INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS DE CANILLO, ENCAMP, ORDINO, LA MASSANA, ANDORRA LA VELLA I ESCALDES-ENGORDANY, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2017 I DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA CORRESPONENT A l'EXERCICI 2016.

Informe 8/2018 Andorra la Vella, maig de 2019

Índex

Informe relatiu al Comú de Canillo 3
Informe relatiu al Comú d'Encamp 82
Informe relatiu al Comú d'Ordino 171
Informe relatiu al Comú de La Massana 261
Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella 330
Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany 404
Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria (exercici 2016) 457

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ DE CANILLO

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 7
1.4. Organització i control intern 8
1.5. Limitacions a l'abast 9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 10
2.1. Pressupost de l'exercici 10
2.1.1. Pressupost inicial 10
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.2. Liquidació del pressupost 14
2.2.1. Impostos directes 16
2.2.2. Impostos indirectes 16
2.2.3. Taxes i altres ingressos 16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 17
2.2.5. Ingressos patrimonials 17
2.2.6. Alienació d'inversions reals 18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 19
2.2.8. Actius financers d'ingressos 19
2.2.9. Despeses de personal 19
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis 21
2.2.11. Transferències corrents de despeses 22
2.2.12. Inversions reals 23
2.2.13. Transferències de capital de despeses 23
2.2.14. Actius financers 24
2.3. Comptes anuals 25
2.3.1. Immobilitzat 31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 33
2.3.3. Deutors 34
2.3.4. Inversions financeres temporals 34
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 35
2.3.6. Fons propis 37
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 38
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses 38
2.3.9. Endeutament i passius financers 39
2.3.10. Creditors a curt termini 43
2.4. Estat del romanent de tresoreria 45
2.5. Contractació pública 47
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 48
2.7. Altres aspectes a destacar 49
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 59
5. CONCLUSIONS 61
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 62
6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU

.....62
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) 71
7. AL·LEGACIONS 79
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 79

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017 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 2017.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 d'abril de 2018, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 14 de novembre de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2017 de la societat pública comunal ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 d'abril de 2017 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 8 d'octubre de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de la societat pública comunal Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2017 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i 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 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En 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 informes d'auditoria de les entitats següents:

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2017 (participada directament 50,11%).
- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2017 (participada al 100%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2017. Aquesta informació, sobre la qual no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú (participada indirectament a través d'ENSISA 50%, participació del Comú del 25,06%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 27 de setembre del 2018.

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 transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació de 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.
- Ordinació de 15-12-2016 pressupostària de l'exercici 2017.
- Ordinació de 15-12-2016 tributària de l'exercici 2017 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 15-12-2016 de preus públics de l'exercici 2017 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost de l'exercici 2017.
- 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.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

L'organització i 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 (Consell de Comú, Junta de Govern i Cònsols) hi trobem la figura de la secretària general, de qui depèn intervenció.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial retut a nivell de capítols és el següent:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses de personal	3.289.055,00	1 Impostos directes	372.970,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.675.962,00	2 Impostos indirectes	250.000,00
3 Despeses financeres	118.000,00	3 Taxes i altres ingressos	1.983.200,00
4 Transferències corrents	809.521,00	4 Transferències corrents	1.460.679,00
		5 Ingressos patrimonials	2.082.988,00
Despeses corrents	***6.892.538,00***	***Ingressos corrents***	***6.149.837,00***
6 Inversions reals	4.212.500,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	365.065,00	7 Transferències de capital	5.510.716,00
8 Actius financers	376.500,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	296.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***5.250.065,00***	***Ingressos de capital***	***5.992.766,00***
Total pressupost despeses	**12.142.603,00**	**Total pressupost ingressos**	**12.142.603,00**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en la publicació de l'ordinació pressupostària

La publicació al BOPA de l'ordinació del pressupost per a l'exercici 2017 no contempla la informació necessària per una correcta aplicació pressupostària inicial dels estats d'ingressos i despeses, d'acord amb l'article 7.7 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	372.970,00	-	372.970,00
2 Impostos indirectes	250.000,00	-	250.000,00
3 Taxes i altres ingressos	1.983.200,00	-	1.983.200,00
4 Transferències corrents	1.460.679,00	-	1.460.679,00
5 Ingressos patrimonials	2.082.988,00	-	2.082.988,00
Ingressos corrents	***6.149.837,00***	***-***	***6.149.837,00***
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.510.716,00	-	5.510.716,00
8 Actius financers	-	4.251.527,47	4.251.527,47
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	***5.992.766,00***	***4.251.527,47***	***10.244.293,47***
Total pressupost ingressos	**12.142.603,00**	**4.251.527,47**	**16.394.130,47**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Ampliacions i baixes 2017	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses de personal	3.289.055,00	-	8.710,00	37.781,00	38.837,92	-38.837,92	3.335.546,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.675.962,00	229.546,50	-	103.106,12	48.128,72	-48.128,72	3.008.614,62
3 Despeses financeres	118.000,00	-	-	-	-	-	118.000,00
4 Transferències corrents	809.521,00	-	-	-	-	-	809.521,00
Despeses corrents	***6.892.538,00***	***229.546,50***	***8.710,00***	***140.887,12***	***86.966,64***	***-86.966,64***	***7.271.681,62***
6 Inversions reals	4.212.500,00	1.735.835,08	-	136.548,77	525.492,00	-525.492,00	6.084.883,85
7 Transferències de capital	365.065,00	-	-	-	-	-	365.065,00
8 Actius financers	376.500,00	-	-	2.000.000,00	-	-	2.376.500,00
9 Passius financers	296.000,00	-	-	-	-	-	296.000,00
Despeses de capital	***5.250.065,00***	***1.735.835,08***	***-***	***2.136.548,77***	***525.492,00***	***-525.492,00***	***9.122.448,85***
Total pressupost despeses	**12.142.603,00**	**1.965.381,58**	**8.710,00**	**2.277.435,89**	**612.458,64**	**-612.458,64**	**16.394.130,47**

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

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

Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 277.436 euros, ampliacions de crèdit per 8.710 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2016 per 1.965.382 euros l'ordinació de les quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquestes operacions d'endeutament no es formalitzen, a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al romanent de tresoreria. L'anterior provoca que el conjunt de les modificacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat ha estat de 4.251.527 euros quan aquest era, al tancament de l'exercici de 2016, de 2.997.434 euros, segons les estimacions del Tribunal.

Aquesta pràctica provoca dèficit de les previsions pressupostàries definitives i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 LFC.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 525.492 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2017	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2017	(4) LIQUIDAT 2016	(5) VARIACIÓ 2017/2016 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2017/2016 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	372.970,00	438.571,95	117,59%	269.967,37	394.175,19	44.396,76	11,26%
2	Impostos indirectes	250.000,00	900.128,96	360,05%	629.991,21	814.326,52	85.802,44	10,54%
3	Taxes i altres ingressos	1.983.200,00	2.785.898,79	140,47%	2.257.408,37	2.311.552,96	474.345,83	20,52%
4	Transferències corrents	1.460.679,00	1.691.826,88	115,82%	1.472.753,44	1.453.246,75	238.580,13	16,42%
5	Ingressos patrimonials	2.082.988,00	2.484.788,80	119,29%	2.483.788,80	2.561.496,01	-76.707,21	-2,99%
	Ingressos corrents	***6.149.837,00***	***8.301.215,38***	**134,98%**	***7.113.909,19***	***7.534.797,43***	***766.417,95***	***10,17%***
6	Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	100,00%	482.050,45	482.050,45	-	-
7	Transferències de capital	5.510.716,00	6.390.336,24	115,96%	5.514.042,46	5.470.523,98	919.812,26	16,81%
8	Actius financers	4.251.527,47	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***10.244.293,47***	***6.872.386,69***	***67,09%***	***5.996.092,91***	***5.952.574,43***	***919.812,26***	***15,45%***
Total pressupost ingressos		**16.394.130,47**	**15.173.602,07**	**92,56%**	**13.110.002,10**	**13.487.371,86**	**1.686.230,21**	**12,50%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2017	(2) LIQUIDAT 2017	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2017	(4) LIQUIDAT 2016	(5) VARIACIÓ 2017/2016 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2017/2016 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.335.546,00	3.178.499,82	3.173.463,32	95,14%	3.165.965,96	3.091.453,96	82.009,36	2,65%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.008.614,62	2.753.928,44	2.435.357,85	80,95%	2.285.717,31	2.257.892,95	177.464,90	7,86%
3	Despeses financeres	118.000,00	106.434,01	106.434,01	90,20%	99.324,33	115.355,69	-8.921,68	-7,73%
4	Transferències corrents	809.521,00	778.899,58	778.899,58	96,22%	778.899,58	862.675,65	-83.776,07	-9,71%
	Despeses corrents	***7.271.681,62***	***6.817.761,85***	***6.494.154,76***	***89,31%***	***6.329.907,18***	***6.327.378,25***	***166.776,51***	**2,64%**
6	Inversions reals	6.084.883,85	5.385.156,36	2.394.770,09	39,36%	2.057.944,18	2.181.336,37	213.433,72	9,78%
7	Transferències de capital	365.065,00	319.989,06	319.989,06	87,65%	221.119,97	323.249,88	-3.260,82	-1,01%
8	Actius financers	2.376.500,00	2.376.267,40	2.376.267,40	99,99%	2.364.067,40	417.915,00	1.958.352,40	468,60%
9	Passius financers	296.000,00	294.773,86	294.773,86	99,59%	275.512,02	4.415.067,52	-4.120.293,66	-93,32%
	Despeses de capital	***9.122.448,85***	***8.376.186,68***	***5.385.800,41***	***59,04%***	***4.918.643,57***	***7.337.568,77***	***-1.951.768,36***	***-26,60%***
Total pressupost despeses		**16.394.130,47**	**15.193.948,53**	**11.879.955,17**	**72,46%**	**11.248.550,75**	**13.664.947,02**	**-1.784.991,85**	**-13,06%**

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

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Impostos directes sobre la residència**	**66.970,00**	**-**	**66.970,00**	**77.331,75**	**10.361,75**	**115,47%**
100	Foc i lloc	66.970,00	-	66.970,00	77.331,75	10.361,75	115,47%
11	**Sobre el capital**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	**Impostos directes sobre activitats**	**206.000,00**	**-**	**206.000,00**	**216.040,20**	**10.040,20**	**104,87%**
130	Comerç i indústria	206.000,00	-	206.000,00	216.040,20	10.040,20	104,87%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**100.000,00**	**-**	**100.000,00**	**145.200,00**	**45.200,00**	**145,20%**
140	Impost de construcció	100.000,00	-	100.000,00	145.200,00	45.200,00	145,20%
1	**Impostos directes**	**372.970,00**	**-**	**372.970,00**	**438.571,95**	**65.601,95**	**117,59%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Impostos ind. sobre transmissions patrimonials**	**250.000,00**	**-**	**250.000,00**	**900.128,96**	**650.128,96**	**360,05%**
200	Dret de compra	250.000,00	-	250.000,00	900.128,96	650.128,96	360,05%
2	**Impostos indirectes**	**250.000,00**	**-**	**250.000,00**	**900.128,96**	**650.128,96**	**360,05%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes i altres ingressos**	**993.500,00**	**-**	**993.500,00**	**1.602.083,22**	**608.583,22**	**161,26%**
310	Taxes per prestacions de serveis generals	959.500,00	-	959.500,00	1.336.542,23	377.042,23	139,30%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	4.000,00	-	4.000,00	6.412,35	2.412,35	160,31%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	30.000,00	-	30.000,00	259.128,64	229.128,64	863,76%
34	**Preus públics per prestacions de serveis**	**687.600,00**	**-**	**687.600,00**	**727.417,60**	**39.817,60**	**105,79%**
340	Preus públics per serveis de caràcter general	687.600,00	-	687.600,00	727.417,60	39.817,60	105,79%
35	**Preus públics ut. privativa aprov. dom.**	**224.500,00**	**-**	**224.500,00**	**291.032,53**	**66.532,53**	**129,64%**
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic	6.500,00	-	6.500,00	15.359,16	8.859,16	236,29%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	198.000,00	-	198.000,00	253.227,20	55.227,20	127,89%
353	Altres preus públics	20.000,00	-	20.000,00	22.446,17	2.446,17	112,23%
39	**Altres ingressos**	**77.600,00**	**-**	**77.600,00**	**165.365,44**	**87.765,44**	**213,10%**
391	Sancions	11.500,00	-	11.500,00	26.537,06	15.037,06	230,76%
392	Recàrrecs de constrenyiment	15.000,00	-	15.000,00	36.791,89	21.791,89	245,28%
399	Altres ingressos diversos	51.100,00	-	51.100,00	102.036,49	50.936,49	199,68%
3	**Taxes i altres ingressos**	**1.983.200,00**	**-**	**1.983.200,00**	**2.785.898,79**	**802.698,79**	**140,47%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències de l'Estat**	**1.460.679,00**	**-**	**1.460.679,00**	**1.691.826,88**	**231.147,88**	**115,82%**
420	Transferències de l'Estat	1.460.679,00	-	1.460.679,00	1.691.826,88	231.147,88	115,82%
4	**Transferències corrents**	**1.460.679,00**	**-**	**1.460.679,00**	**1.691.826,88**	**231.147,88**	**115,82%**

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 és el següent:

Descripció	Import 2017
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.597.584,04
Taxa tinença de vehicles	94.242,84
Total	**1.691.826,88**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits**	**907,00**	**-**	**907,00**	**1.180,57**	**273,57**	**130,16%**
520	Comptes bancaris	907,00	-	907,00	1.180,57	273,57	130,16%
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**2.075.581,00**	**-**	**2.075.581,00**	**2.474.979,34**	**399.398,34**	**119,24%**
536	Ingressos d'empreses parroquials	2.075.581,00	-	2.075.581,00	2.474.979,34	399.398,34	119,24%
54	**Rendes de béns immobles**	**3.000,00**	**-**	**3.000,00**	**4.012,00**	**1.012,00**	**133,73%**
540	Producte del lloguer de finques urbanes	3.000,00	-	3.000,00	4.012,00	1.012,00	133,73%
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**3.500,00**	**-**	**3.500,00**	**4.616,89**	**1.116,89**	**131,91%**
550	Concessions administratives	3.500,00	-	3.500,00	4.616,89	1.116,89	131,91%
5	**Ingressos patrimonials**	**2.082.988,00**	**-**	**2.082.988,00**	**2.484.788,80**	**401.800,80**	**119,29%**

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observen les següents incidències:

Imputació comptable dels ingressos per la concessió d'una parcel·la al Solà d'Incles a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA)

El Comú va atorgar una concessió demanial a FEDA (per 30 anys a comptar des de la data de signatura del contracte 30/11/2012), d'un terreny comunal situat a la zona del Solà d'Incles amb la finalitat de que la parapública construís una central de cogeneració d'electricitat i calor amb gas natural liquat. La contraprestació de l'operació va ser de 1.400.000 euros, a satisfer en dos pagaments, un de 700.000 euros a la data en que es va signar el contracte i un altre del mateix import a la data en què FEDA adjudiqués les obres de la central, o no més enllà d'un any després de

la signatura del contracte, més un 5% de la facturació anual de la planta en concepte de distribució de calor des de la data de posada en funcionament.

El Comú va enregistrar, en la comptabilitat economicopatrimonial, l'import cobrat en l'exercici 2012 i l'import cobrat en l'exercici 2013 com ingrés de l'exercici, quan hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió.

Arrel del comentat en el paràgraf anterior l'import de les reserves generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors estan sobrevalorades per un import de 1.209.443 euros, el resultat de l'exercici 2017 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.162.776 euros.

Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny pel seu valor net comptable, i enregistrar la contrapartida a l'epígraf de patrimoni lliurat en cessió pel mateix import.

Manca de liquidació del cànon de la Planta de cogeneració

El Comú té atorgada una concessió demanial a FEDA per a la construcció i explotació d'una central de cogeneració i de xarxa de calor urbana. En contrapartida a aquesta concessió, FEDA ha de satisfer al Comú, entre d'altres, el 5% de la facturació anual de la planta en concepte de distribució de calor, els quals s'han de percebre durant el mes de juliol en relació al calor distribuït fins el 31 de maig.

Els comptes del Comú no inclouen ingressos per aquest concepte ni consten accions de l'entitat per a requerir-los. Es recomana l'adopció de procediments de control que garanteixin la materialització d'aquests drets de cobrament. Cal tenir en compte que la manca de liquidació d'aquest cànon dins del període que regula l'article 56 de la LFC pot donar lloc a les responsabilitats regulades a l'article 101 i següents de la mateixa Llei pel perjudici econòmic que es pot causar a les finances comunals.

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Alineació de la resta d'inversions reals**	**482.050,00**	**-**	**482.050,00**	**482.050,45**	**0,45**	**100,00%**
619	Ensisa - cessió Forn	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
6	**Alienació d'inversions reals**	**482.050,00**	**-**	**482.050,00**	**482.050,45**	**0,45**	**100,00%**

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de l'Estat**	**5.510.716,00**	**-**	**5.510.716,00**	**6.390.336,24**	**879.620,24**	**115,96%**
720	Transferències de l'Estat	5.510.716,00	-	5.510.716,00	6.390.336,24	879.620,24	115,96%
7	**Transferències de capital**	**5.510.716,00**	**-**	**5.510.716,00**	**6.390.336,24**	**879.620,24**	**115,96%**

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

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**-**	**4.251.527,47**	**4.251.527,47**	**-**	**-4.251.527,47**	**-**
870	Modificacions pressupostàries	-	4.251.527,47	4.251.527,47	-	-4.251.527,47	-
8	**Actius financers**	**-**	**4.251.527,47**	**4.251.527,47**	**-**	**-4.251.527,47**	**-**

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**257.250,00**	**-**	**257.250,00**	**252.677,01**	**-4.572,99**	**98,22%**
100	Despeses de gratificació	257.250,00	-	257.250,00	252.677,01	-4.572,99	98,22%
11	**Personal fix**	**2.254.280,00**	**-28.708,23**	**2.225.571,77**	**2.121.413,28**	**-104.158,49**	**95,32%**
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.254.280,00	-28.708,23	2.225.571,77	2.121.413,28	-104.158,49	95,32%
13	**Persona eventual**	**243.075,00**	**30.894,25**	**273.969,25**	**253.594,11**	**-20.375,14**	**92,56%**
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	243.075,00	30.894,25	273.969,25	253.594,11	-20.375,14	92,56%
14	**Altre personal**	**56.606,00**	**38.563,98**	**95.169,98**	**95.168,37**	**-1,61**	**100,00%**
140	Altre personal	56.606,00	38.563,98	95.169,98	95.168,37	-1,61	100,00%
16	**Despeses socials a càrrec de l'empleat**	**477.844,00**	**5.741,00**	**483.585,00**	**450.610,55**	**-32.974,45**	**93,18%**
160	Quotes Seguretat Social	434.169,00	5.741,00	439.910,00	415.145,25	-24.764,75	94,37%
163	Despeses socials	43.675,00	-	43.675,00	35.465,30	-8.209,70	81,20%
1	**Despeses de personal**	**3.289.055,00**	**46.491,00**	**3.335.546,00**	**3.173.463,32**	**-162.082,68**	**95,14%**

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

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

Registre de la funció pública

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 20 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

"El Registre de la Funció Pública del Comú de Canillo, dependent de la Junta de Govern, inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.

Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa."

El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Incompliment del principi d'universalitat en la contractació de determinat personal temporal

Durant l'exercici 2017 el Comú ha contractat personal per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur. El cost de l'actuació ha estat íntegrament a càrrec del Govern. El Comú no ha donat reflex pressupostari a l'ingrés i la despesa del conveni, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, a la vegada que no ho ha enregistrat en el compte del resultat economicopatrimonial. L'import de l'operació ha estat de 16.495 euros.

Externalització de prestacions en favor dels empleats

El Comú té contractada l'externalització de les prestacions següents en favor dels empleats funcionaris i agents de l'Administració del Comú des de la data de la contractació de la persona.

- Assegurança de vida.
- Complementària de la Caixa Andorra de Seguretat Social (CASS) de les despeses mèdiques.

Tanmateix la Junta de Govern va acordar no estendre la cobertura del complement de la CASS als agents de l'Administració de caràcter eventual encara que superin els 4 mesos d'antiguitat.
El cost de l'externalització d'aquestes prestacions és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 79.2 de l'Ordinació comunal de la funció pública, en el qual s'estableix que el Comú pot establir millores a les prestacions passives de la CASS, però que en tot cas els funcionaris beneficiats han d'aportar almenys part del finançament d'aquests fons mutuals.

2.2.10. 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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**270.901,00**	**94.896,23**	**365.797,23**	**270.753,37**	**-95.043,86**	**74,02%**
200	Terrenys i béns naturals	129.701,00	21.515,58	151.216,58	145.816,36	-5.400,22	96,43%
202	Edificis i altres construccions	41.200,00	84,00	41.284,00	41.283,48	-0,52	100,00%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	72.000,00	72.913,65	144.913,65	61.666,65	-83.247,00	42,55%
204	Material de transport	28.000,00	383,00	28.383,00	21.986,88	-6.396,12	77,46%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**839.500,00**	**66.934,21**	**906.434,21**	**689.470,04**	**-216.964,17**	**76,06%**
210	Rep. i cons. de terrenys i altres	12.000,00	-9.440,49	2.559,51	2.559,51	-	100,00%
212	Edificis i altres construccions	95.000,00	19.500,49	114.500,49	88.937,88	-25.562,61	77,67%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	70.000,00	3.451,13	73.451,13	51.946,50	-21.504,63	70,72%
214	Material de transport	56.000,00	107,40	56.107,40	39.174,14	-16.933,26	69,82%
216	Equipaments informàtics	92.000,00	5.535,00	97.535,00	88.017,88	-9.517,12	90,24%
217	Béns destinats a l'ús general	448.000,00	52.720,19	500.720,19	381.171,92	-119.548,27	76,12%
219	Rep. i cons. d'altre immobilitzat	66.500,00	-4.939,51	61.560,49	37.662,21	-23.898,28	61,18%
22	**Material, subministraments i altres**	**1.565.561,00**	**170.822,18**	**1.736.383,18**	**1.475.134,44**	**-261.248,74**	**84,95%**
220	Material d'oficina	22.500,00	84,30	22.584,30	19.798,21	-2.786,09	87,66%
221	Subministraments	416.300,00	18.866,33	435.166,33	373.001,45	-62.164,88	85,71%
222	Comunicacions	34.800,00	490,00	35.290,00	30.348,27	-4.941,73	86,00%
223	Transports	20.000,00	-	20.000,00	15.700,00	-4.300,00	78,50%
224	Primes d'assegurances	65.000,00	-	65.000,00	62.837,01	-2.162,99	96,67%
225	Tributs	1.900,00	-	1.900,00	1.658,50	-241,5	87,29%
226	Altres serveis	383.300,00	22.992,77	406.292,77	272.480,31	-133.812,46	67,07%
227	Treballs realitzats per altres empreses	600.361,00	127.788,78	728.149,78	686.109,69	-42.040,09	94,23%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	600,00	3.600,00	1.200,00	-2.400,00	33,33%
231	Locomoció i desplaçament	6.400,00	-	6.400,00	1,00	-6.399,00	0,02%
242	Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.675.962,00**	**332.652,62**	**3.008.614,62**	**2.435.357,85**	**-573.256,77**	**80,95%**

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis i de treballs realitzats per altres empreses, és el següent:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	25.000,00	2.649,47	27.649,47	17.364,79	-10.284,68	62,80%
226100	Subscripció i abonament	13.500,00	77,10	13.577,10	2.535,63	-11.041,47	18,68%
226200	Tercera edat	117.300,00	2.598,75	119.898,75	92.091,32	-27.807,43	76,81%
226300	Activitats escolars	28.500,00	2.420,81	30.920,81	17.525,59	-13.395,22	56,68%
226410	Esdeveniments tradicionals	27.500,00	540,44	28.040,44	27.070,49	-969,95	96,54%
226420	Promoció de la parròquia	75.000,00	8.415,24	83.415,24	50.784,85	-32.630,39	60,88%
226470	Agermanament amb Arès	25.000,00	5.985,96	30.985,96	19.094,71	-11.891,25	61,62%
226490	Marxandatge	15.000,00	-	15.000,00	2.312,07	-12.687,93	15,41%
226500	Activitats esportives	14.500,00	305,00	14.805,00	7.257,89	-7.547,11	49,02%
226600	Esdeveniments agricultur	42.000,00	-	42.000,00	36.442,97	-5.557,03	86,77%
226600	Esdeveniments medi ambient	-	-	-	-	-	-
226610	Promoció, org i comunicació	-	-	-	-	-	-
226	**Altres serveis**	**383.300,00**	**22.992,77**	**406.292,77**	**272.480,31**	**-133.812,46**	**67,07%**

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	70.000,00	81.971,61	151.971,61	151.971,61	-	100,00%
227200	Control de plagues	6.000,00	-	6.000,00	5.994,81	-5,19	99,91%
227500	Recollida selectiva	371.361,00	10.815,12	382.176,12	345.818,67	-36.357,45	90,49%
227510	Recollida escombreries	-	18.631,62	18.631,62	18.631,62	-	100,00%
227520	Manteniment de la deixalleria	17.000,00	0,00	17.000,00	16.580,04	-419,96	97,53%
227600	Treballs realitzats per altres empreses	110.000,00	14.811,15	124.811,15	122.474,77	-2.336,38	98,13%
227610	Treballs realitzats per altres empreses	2.000,00	-	2.000,00	914,38	-1.085,62	45,72%
227900	Professionals externs	24.000,00	1.559,28	25.559,28	23.723,79	-1.835,49	92,82%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**600.361,00**	**127.788,78**	**728.149,78**	**686.109,69**	**-42.040,09**	**94,23%**

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

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

Manca de suport documental de contractes de lloguer

El Comú ha enregistrat en el capítol II despeses per un import conjunt de 107.856 euros de despeses de 5 contractes de lloguer de les quals no disposa de la factura acreditativa. Es recomana l'obtenció del corresponent document acreditatiu de la despesa el qual dona suport a la seva conformitat i comptabilització.

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**809.521,00**	**-**	**809.521,00**	**778.899,58**	**-30.621,42**	**96,22%**
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	809.521,00	-	809.521,00	778.899,58	-30.621,42	96,22%
4	**Transferències corrents**	**809.521,00**	**-**	**809.521,00**	**778.899,58**	**-30.621,42**	**96,22%**

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

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

Justificació de les subvencions atorgades

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen per la totalitat de supòsits, els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats

procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.

2.2.12. 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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**2.589.000,00**	**1.642.957,81**	**4.231.957,81**	**1.931.440,07**	**-2.300.517,74**	**45,64%**
602	Edificis i altres construccions	395.000,00	316.063,87	711.063,87	200.758,85	-510.305,02	28,23%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	167.000,00	80.911,42	247.911,42	165.046,29	-82.865,13	66,57%
604	Material de transport	70.000,00	101.620,35	171.620,35	160.737,10	-10.883,25	93,66%
605	Mobiliari i estris	37.000,00	46.288,94	83.288,94	65.626,52	-17.662,42	78,79%
606	Equips per a processos d'informació	219.000,00	116.544,77	335.544,77	269.788,04	-65.756,73	80,40%
607	Béns destinats a l'ús general	1.283.000,00	932.042,03	2.215.042,03	978.290,28	-1.236.751,75	44,17%
608	Altre immobilitzat material	98.000,00	72.319,80	170.319,80	41.002,64	-129.317,16	24,07%
609	Estudis i projectes d'inversió	320.000,00	-22.833,37	297.166,63	50.190,35	-246.976,28	16,89%
61	**Inversions de reposició**	**1.623.500,00**	**229.426,04**	**1.852.926,04**	**463.330,02**	**-1.389.596,02**	**25,01%**
612	Reposició edificis i altres construccions	490.000,00	-230.924,47	259.075,53	69.170,80	-189.904,73	26,70%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	19.500,00	-	19.500,00	11.050,99	-8.449,01	56,67%
615	Reposició mobiliari i estris	12.000,00	-	12.000,00	3.342,54	-8.657,46	27,85%
616	Reposició equipament informàtics	7.000,00	4.146,00	11.146,00	7.168,14	-3.977,86	64,31%
617	Reposició béns destinats a l'ús general	1.095.000,00	429.486,03	1.524.486,03	346.279,07	-1.178.206,96	22,71%
618	Reposició béns mobles	-	26.718,48	26.718,48	26.318,48	-400,00	98,50%
6	**Inversions reals**	**4.212.500,00**	**1.872.383,85**	**6.084.883,85**	**2.394.770,09**	**-3.690.113,76**	**39,36%**

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

2.2.13. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	**Transferències de capital a empreses de l'entitat**	**365.065,00**	**-**	**365.065,00**	**319.989,06**	**-45.075,94**	**87,65%**
740	Transferències de capital a empreses de l'entitat	365.065,00	-	365.065,00	319.989,06	-45.075,94	87,65%
7	**Transferències de capital**	**365.065,00**	**-**	**365.065,00**	**319.989,06**	**-45.075,94**	**87,65%**

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

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les següents observacions:

Principi d'especialitat qualitativa

El Comú ha enregistrat en el capítol VII Transferències de capital la liquidació i pagament d'un import de 37.255 euros corresponent al dèficit de funcionament del camp de golf dels Espiolets de la temporada 2016-2017. Atesa la seva naturalesa, les despeses descrites d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació del pressupost de despeses.

2.2.14. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	**Constitució de dipòsits i fiances**	**376.500,00**	**-**	**376.500,00**	**376.500,00**	**-**	**100,00%**
840	Constitució de dipòsits i fiances	376.500,00	-	376.500,00	376.500,00	-	100,00%
85	**Adquisició d'accions dins del sector**	**-**	**2.000.000,00**	**2.000.000,00**	**1.999.767,40**	**-232,60**	**99,99%**
850	Adquisició d'accions dins del sector	-	2.000.000,00	2.000.000,00	1.999.767,40	-232,60	99,99%
8	**Actius financers**	**376.500,00**	**2.000.000,00**	**2.376.500,00**	**2.376.267,40**	**-232,60**	**99,99%**

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

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

Registre del compte de compensació

L'article 19.1 de la LSFEPF requereix dels comuns que dotin anualment el compte de compensació constituït pel Govern en un 0,10% de les despeses del seu pressupost general.

El Comú ha enregistrat aquesta aportació amb càrrec a partides del capítol VIII, actius financers i ho ha enregistrat comptablement com una inversió financera. Donat que la constitució i gestió del compte de compensació correspon al Govern, per mandat de l'article 19.1 de la LSFEPF, les aportacions comunals no constitueixen un dret per a aquestes administracions locals pel que es recomana la seva comptabilització com a transferència corrent.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Immobilitzat	**109.643.365,18**	**108.299.875,33**
	I. Inversions destinades a l'ús general	32.701.259,62	32.771.095,11
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	45.586.428,33	44.275.491,16
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	291.830,79	247.894,33
(292)	5. Provisions	-13.176.999,50	-11.752.290,38
	II. Immobilitzacions inmaterials	415.587,16	300.189,50
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	123.778,57	80.315,10
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.611.014,21	1.604.287,33
216	4. Propietat intel.lectual	590.262,36	367.663,54
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.909.467,98	-1.752.076,47
	III. Immobilitzacions materials	60.326.611,15	60.922.900,42
220,221	1. Terrenys i construccions	69.480.568,49	69.209.731,17
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	2.902.795,94	2.709.752,13
224,226	3. Utillatge i mobiliari	717.741,32	647.914,94
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.410.209,31	1.206.609,52
(282)	5. Amortitzacions	-14.184.703,91	-12.851.107,34
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	16.199.907,25	14.305.690,30
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	13.717.584,60	11.717.817,20
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	1.928.201,80	2.410.252,25
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	794.415,00	417.915,00
(297)	4. Provisions	-240.294,15	-240.294,15
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**		
	C) Actiu circulant	**9.135.076,10**	**6.345.384,93**
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	2.220.558,58	984.202,44
43	1. Deutors pressupostaris	2.856.100,95	1.563.934,50
44	2. Deutors no pressupostaris	-9.022,90	16.512,63
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors	-77.690,79	-77.007,42
(490)	6. Provisions	-548.828,68	-519.237,27
	III. Inversions financeres temporals	482.050,45	482.050,45
540,541,546,(549) 542,543,544,545	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	482.050,45
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	6.432.467,07	4.879.132,04
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	Total general actiu (A+B+C):	**118.778.441,28**	**114.645.260,26**

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Fons propis	**111.912.332,97**	**107.272.696,31**
	I. Patrimoni	61.574.072,61	61.574.072,61
100	1. Patrimoni	91.010.794,43	91.010.794,43
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	188.551,09
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-29.625.272,91	-29.625.272,91
11	II. Reserves	45.597.668,22	42.469.950,92
	III. Resultats d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	4.740.592,14	3.228.672,78
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**1.516.832,15**	**1.415.876,67**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**	**1.372.912,93**	**1.271.957,45**
	D) Creditors a llarg termini	**2.795.503,24**	**3.138.167,17**
	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	2.795.503,24	3.138.167,17
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	2.749.946,50	3.053.748,30
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	45.556,74	84.418,87
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	**1.180.859,99**	**1.546.563,85**
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	303.784,32	294.756,38
520	1. Préstecs i altres deutes	303.784,32	294.756,38
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	877.075,67	1.251.807,47
40	1. Creditors pressupostaris	631.404,42	1.051.742,09
41	2. Creditors no pressupostaris	245.029,60	262.059,10
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques		
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	-199.555,07	-287.809,45
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	200.196,72	225.815,73
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	**118.778.441,28**	**114.645.261,45**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats i en curs de fabricació**				**1.Vendes i prestacions de serveis**	**1.018.450,13**	**1.096.610,87**
	2. Aprovisionaments	**804.678,57**	**649.415,24**	700, 701,702, 703, 704	a) Vendes		
600 (608) (609) 610	a) Consum de mercaderies						
601, 602 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	118.568,88	105.287,42	705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.018.450,13	1.096.610,87
607	c) Altres despeses externes	686.109,69	544.127,82	(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**7.883.124,27**	**7.865.289,08**	71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**		
	a) Despeses de personal	*3.173.463,32*	*3.091.453,96*				
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.722.852,77	2.655.181,59		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	**1.940.784,13**	**2.269.488,15**
642, 644	a2) Càrregues socials	450.610,55	436.272,37		*a) Ingressos tributaris*	*1.940.784,13*	*2.269.488,15*
645	*b) Prestacions socials*			720	a1) Impostos estatals		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*2.927.118,39*	*2.895.792,09*	725	a2) Impostos locals	438.571,95	394.175,19
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.502.727,47	1.495.416,76	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	900.128,96	814.326,52
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.424.391,12	1.400.375,33	732	a4) Impostos especials		
	d) Variació de provisions de tràfic	*47.323,72*	*135.127,95*	733	a5) Impost sobre construcció instal.lació i obres		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	47.323,72	135.127,95	735	a7) Cànon STA/FEDA		
	e) Altres despeses de gestió	*1.629.586,45*	*1.608.478,88*	739	a8) Altres impostos		
62	e1) Serveis exteriors	1.627.820,78	1.606.924,01	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.602.083,22	1.060.986,44
63	e2) Tributs	1.658,50	1.553,70	743	a10) Taxes fiscals		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	107,17	1,17	744	a11) Contribucions especials		
	f) Despeses financeres i assimilables	*105.632,45*	*114.436,20*	729	*b) Cotitzacions socials*		
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	105.632,45	114.436,20		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	**2.549.198,81**	**2.614.526,48**
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres			773	a) Reintegraments		
				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
					c) Altres ingressos de gestió	*173.994,38*	*161.597,43*
				775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió corrent	173.994,38	161.597,43
696, 698,699	g) Variació de les provisions de les variacions			790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
(796) (798) (799)	financeres			760	d) Ingressos de participacions en capital	2.374.023,86	2.451.635,44
668	h) Diferències negatives de canvi	-0,26		761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	4.- Transferències corrents	**1.098.888,64**	**1.185.925,53**	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*1.180,57*	*1.293,61*
650	a) Transferències corrents	347.865,49	411.780,00		f1) Altres interessos	1.180,57	1.293,61
651	b) Subvencions corrents	431.034,09	450.895,65	766	f2) Beneficis per inversions financeres		
655	c) Transferències de capital	319.989,06	323.249,88	768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital						
					5.- Transferències i subvencions	**8.082.163,12**	**6.923.770,73**
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	**75.421,84**	**4.807,64**				
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	18.060,61	4.497,95	750	a) Transferències corrents	1.691.826,88	1.453.246,75
				751	b) Subvencions corrents		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			755	c) Transferències de capital	6.390.336,24	5.470.523,98
678	c) Despeses extraordinàries	1.302,02	218,49				
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	56.059,21	91,20		**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**12.109,27**	**9.714,04**
				770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,01	
				772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	304,49	0,01
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	11.804,77	9.714,03
	Total Deure	**9.862.113,32**	**9.685.437,49**		**Total Haver**	**14.602.705,46**	**12.914.110,27**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**4.740.592,14**	**3.228.672,78**				

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2017	Exercici 2016	Fons obtinguts	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**6.917.580,42**	**6.775.240,65**	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**8.194.954,91**	**7.429.181,54**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	804.678,57	649.415,24	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	1.627.820,78	1.606.924,01			
d) Tributs	1.658,50	1.553,70	c) Impostos directes i cotitzacions socials	438.571,95	394.175,19
e) Despeses de personal	3.173.463,32	3.091.453,96	d) Impostos indirectes	900.128,96	814.326,52
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.620.533,35	2.157.597,31
g) Transferències i subvencions	1.098.888,64	1.185.925,53	f) Transferències i subvencions	1.691.826,88	1.453.246,75
h) Despeses financeres	105.632,19	114.436,20	g) Ingressos financers	2.375.204,43	2.452.929,05
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	75.529,01	4.808,81	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona	186.103,65	171.311,47
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	29.909,41	120.723,20	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-17.414,31	-14.404,75
2. Pagaments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**	2. Aportacions a fons patrimonial	**0,00**	**0,00**
			a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	**0,00**	**0,00**	3. Subvencions de capital	**6.390.336,24**	**5.470.523,98**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**4.394.537,49**	**2.609.906,36**	4. Cobraments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
a) Destinats a l'ús general	1.359.935,64	1.517.255,15	5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
b) Immobilitzacions immaterials	272.789,17	142.632,44	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	762.045,28	532.103,77	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	1.999.767,40	417.915,00			
5. Disminucions directes del patrimoni	**0,00**	**0,00**	6. Deutes a llarg termini	**85.068,11**	**5.978.673,21**
a) En adscripció	0,00	0,00	a) Empréstits i passius anàlegs	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	5.978.673,21
			c) Altres conceptes	85.068,11	0,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**303.801,80**	**8.501.613,71**	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**0,00**	**4.497,95**
a) Empréstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	303.801,80	8.501.613,71	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	0,00	0,00	c) Immobilitzacions materials	0,00	4.497,95
			d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	**-100.955,48**	**-100.955,48**	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
TOTAL APLICACIONS	11.514.964,23	17.785.805,24	TOTAL ORIGENS	14.670.359,26	18.882.876,68
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	**3.155.395,03**	**1.097.071,44**	**EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)**		

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2017		Exercici 2016	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2. Deutors	**1.262.575,04**	**25.273,59**	**361.533,64**	**0,00**
a) Pressupostaris	1.262.575,04		332.327,74	
b) No pressupostaris		25.273,59	29.205,90	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	**437.367,17**	**0,00**	**196.193,75**	**190.032,12**
a) Pressupostaris	420.337,67			190.032,12
b) No pressupostaris	17.029,50		196.193,75	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5. Empréstits i altres deutes a curt termini	**0,00**	**9.027,94**	**1.393.243,57**	**0,00**
a) Empréstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		9.027,94	1.393.243,57	
6. Altres comptes no bancaris	**0,00**	**63.580,68**	**21.075,11**	**0,00**
7. Tresoreria	**1.553.335,03**	**0,00**	**0,00**	**684.942,51**
8. Ajustaments per perindificació	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTAL	**3.253.277,24**	**97.882,21**	**1.972.046,07**	**874.974,63**
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	**3.155.395,03**		**1.097.071,44**	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions

El Comú no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions.

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a ús general	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2017
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	44.275.491,16	1.310.937,17	-	-	-	45.586.428,33
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	247.894,33	43.936,46	-	-	-	291.830,79
Provisions immobilitzat material	-11.752.290,38	-1.424.709,12	-	-	-	-13.176.999,50
Total	**32.771.095,11**	**-69.835,49**	**-**	**-**	**-**	**32.701.259,62**

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2017
Recerca i desenvolupament	80.315,10	43.463,47	-	-	-	123.778,57
Aplicacions informàtiques	1.604.287,33	6.726,88	-	-	-	1.611.014,21
Propietat industrial	367.663,54	222.598,82	-	-	-	590.262,36
Amort. acum. immob. immaterial	-1.752.076,47	-157.391,51	-	-	-	-1.909.467,98
Total	**300.189,50**	**115.397,66**	**-**	**-**	**-**	**415.587,16**

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2017
Terrenys i béns naturals	1.941.740,69	-	-	-	-	1.941.740,69
Construccions	67.267.990,48	270.837,32	-	-	-	67.538.827,80
Instal·lacions varies	2.156.777,91	28.484,79	-	-	-	2.185.262,70
Maquinària	552.974,22	164.559,02	-	-	-	717.533,24
Utillatge	1.300,24	-	-	-	-	1.300,24
Mobiliari	646.614,70	69.826,38	-	-	-	716.441,08
Equips procés informació	518.586,26	54.357,36	-	-	-	572.943,62
Elements transport	657.777,85	160.737,10	-29.800,00	-	-	788.714,95
Altre immobilitzat material	30.245,41	18.305,33	-	-	-	48.550,74
A. A. immobilitzat material	-12.851.107,34	-1.345.335,96	-	11.739,39	-	-14.184.703,91
Total	**60.922.900,42**	**-578.228,66**	**-29.800,00**	**11.739,39**	**-**	**60.326.611,15**

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

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

Gestió comptable del patrimoni

El Comú no inclou en els comptes retuts la gestió comptable del patrimoni, referida als béns del patrimoni en començar l'exercici, a les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el seu decurs i a la situació patrimonial existent en acabar el període, com a resultat de la qual es forma el compte de patrimoni, no completant l'abast de la gestió comptable estipulada a l'article 97 de la LFC.

Béns destinats a l'ús general

El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 12,70% anual.

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

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

Béns no amortitzats

Durant els treballs s'han detectat actius per import de 753.382 euros corresponents a immobilitzats els quals, tot i estar en ús, no han estat objecte de dotació a l'amortització. El resum és el següent:

- Infraestructures destinades a l'ús general, 318.928 euros.
- Estudis, 43.463 euros.
- Aplicacions informàtiques, 7.654 euros.
- Propietat intel·lectual, 222.599 euros.
- Vehicles, 160.737 euros.

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 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
IFP en capital d'empreses públiques	11.717.817,20	1.999.767,40	-	-	13.717.584,60
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	2.410.252,25	-	-482.050,45	-	1.928.201,80
Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t	-240.294,15	-	-	-	-240.294,15
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	417.915,00	376.500,00	-	-	794.415,00
Total	**14.305.690,30**	**2.376.267,40**	**-482.050,45**	**-**	**16.199.907,25**

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

L'epígraf d'inversions financeres en capital d'empreses públiques inclou a 31 de desembre la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Esports de Neu Soleu-Incles, SA	50,11%	13.717.584,60
Total		**13.717.584,60**

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

De la revisió de les participacions financeres es desprenen les següents observacions:

Inversió financera donada de baixa

Durant l'exercici 2014 el Comú va regularitzar els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que la justifiquen ni tenint constància de la seva alienació.

Teleesquí d'Incles

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Teleesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2017 en 10.818 euros. De la informació facilitada se'n desprèn que aquesta societat està inoperativa, pel que es recomana la regularització d'aquesta situació.

Classificació de la inversió financera en una entitat participada

El Comú ha enregistrat la participació a la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU, de la que n'és accionista únic, en els comptes de dipòsits a llarg termini dins de l'immobilitzat financer, essent l'import de 60.000 euros. Es recomana la seva reclassificació als comptes d'inversions financeres permanents en el capital d'empreses públiques als efectes de millorar la presentació dels comptes comunals.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Deutors pressupostaris	2.856.100,95	1.563.934,50	1.292.166,45
Deutors no pressupostaris	-9.022,90	16.512,63	-25.535,53
Administracions públiques	-	-	-
Altres deutors	-77.690,79	-77.007,42	-683,37
Provisions per insolvències	-548.828,68	-519.237,27	-29.591,41
Total	**2.220.558,58**	**984.202,44**	**1.236.356,14**

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

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

Provisió per insolvències insuficientment dotada

El Comú segueix la pràctica de dotar com a dubtós cobraments els pendents de naturalesa tributària i similars de més de 2 anys d'antiguitat. Amb tot, de la revisió efectuada es detectat que no s'ha dotat provisió pels pendents de cobrament corresponents a l'exercici 2008, per import de 26.547 euros i de 2009, per 35.260 euros, pel que la provisió per insolvències estaria insuficientment dotada en 61.807 euros, fent que el patrimoni net i el romanent de tresoreria es vegin sobrevalorats en l'import indicat.

Creditors no pressupostaris comptabilitzats com a altres deutors

El Comú utilitza com a mesura de control intern pel seguiment de pagaments i cobraments de tresoreria pendents de liquidar un compte de deutors no pressupostaris. Aquest compte a tancament d'exercici presenta un saldo creditor de 70.691 euros que correspon en la seva totalitat a creditors no pressupostaris.

2.3.4. Inversions financeres temporals

El quadre de moviments de les inversions financeres temporals es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2017	Variació
Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat	482.050,45	482.050,45	-
Total	**482.050,45**	**482.050,45**	**-**

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

		IMPORT			IMPORT
	PAGAMENTS			**COBRAMENTS**	
	1.- PRESSUPOSTARIS			1.- PRESSUPOSTARIS	
410,417	PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. CORRENT	0,00	430	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOST. CORRENT	13.114.930,18
411	PRESSUPOSTS DE DESPESES PPOSTS. TANCATS	0,00	431	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOSTS. TANCATS	698.064,18
420	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	0,00	417	REINTEGRES DE PPOST. DE DESPESES PPOST. CORRENT	0,00
	2.- DE RECURSOS D'ALTRES ENS			2.- DE RECURSOS D'ALTRES ENS	
421	DEVOLUCIONS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	0,00	460	COBRAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	0,00
463	PAGAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	0,00	463	REINTEGRES DE RECURSOS D'ALTRES ENS	0,00
466	PAGAMENTS DE C/C D'EFECTIU	0,00	466	COBRAMENTS DE C/C DE EFECTIU	0,00
	3.- DOPERACIONS COMERCIALS			3.- D'OPERACIONS COMERCIALS	
450	DOPERACIONS COMERCIALS	0,00	455	D'OPERACIONS COMERCIALS	0,00
	4.- DOPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA			4.- D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
475,477,479, 51	CREDITORS	3.104,72	475,477,479, 51	CREDITORS	10.876,55
472,474,56	DEUTORS	0,00	472,474,56	DEUTORS	17.890,96
550,554,555	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	-87.513,50	550,554,555	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	1.424,25
588	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	0,00	588	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	0,00
	5.- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT			5.- IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	
473	IVA SUPORTAT	0,00	473	IVA SUPORTAT	0,00
478	IVA REPERCUTIT	0,00	478	IVA REPERCUTIT	0,00
	6.- ALTRES COMPTES	12.549.046,17		6.- ALTRES COMPTES	255.216,05
	7.- AJUST 589	0,00		7.- AJUST 589	0,00
	AJUST PER DIFERÈNCIES NEGATIVES D'ARRODONIMENT	0,00		AJUST PER DIFERÈNCIES POSITIVES D'ARRODONIMENT	0,00
	TOTAL PAGAMENTS	12.464.637,39		TOTAL COBRAMENTS	14.098.402,17
	EXISTÈNCIES FINALS	6.512.896,82		EXISTÈNCIES INICIALS	4.879.132,04
	TOTAL DEURE	18.977.534,21		TOTAL HAVER	18.977.534,21

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	85.524,79	62.269,99	23.254,80
Banc Sabadell d'Andorra	195.437,72	211.044,27	-15.606,55
Crèdit Andorrà	4.412.599,03	3.390.087,94	1.022.511,09
Morabanc	1.644.189,23	919.989,05	724.200,18
Andbank	63.174,28	275.594,55	-212.420,27
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	194,97	145,92	49,05
Vallbanc	31.347,05	20.000,32	11.346,73
Total	**6.432.467,07**	**4.879.132,04**	1.553.335,03

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

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

Estat de tresoreria

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els pagaments pressupostaris dels extra pressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. Així mateix, les existències finals que figuren en el referit estat difereixen de les que figuraven a la comptabilitat comunal.

Mitjans de pagament

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Resultat	Traspassos	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2017
Patrimoni	91.010.794,43	-	-	-	-	91.010.794,43
Patrimoni lliurat en cessió	-29.625.272,91	-	-	-	-	-29.625.272,91
Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	-	-	-	-	188.551,09
Reserves	42.469.950,92	-	3.127.717,30	-	-	45.597.668,22
Resultat de l'exercici	3.228.672,78	4.740.592,14	-3.228.672,78	-	-	4.740.592,14
Total	**107.272.696,31**	**4.740.592,14**	**-100.955,48**	**-**	**-**	**111.912.332,97**

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Subv. de capital del sector públic	2.500,00	-	-	-	2.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	1.413.376,67	100.955,48	-	-	1.514.332,15
Total	**1.415.876,67**	**100.955,48**	**-**	**-**	**1.516.832,15**

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

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

Errada en l'enregistrament de la periodificació de la concessió dels terrenys Planells del Forn

El Comú enregistra cada exercici sota el concepte "Concessió terrenys Planells del Forn" un import de 100.955 euros la periodificació de les quotes cobrades relacionades amb aquesta concessió en funció de la seva meritació. No obstant, en els exercicis 2014 al 2017 aquesta periodificació es va enregistrar també en l'epígraf provisions per a riscos i despeses sota el concepte "provisió restitució fons propis PGA".

Per tant, a 31 de desembre de 2017, l'epígraf de reserves dels fons propis es troba infravalorat en un import de 403.822 euros i la provisió per a riscos i despeses es troba sobrevalorada en un import de 403.822 euros.

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Provisió restitució fons propis PGA, SAU	1.271.957,45	100.955,48	-	-	1.372.912,93
Fons reserva rebut Cessió del Forn	-	-	-	-	-
Total	**1.271.957,45**	**100.955,48**	**-**	**-**	**1.372.912,93**

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

Veure nota 2.3.7.

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

Provisió restitució de fons del Palau de Gel d'Andorra

Durant l'exercici 2012 el Comú ja va reconèixer una provisió per a la restitució dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'un import de 969.091 euros.

Amb tot, el Comú ha constituït una societat anònima per a gestionar aquest servei, la qual ha succeït a l'anterior entitat i li han estat transferits els actius i passius. Aquesta societat tenia uns fons propis al tancament de l'exercici 2017 positius en 541.247 euros.

De l'anterior es desprèn que la provisió per a riscos i despeses hagi esdevingut innecessària. Cal tenir en consideració els efectes de qualsevol ajustament que pogués derivar-se de les notes descrites a l'informe d'auditoria del Palau de Gel d'Andorra adjuntat a l'apartat 6.1 del present informe.

Contenciosos amb tercers

A data 31 de desembre de 2017, el Comú manté oberts diversos contenciosos amb tercers, els quals es troben pendents de sentència definitiva per les autoritats de justícia, els quals no es troben provisionats en el passiu del balanç dels estats i comptes anuals fiscalitzats i/o no s'ha informat d'aquestes contingències en la memòria dels estats i comptes anuals. De l'anàlisi de la resposta rebuda dels assessors legals del Comú es desprèn que existeixen demandes d'un import com a mínim de 118.050 euros que podrien resoldre's en contra de l'Ens.

La pràctica habitual del Comú es enregistrar els contenciosos a la comptabilitat en el moment del pagament dels mateixos. En base a la informació proporcionada pels advocats, on es relacionen les causes administratives i civils pendents de resolució i es valoren els imports aproximats a fer efectius en cas de sentència desfavorable, s'hauria de preparar un estudi fonamentat a fi d'identificar les possibles sentències desfavorables i procedir a l'adequada provisió comptable i/o informar en la memòria de les contingències existents, amb independència de la seva resolució final.

2.3.9. Endeutament i passius financers

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Despeses financeres de préstecs**	**98.000,00**	**-**	**98.000,00**	**97.457,26**	**-542,74**	**99,45%**
310	Interessos de préstecs	98.000,00	-	98.000,00	97.457,26	-542,74	99,45%
33	**Despeses financeres de comptes corrents**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**1.636,69**	**-8.363,31**	**16,37%**
330	Interessos de comptes corrents	10.000,00	-	10.000,00	1.636,69	-8.363,31	16,37%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**7.340,06**	**-2.659,94**	**73,40%**
349	Altres despeses financeres	10.000,00	-	10.000,00	7.340,06	-2.659,94	73,40%
3	**Despeses financeres**	**118.000,00**	**-**	**118.000,00**	**106.434,01**	**-11.565,99**	**90,20%**

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs**	**296.000,00**	**-**	**296.000,00**	**294.773,86**	**-1.226,14**	**99,59%**
913	Amortització de préstecs	296.000,00	-	296.000,00	294.773,86	-1.226,14	99,59%
9	**Passius financers**	**296.000,00**	**-**	**296.000,00**	**294.773,86**	**-1.226,14**	**99,59%**

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:

COMPLIMENT DELS LÍMITS MÀXIMS PREVISTOS PER LA LLEI
QUADRE RESUM DEL LÍMIT MÀXIM D'ENDEUTAMENT A 31/12/2017

Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2014, 2015 I 2016)	12.839.457 €
- Capítol 9 d'ingressos	- €
- Capítol 6 Venda patrimoni	- 482.050 €
Total base de càlcul	12.357.407 €
Endeutament Comú ll/t	3.053.730 €
Endeutament Comú c/t	- €
Endeutament ENSISA ll/t (50,11%) 30/04/2017	1.362.564 €
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2017	493.020 €
Endeutament NEVASA ll/t (25,06%) 31/05/2017	- €
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/2017	- €
Endeutament PGA ll/t (100%)	189.422 €
Endeutament PGA c/t (100%)	- €
Endeutament total	5.098.736 €
% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)	**41%**

Capítol 3 despeses Comú	106.434 €
Capítol 9 despeses Comú	294.774 €
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	120.420 €
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	221.861 €
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	195.234 €
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	10.165 €
Amortització préstec PGA (100%)	76.584 €
Despeses financeres PGA (100%)	8.016 €
Càrrega financera	1.033.487 €
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	**8%**

Endeutament Comú c/t	- €
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2017	493.020 €
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/2017	- €
Endeutament PGA c/t (100%)	- €
Endeutament a curt termini	493.020 €
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	**4%**

Font: Comú de Canillo
(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 2017, 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. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost,

despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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 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	2014	2015	2016
Ingressos totals liquidats	12.255.806	12.776.083	13.487.372
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	322.228	88.843	13.402
Total	12.095.984	12.382.876	13.018.724
Mitjana base de càlcul	**12.499.195**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	***12.499.195***	***12.499.195***	
Endeutament bancari del Comú	3.072.993	5.772.993	
Endeutament entitats participades	2.045.004	2.851.833	
Endeutament total	**5.117.997**	**8.624.826**	
% sobre base de càlcul	**40,95%**	**69,00%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	393.858	393.858	
Càrrega financera entitats participades	456.488	456.488	
Càrrega financera total	**850.346**	**850.346**	
% sobre base de càlcul	**6,80%**	**6,80%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	2.700.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	806.829	
Endeutament a curt termini	**-**	**3.506.829**	
% sobre base de càlcul	**-**	**28,06%**	**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	3.072.993	3.072.993
- Comptabilitzat a llarg termini	2.749.947	2.749.947
- Comptabilitzat a curt termini	323.046	323.046
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/17 (50,11%)	1.855.583	1.855.583
- Comptabilitzat a llarg termini	1.605.176	1.605.176
- Comptabilitzat a curt termini	250.407	250.407
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/17 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/17 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/17 (25,06%)	-	706.829
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%)	189.421	189.421
- Comptabilitzat a llarg termini	110.391	110.391
- Comptabilitzat a curt termini	79.030	79.030
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	100.000
Total endeutament	**5.117.997**	**8.624.826**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	99.659	99.659
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	294.199	294.199
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/17 (50,11%)	131.480	131.480
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/17 (50,11%)	240.269	240.269
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/17 (25,06%)	-	-
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/17 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	8.026	8.026
Amortització préstecs del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	76.713	76.713
Total càrrega financera	**850.346**	**850.346**
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/17 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/17 (25,06%)	-	706.829
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	100.000
Total endeutament a curt termini	**-**	**3.506.829**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 7.110 euros en els conceptes 310 (Interessos de préstecs) i 330 (Interessos de comptes corrents). Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament que ascendeix a 19.262 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2017 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 19.261 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.526.090 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.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu quadre d'endeutament és superior en 183.141 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

El Comú presenta un endeutament a curt termini superior en 493.020 euros prenent com a base els imports disposats, el motiu deriva del fet de considerar el préstec a curt termini de la participada ENSISA. Així mateix, l'endeutament a curt termini presentat pel Comú és inferior en 3.013.809 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

L'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament presenta la situació a final de l'exercici, no presentant per tant la situació a l'inici de l'exercici, tal com preveu l'article 97 e) de la LFC.

2.3.10. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Creditors pressupostaris	631.404,42	1.051.742,09	-420.337,67
Creditors no pressupostaris	245.029,60	262.059,10	-17.029,50
Administracions públiques	-	-	-
Altres creditors	-199.555,07	-287.809,45	88.254,38
Fiances i dipòsits rebut a c/t	200.196,72	225.815,73	-25.619,01
Total	**877.075,67**	**1.251.807,47**	**-374.731,80**

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

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

Passius no enregistrats en els estats i comptes anuals

El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2018 determinades despeses per béns i/o serveis rebuts per un import total de 98.092 euros que meriten en l'exercici 2017 quan, atenent als principis comptables establerts en el PGCP, s'haurien d'haver enregistrat en els comptes anuals de l'exercici 2017, fet que provoca l'existència d'un passiu no enregistrat a 31 de desembre de 2017 i uns fons propis sobrevalorat en 98.092 euros.

Enregistrament de la cotització quota Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) pendent de pagament

El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar així com l'import pendent de pagament corresponent a les quantitats retingudes als treballadors en el compte 5550 *Partides pendents d'aplicació* i el 416 *Formalització pagaments no pressupostaris*, successivament.

El PGCP estipula que les quotes patronals pendents de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 *Creditors per obligacions reconegudes*. *Pressupost de despeses corrents* i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 *Organismes de previsió social, creditors*.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria que ha retut el Comú és el següent:

	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.494.268,66	
(+) del pressupost corrent	2.063.599,97		
(+) de pressupostos tancats	792.500,98		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
DE RECURSOS D' ALTRES ENS PÚBLICS	0,00		
(+) d'operacions no pressupostàries	-12.558,68		
(-) de cobrament dubtós	-548.828,68		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	199.555,07		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		1.154.321,53	
(+) del pressupost corrent	631.404,42		
(+) de pressupostos tancats	0,00		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
DE RECURSOS D' ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	0,00		
(+) d'operacions no pressupostàries	445.226,32		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	77.690,79		
3 (+) Fons líquids		6.432.467,07	
I Romanent de tresoreria afectat			1.574.827,67
II Romanent de tresoreria no afectat			6.197.586,53
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		7.772.414,20	7.772.414,20

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de Canillo
(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 composat 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.

El Comú ha considerat afectats els següents ingressos:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP fins exercici 2014	1.486.415
Ingressos POUP exercici 2015	73.113
Ingressos POUP exercici 2016	15.300
Total	**1.574.828**

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

De la revisió de l'estat del romanent de tresoreria s'ha posat de manifest el següent:

Romanent de tresoreria no afectat

De la observació que s'ha descrit a l'apartat 2.3.3 de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al 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
Defecte de dotació de dubtós cobrament	-61.807	-	-	-61.807	-	-61.807
Total	**-61.807**	**-**	**-**	**-61.807**	**-**	**-61.807**

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2017, seria de 6.135.780 euro.

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 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.

Manca de delegació de la presidència de la Mesa de contractació

S'ha detectat que, en la majoria de licitacions revisades, qui ha exercit la presidència de la Mesa de contractació és un càrrec diferent dels que preveu l'article 19.4 de la LCP sense que consti la delegació expressa que aquest article de la Llei requereix.

Manca de formalització de contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions de subministraments i de serveis pels quals no s'ha formalitzat el corresponent contracte, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 i 51 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Auditoria de les liquidacions dels comptes del Palau de Gel d'Andorra, corresponent a l'exercici 2016. (Adjudicat a Audria Auditors)
- Subministrament d'un camió cabina simple amb caixa 4x4 amb reductora. (Adjudicat a Automobils Pyrenees)

Termini per formalitzar el contracte

L'art. 23 de la LCP estableix que el contracte s'ha de formalitzar en un termini màxim de 30 dies després de l'adjudicació definitiva. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que, en els següents casos, els contractes s'han formalitzat passat el termini de 30 dies des de la data de l'adjudicació:

- Subministrament i la instal·lació d'una turbo fresa pel vehicle *unimog* del Comú de Canillo per la treta de neu. (Adjudicat a Pyrenees Heracles)
- Treballs de revisió del pla d'urbanisme parroquial (POUP) de Canillo. (Adjudicat a Engitec)
- Subministrament i instal·lació de dispositius de control d'estacionament de superfície en la via pública a la Parròquia de Canillo. (Adjudicat a Mavi Parq)

Fiança definitiva

L'art. 67 de la LCP estableix que s'ha d'obtenir una fiança definitiva del 5% abans de la formalització del contracte. No consta que s'hagi formalitzat la fiança en el contracte dels *Treballs diversos d'obres públiques a la parròquia de Canillo,* adjudicat a TP Coma.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2017 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 64/2016 de data 2 de novembre del 2016. Els corresponents al Comú de Canillo són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 45,2% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 1,0%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Canillo, en la sessió del Consell de Comú del 15 de desembre del 2016, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de Canillo per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 5 de gener del 2017, va informar desfavorablement del marc pressupostari general revisat el desembre del 2016, que presenta el Comú de Canillo relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, al no contemplar l'objectiu de despesa corrent o de funcionament. La despesa, presentada pel Comú, va ser del 4,53%.

Segons l'apartat 2.3.9 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 69,00%, 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, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 2,83%, superior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 3 d'abril de 2018.

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i 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 derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- El Comú no disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- 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.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.
En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

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

Igualment, si bé no és objecte d'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 i pluvials de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable segons normativa governamental.
- 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

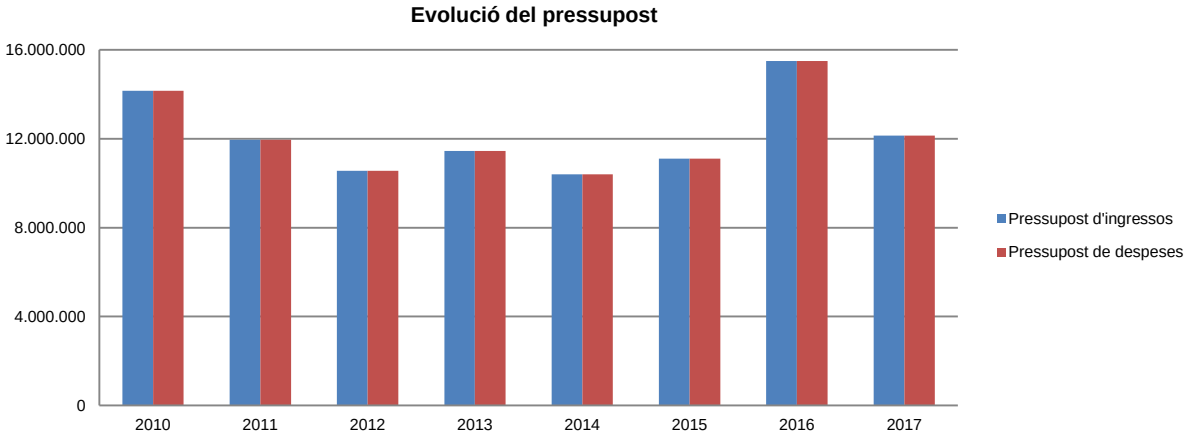
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Impostos directes	1.295.000	850.000	659.648	302.000	245.000	295.000	311.970	372.970
2. Impostos indirectes	992.152	626.460	494.448	200.000	140.000	260.000	280.000	250.000
3. Taxes i altres ingressos	2.679.000	1.699.772	1.935.555	1.868.041	1.629.887	1.851.965	1.834.750	1.983.200
4. Transferències corrents	1.430.392	1.372.987	1.191.882	1.370.598	1.368.000	1.405.796	1.460.679	1.460.679
5. Ingressos patrimonials	1.975.215	1.775.215	1.375.978	2.076.492	1.378.160	1.532.483	1.533.415	2.082.988
Ingressos corrents	***8.371.759***	***6.324.434***	***5.657.511***	***5.817.131***	***4.761.047***	***5.345.244***	***5.420.814***	***6.149.837***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.309.568	5.150.346	4.425.520	5.152.000	5.152.000	5.283.183	5.510.716	5.510.716
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	4.093.142	-
Ingressos de capital	***5.791.618***	***5.632.396***	***4.907.570***	***5.634.050***	***5.634.050***	***5.765.233***	***10.085.908***	***5.992.766***
Total ingressos	**14.163.377**	**11.956.830**	**10.565.081**	**11.451.181**	**10.395.097**	**11.110.477**	**15.506.722**	**12.142.603**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	3.595.836	3.472.698	3.322.301	3.233.781	3.159.556	3.226.127	3.189.207	3.289.055
2. Consum de béns corrents i serveis	2.757.070	2.690.575	2.402.381	2.622.310	2.543.054	2.512.633	2.512.192	2.675.962
3. Despeses financeres	279.378	317.780	408.700	276.543	231.000	191.666	128.435	118.000
4. Transferències corrents	968.701	848.535	786.736	726.031	767.309	765.015	878.301	809.521
Despeses corrents	***7.600.985***	***7.329.588***	***6.920.118***	***6.858.665***	***6.700.919***	***6.695.441***	***6.708.135***	***6.892.538***
6. Inversions reals	4.329.345	3.454.275	2.026.500	920.335	1.163.058	1.794.100	3.591.238	4.212.500
7. Transferències de capital	300.000	494.000	96.013	216.000	281.120	340.936	369.683	365.065
8. Actius financers	-	1.015	-	-	-	-	357.915	376.500
9. Passius financers	1.933.047	677.952	1.522.450	3.456.181	2.250.000	2.280.000	4.479.751	296.000
Despeses de capital	***6.562.392***	***4.627.242***	***3.644.963***	***4.592.516***	***3.694.178***	***4.415.036***	***8.798.587***	***5.250.065***
Total despeses	**14.163.377**	**11.956.830**	**10.565.081**	**11.451.181**	**10.395.097**	**11.110.477**	**15.506.722**	**12.142.603**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

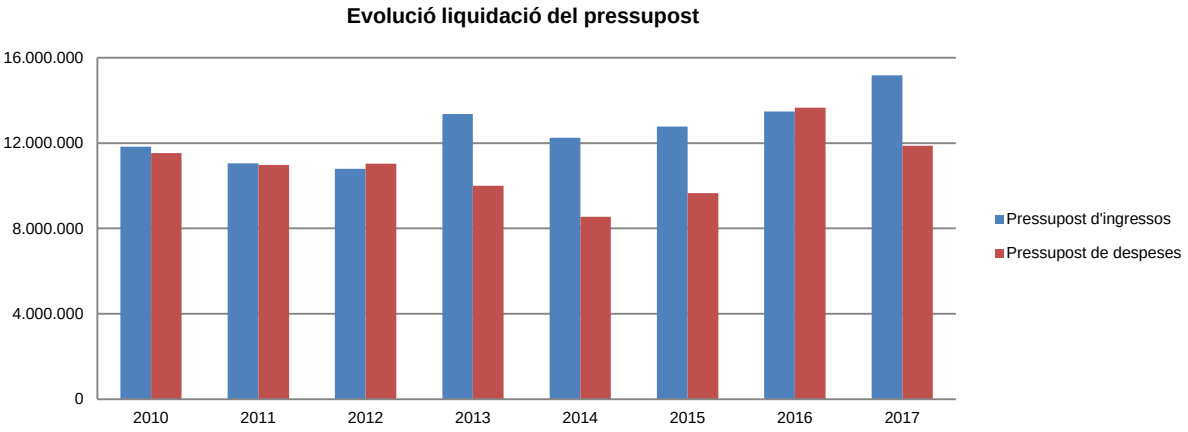
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)
1. Impostos directes	829.604	341.090	274.038	313.012	276.577	317.538	394.175	438.572
2. Impostos indirectes	728.067	481.569	567.771	156.302	507.652	437.649	814.327	900.129
3. Taxes i altres ingressos	1.643.919	1.848.370	1.819.580	2.406.263	2.105.770	2.227.320	2.311.553	2.785.899
4. Transferències corrents	1.369.738	1.370.678	1.189.155	1.400.847	1.403.135	1.460.886	1.453.247	1.691.827
5. Ingressos patrimonials	1.624.700	1.374.936	2.032.066	2.526.138	2.197.439	2.339.924	2.561.496	2.484.789
Ingressos corrents	***6.196.028***	***5.416.643***	***5.882.610***	***6.802.562***	***6.490.573***	***6.783.317***	***7.534.798***	***8.301.216***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.152.846	5.153.846	4.426.225	5.278.157	5.283.182	5.510.716	5.470.524	6.390.336
9. Passius financers	-	-	-	800.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	***5.634.896***	***5.635.896***	***4.908.275***	***6.560.207***	***5.765.232***	***5.992.766***	***5.952.574***	***6.872.386***
Total ingressos	**11.830.924**	**11.052.539**	**10.790.885**	**13.362.769**	**12.255.805**	**12.776.083**	**13.487.372**	**15.173.602**

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	3.316.743	3.267.572	3.209.063	3.087.475	3.072.421	3.040.989	3.091.454	3.173.463
2. Consum de béns corrents i serveis	2.506.244	2.115.191	2.397.834	2.207.943	2.022.515	2.305.205	2.257.893	2.435.358
3. Despeses financeres	288.441	487.280	361.008	238.595	150.275	205.074	115.356	106.434
4. Transferències corrents	961.925	838.016	764.243	718.386	748.871	757.800	862.676	778.900
Despeses corrents	***7.073.353***	***6.708.059***	***6.732.148***	***6.252.399***	***5.994.082***	***6.309.068***	***6.327.379***	***6.494.155***
6. Inversions reals	2.461.803	2.844.332	2.424.519	1.816.385	631.327	1.351.073	2.181.336	2.394.770
7. Transferències de capital	300.000	494.000	96.013	311.000	272.059	329.058	323.250	319.989
8. Actius financers	258.291	260.811	266.224	-	-	-	417.915	2.376.267
9. Passius financers	1.440.766	676.362	1.524.881	1.617.497	1.647.039	1.670.648	4.415.068	294.774
Despeses de capital	***4.460.860***	***4.275.505***	***4.311.637***	***3.744.882***	***2.550.425***	***3.350.779***	***7.337.569***	***5.385.800***
Total despeses	**11.534.213**	**10.983.564**	**11.043.785**	**9.997.281**	**8.544.507**	**9.659.847**	**13.664.948**	**11.879.955**

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

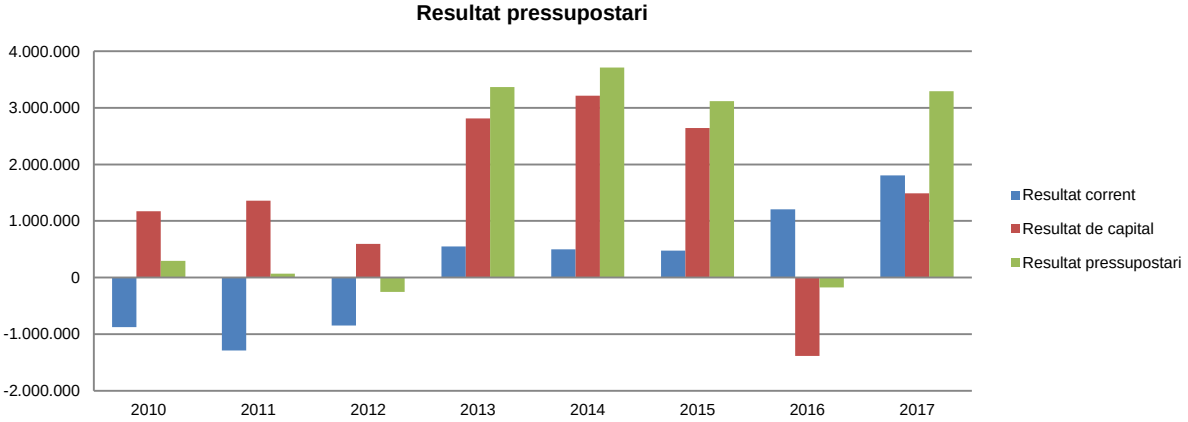


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	6.196.028	5.416.643	5.882.610	6.802.562	6.490.573	6.783.317	7.534.798	8.301.216
Despeses corrents	7.073.353	6.708.059	6.732.148	6.252.399	5.994.082	6.309.068	6.327.379	6.494.155
Resultat corrent	**-877.325**	**-1.291.416**	**-849.538**	**550.163**	**496.491**	**474.249**	**1.207.419**	**1.807.061**
Ingressos de capital	5.634.896	5.635.896	4.908.275	6.560.207	5.765.232	5.992.766	5.952.574	6.872.386
Despeses de capital	4.460.860	4.275.505	4.311.637	3.744.882	2.550.425	3.350.779	7.337.569	5.385.800
Resultat de capital	**1.174.036**	**1.360.391**	**596.638**	**2.815.325**	**3.214.807**	**2.641.987**	**-1.384.995**	**1.486.586**
Resultat pressupostari	**296.711**	**68.975**	**-252.900**	**3.365.488**	**3.711.298**	**3.116.236**	**-177.576**	**3.293.647**

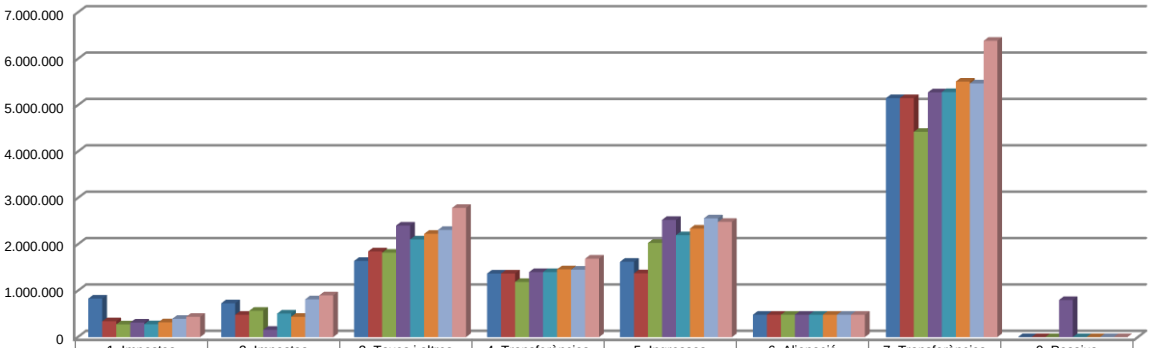
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

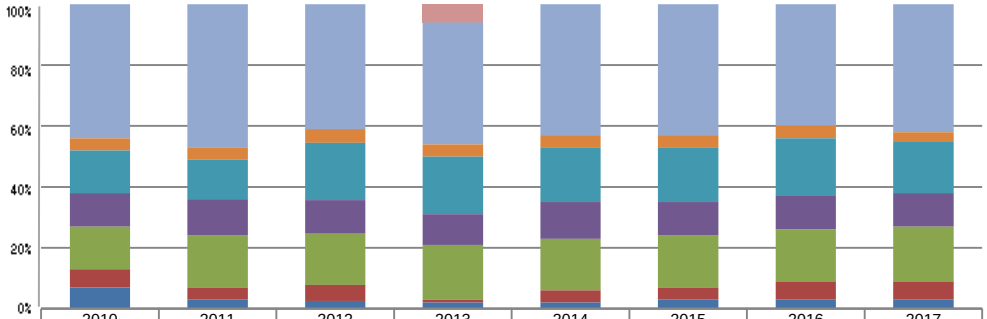
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2010	829.604	728.067	1.643.919	1.369.738	1.624.700	482.050	5.152.846	-
2011	341.090	481.569	1.848.370	1.370.678	1.374.936	482.050	5.153.846	-
2012	274.038	567.771	1.819.580	1.189.155	2.032.066	482.050	4.426.225	-
2013	313.012	156.302	2.406.263	1.400.847	2.526.138	482.050	5.278.157	800.000
2014	276.577	507.652	2.105.770	1.403.135	2.197.439	482.050	5.283.182	-
2015	317.538	437.649	2.227.320	1.460.886	2.339.924	482.050	5.510.716	-
2016	394.175	814.327	2.311.553	1.453.247	2.561.496	482.050	5.470.524	-
2017	438.572	900.129	2.785.899	1.691.827	2.484.789	482.050	6.390.336	-

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

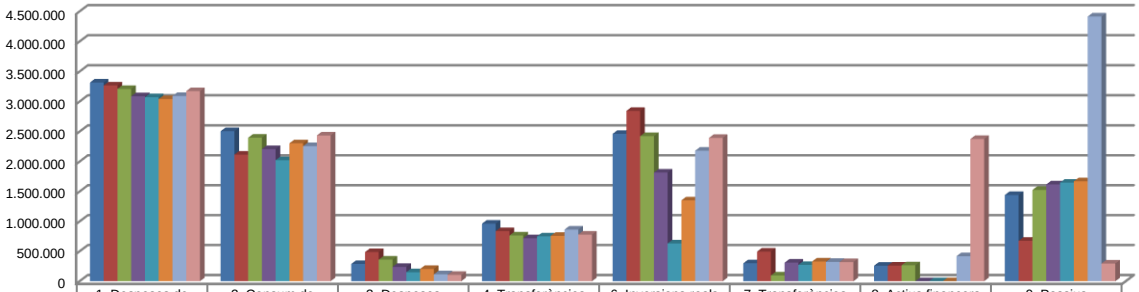
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Impostos directes	7%	3%	3%	2%	2%	3%	3%	3%
2. Impostos indirectes	6%	4%	5%	1%	4%	4%	6%	6%
3. Taxes i altres ingressos	14%	17%	17%	18%	17%	17%	17%	18%
4. Transferències corrents	11%	12%	11%	10%	12%	11%	11%	11%
5. Ingressos patrimonials	14%	13%	19%	19%	18%	18%	19%	17%
6. Alienació d'inversions	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%	3%
7. Transferències de capital	44%	47%	41%	40%	43%	43%	40%	42%
9. Passius financers	0%	0%	0%	6%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

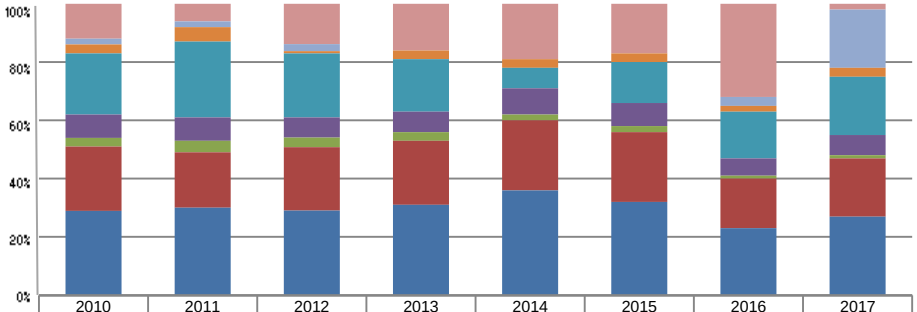
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2010	3.316.743	2.506.244	288.441	961.925	2.461.803	300.000	258.291	1.440.766
2011	3.267.572	2.115.191	487.280	838.016	2.844.332	494.000	260.811	676.362
2012	3.209.063	2.397.834	361.008	764.243	2.424.519	96.013	266.224	1.524.881
2013	3.087.475	2.207.943	238.595	718.386	1.816.385	311.000	-	1.617.497
2014	3.072.421	2.022.515	150.275	748.871	631.327	272.059	-	1.647.039
2015	3.040.989	2.305.205	205.074	757.800	1.351.073	329.058	-	1.670.648
2016	3.091.454	2.257.893	115.356	862.676	2.181.336	323.250	417.915	4.415.068
2017	3.173.463	2.435.358	106.434	778.900	2.394.770	319.989	2.376.267	294.774

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Despeses de personal	29%	30%	29%	31%	36%	32%	23%	27%
2. Consum de béns corrents i serveis	22%	19%	22%	22%	24%	24%	17%	20%
3. Despeses financeres	3%	4%	3%	3%	2%	2%	1%	1%
4. Transferències corrents	8%	8%	7%	7%	9%	8%	6%	7%
6. Inversions reals	21%	26%	22%	18%	7%	14%	16%	20%
7. Transferències de capital	3%	5%	1%	3%	3%	3%	2%	3%
8. Actius financers	2%	2%	2%	0%	0%	0%	3%	20%
9. Passius financers	12%	6%	14%	16%	19%	17%	32%	2%

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	11.830.924	11.052.539	10.790.885	13.362.769	12.255.805	12.776.083	13.487.372	15.173.602
Total despeses liquidades	11.534.213	10.983.564	11.043.785	9.997.281	8.544.507	9.659.847	13.664.948	11.879.955
Resultat pressupostari	**296.711**	**68.975**	**-252.900**	**3.365.488**	**3.711.298**	**3.116.236**	**-177.576**	**3.293.647**

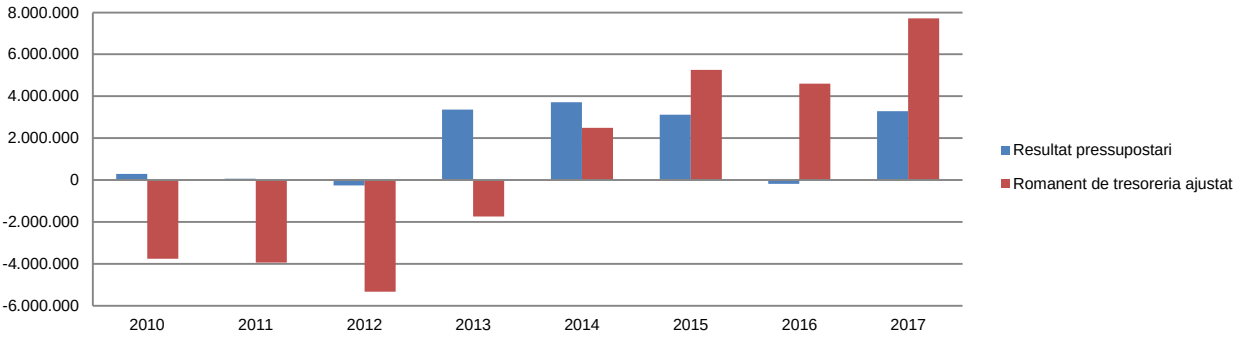
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	683.092	508.243	596.911	873.423	957.014	901.062	1.344.453	2.432.462
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.481.033	-4.451.673	-5.941.996	-3.683.247	-825.069	-1.214.199	-1.616.623	-1.154.322
3. (+) Fons líquids	40.970	13.363	25.567	1.065.389	2.356.948	5.564.075	4.879.132	6.432.467
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-3.756.971**	**-3.930.067**	**-5.319.518**	**-1.744.435**	**2.488.893**	**5.250.938**	**4.606.962**	**7.710.607**
I. Romanent de tresoreria afectat	10.453.657	13.013.965	13.136.159	15.289.274	18.468.738	1.559.528	1.609.528	1.574.828
II. Romanent de tresoreria no afectat	-14.210.628	-16.944.032	-18.455.677	-17.033.709	-15.979.845	3.691.410	2.997.434	6.135.779
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-3.756.971**	**-3.930.067**	**-5.319.518**	**-1.744.435**	**2.488.893**	**5.250.938**	**4.606.962**	**7.710.607**

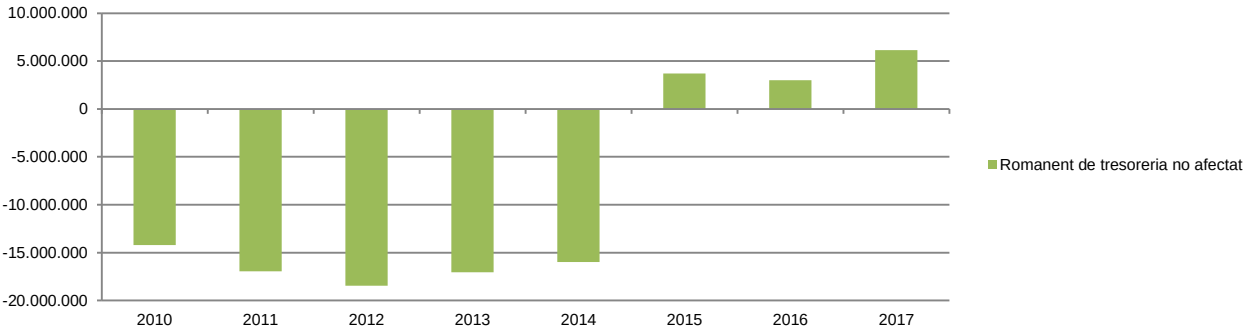
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



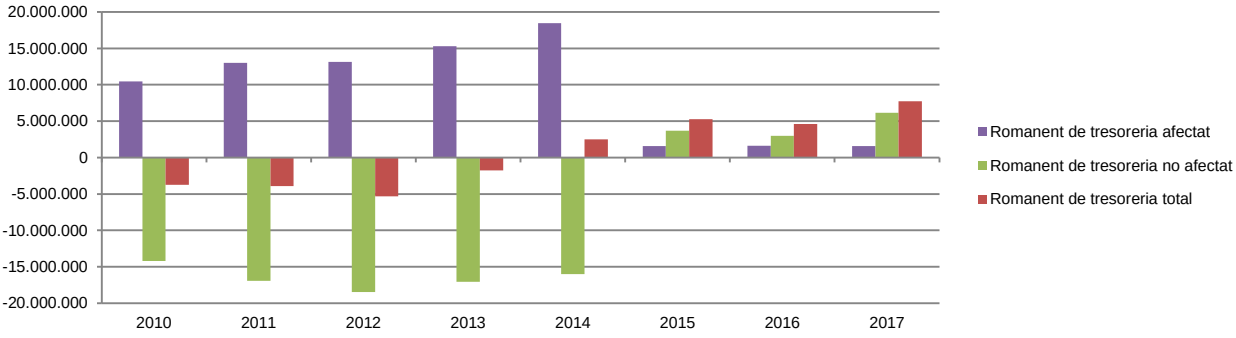
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

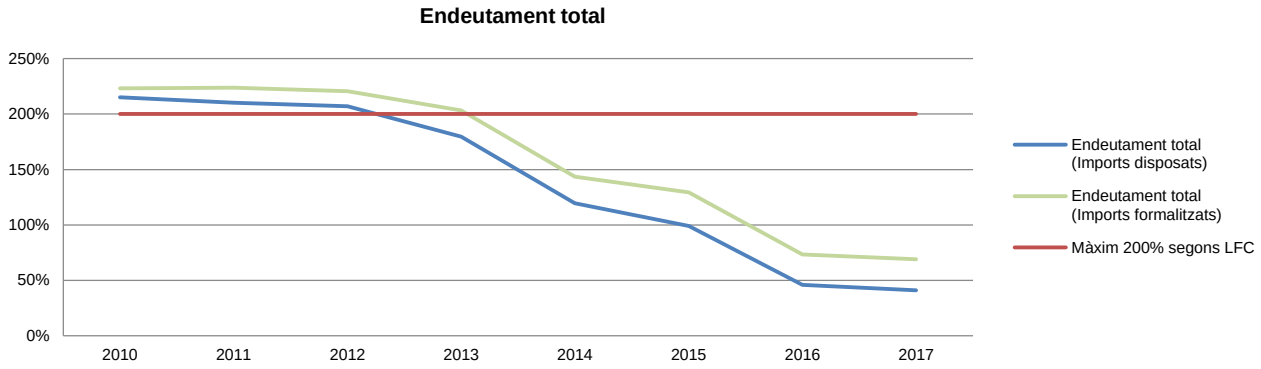


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

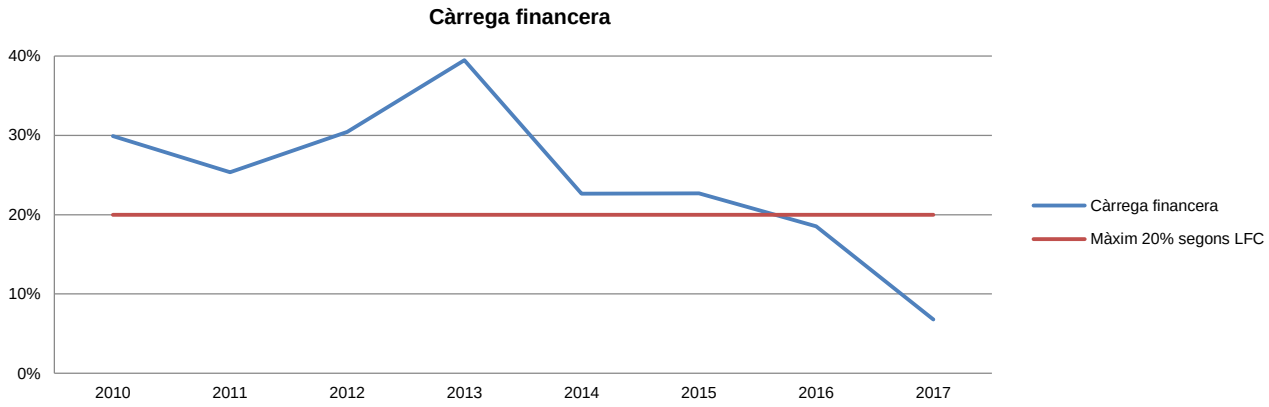
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	***11.917.052***	***11.348.875***	***11.278.806***	**10.742.733**	**11.042.857**	**11.551.355**	**12.215.062**	**12.499.195**
Endeutament bancari del Comú	18.251.578	17.647.953	16.581.891	12.991.167	9.810.684	8.106.213	3.367.194	3.072.993
Endeutament entitats participades	7.390.510	6.223.951	6.784.521	6.303.935	3.385.465	3.336.463	2.233.097	2.045.004
Endeutament total	**25.642.088**	**23.871.904**	**23.366.412**	**19.295.102**	**13.196.149**	**11.442.676**	**5.600.291**	**5.117.997**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**215,17%**	**210,35%**	**207,17%**	**179,61%**	**119,50%**	**99,06%**	**45,85%**	**40,95%**
Càrrega financera del Comú	1.980.007	1.420.513	2.183.551	1.525.361	1.837.488	1.903.765	765.327	393.858
Càrrega financera entitats participades	1.581.661	1.454.869	1.248.115	2.716.035	663.509	717.750	1.498.425	456.488
Càrrega financera total	**3.561.668**	**2.875.382**	**3.431.666**	**4.241.396**	**2.500.997**	**2.621.515**	**2.263.752**	**850.346**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**29,89%**	**25,34%**	**30,43%**	**39,48%**	**22,65%**	**22,69%**	**18,53%**	**6,80%**
Endeutament a curt termini del Comú	3.024.543	3.167.211	4.242.743	1.502.379	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	19.600	748.533	187.286	2.848	-	113.723	-
Endeutament a curt termini	**3.024.543**	**3.186.811**	**4.991.276**	**1.689.665**	**2.848**	**-**	**113.723**	**-**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**25,38%**	**28,08%**	**44,25%**	**15,73%**	**0,03%**	**-**	**0,93%**	**-**

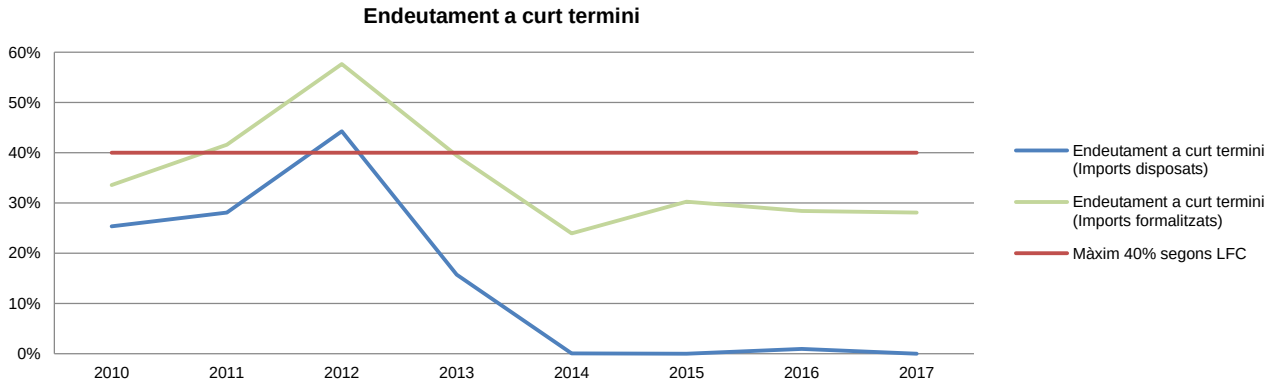
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	20,4%	7,7%	8,0%	6,3%	35,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	116,7%	117,9%	115,0%	118,2%	125,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	72,5%	76,3%	80,5%	82,9%	72,5%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	30,9%	36,0%	31,5%	22,6%	26,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	22,1%	23,7%	23,9%	16,5%	20,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	7,2%	8,8%	7,8%	6,3%	6,6%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	18,2%	7,4%	14,0%	16,0%	20,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	8,1%	7,6%	7,0%	16,0%	21,8%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-15,7%	-17,7%	-17,6%	-42,6%	18,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	50,0%	45,4%	45,4%	48,7%	46,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	21,5%	23,6%	23,3%	26,1%	27,2%
Ratis per habitants			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.151	4.270	4.124	4.360	4.678
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	693	677	723	807	882
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.408	2.001	2.342	3.134	2.540
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	4.648	3.090	2.775	1.284	1.094
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	117	111	123	92	51
Ratis de liquiditat			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-2.841.899	778.415	3.701.750	4.798.822	7.954.216
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	45,7%	127,3%	224,0%	410,3%	773,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	20,3%	82,7%	186,4%	315,5%	544,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La publicació al BOPA de l'ordinació del pressupost per a l'exercici 2017 no contempla la informació necessària per tal d'una correcta aplicació pressupostària inicial dels estats d'ingressos i despeses, d'acord amb l'art. 7.7 de la LFC. (nota 2.1.1)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries per import de 2.251.528 euros per a les quals es va acordar finançar mitjançant endeutament. Atès que les operacions no s'han formalitzat, s'han finançat amb romanent de tresoreria d'anys anteriors quan aquest era insuficient per atendre les modificacions indicades provocant un dèficit a les previsions pressupostaries finals de 1.254.093 euros. (nota 2.1.2)
- Figuren saldos per deutes tributaris dels anys 2008 i 2009, per un import en conjunt de 61.807 euros pels quals no s'ha dotat provisió per insolvències quan era procedent fer-ho. (nota 2.3.3)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 3.526.090 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és superior en 183.141 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 493.020 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.013.809 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació pública

- És habitual que la presidència de la Mesa de contractació l'exerceixin càrrecs diferents dels previstos a l'art.19.4 de la LCP, sense que consti una delegació expressa. (nota 2.5).
- S'ha detectat un contracte pel qual no consta que s'hagi dipositat la fiança definitiva. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 525.492 euros quan, d'acord amb el que disposa l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com ordinació pressupostària. (nota 2.1.2)
- El Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC, així com tampoc inclou la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (notes 1.5, 2.3 i 2.3.1)
- El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 12,70% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El cànon percebut per la concessió demanial a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) d'un terreny comunal a la zona del Solà d'Incles, s'ha enregistrat com ingrés dels exercicis 2012 i 2013 en la comptabilitat economicopatrimonial, quan s'hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió. Per tant, les reserves estarien sobrevalorades per un import de 1.209.443 euros, el resultat de l'exercici 2017 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.162.776 euros. Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny amb contrapartida a patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.2.5)
- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC en la contractació de persones per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur, en no haver reflectit pressupostàriament l'ingrés i la despesa derivats del conveni per import de 16.495 euros. (nota 2.2.9)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions de transferències de capital per import de 37.255 euros. (nota 2.2.13)
- Durant l'exercici 2014 el Comú va donar de baixa inversions financeres que figuraven en el balanç entre les que es troba la participació en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que justifiquen aquesta baixa. (nota 2.3.2)
- El Comú enregistra cada exercici sota el concepte "Concessió terrenys Planells del Forn" un import de 100.955 euros la periodificació de les quotes cobrades relacionades amb aquesta concessió en funció de la seva meritació. No obstant, en els exercicis 2014 a 2017 aquesta periodificació es va enregistrar també en l'epígraf provisions per a riscos i despeses sota el concepte "provisió restitució fons propis PGA". Per tant, a 31 de desembre de

2017, l'epígraf de reserves dels fons propis es troba infravalorat en un import de 403.822 euros i la provisió per a riscos i despeses es troba sobrevalorada en un import de 403.822 euros. (nota 2.3.7)

- Durant l'exercici 2012 el Comú va reconèixer una provisió per a la restitució dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'import de 969.091 euros, amb tot aquesta entitat no és operativa en haver-se constituït una societat mercantil que l'ha succeït pel que la provisió no es troba justificada (nota 2.3.8)
- A data 31 de desembre de 2017, el Comú manté oberts diversos contenciosos amb tercers, els quals es troben pendents de sentència definitiva per les autoritats de justícia, els quals no es troben provisionats en el passiu del balanç dels estats i comptes anuals fiscalitzats i/o no s'ha informat d'aquestes contingències en la memòria dels estats i comptes anuals. De l'anàlisi de la resposta rebuda de l'assessor legal del Comú es desprèn que existeixen demandes d'un import com a mínim de 118.050 euros que podrien resoldre's en contra del Comú. (nota 2.3.8)
- El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2018 determinades despeses per bens i serveis rebuts per un import total de 98.092 euros que meriten en l'exercici 2017, fet que provoca l'existència d'un passiu no enregistrat a 31 de desembre de 2017 i patrimoni sobrevalorat en la referida quantia. (nota 2.3.10)

Altres observacions

- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen per la totalitat de supòsits, els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)
- 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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2017, 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 la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2017.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

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

AES auditors assessors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (la societat PGASAU) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponent a l'exercici acabat en aquesta data.

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*.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que 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 influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals abreujats.

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

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

AES auditors / assessors

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

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

Fonament de la opinió amb salvetats

No ha estat possible l'adició al Balanç de Situació del valor de la construcció de l'immoble cedit pel Govern d'Andorra en data 18 d'Abril de 1994, segons les valoracions realitzades durant el traspàs d'actius i passius.

Així mateix, de l'informe de dit traspàs s'extreu que, duran el procés de verificació de l'immobilitzat, es pren en consideració el valor del registre extra comptable proporcionat per l'Entitat, per aquells actius no identificats. Com a conseqüència a l'indicat anteriorment, es desconeix si la valoració de dits actius s'adequa als valors de mercat a la data de la cessió.

Opinió amb salvetats

En la nostra opinió, degut als efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats" els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici 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 aquest.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció sobre allò assenyalat a la nota 1 de la memòria adjunta, en la qual s'indica que en data 22 de febrer de 2017 el Consell de Comú acorda la dissolució de l'ens públic denominat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra i aprova el traspàs de tots els actius i passius financers a la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU.

Amb el traspàs dels actius i passius financers la societat assumeix automàticament i de ple dret totes les funcions que corresponien a l'ens públic Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra i queda subrogada en els drets i les obligacions que l'ens públic tingués envers qualsevol tercers i empleats. Exceptuant però, les obligacions que deriven del contracte d'arrendament de la finca on hi ha bastit l'immoble del Palau de Gel al no acceptar l'arrendador la subrogació del contacte a favor de la societat Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra. El referit contracte, va ser establert amb el Comú de Canillo per 36 anys a comptar del 01 de gener de 1985 fins el 31 de desembre de l'any 2020 amb possibilitat de pròrroga de tres en tres anys si una de les parts no avisa a l'altra que vol donar-lo per finit sis mesos d'antelació. A data d'emissió d'aquest informe no s'ha resolt aquesta qüestió i aquest fet podria afectar a la continuïtat de l'activitat de la societat PGASAU.

COMÚ DE LA PARRÒQUIA

AES
auditors assessors

Als efectes de poder confeccionar el primer balanç inicial la societat pren en consideració a efectes comptables com a data d'aportació el dia 01 de gener de 2017 sense perjudici del moment en que la societat adquireix personalitat jurídica el dia 27 de desembre de 2016. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Susagna Vázquez Álvarez

ASSOCIATS ECONOMISTES SC, S.L.
Andorra la Vella, 25 de Juny de 2018

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

AES auditors assessors

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats

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

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

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada 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 continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU
Balanç
(Imports en euros)

BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/17)

A C T I U	SAU 31/12/2017	TRASPAS ENS 01/01/2017
A) ACTIUS NO CORRENTS	*679.850,12*	*757.425,55*
I Immobilitzat intangible (21, 281)	15.840,36	16.385,93
II Immobilitzat tangible (22, 282)	664.009,76	741.039,62
III Inversions immobiliàries	0,00	0,00
IV Immobilitzat financer	0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS	*605.791,09*	*478.317,30*
I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00
II Existències (3)	33.551,37	32.660,92
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490)	72.559,80	156.485,61
IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00
V Tresoreria (57)	499.566,10	289.055,30
VI Ajustaments per periodificació (48)	113,82	115,47
TOTAL ACTIU	**1.285.641,21**	**1.235.742,85**

BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/17)

P A S I U	SAU 31/12/2017	TRASPAS ENS 01/01/2017
A) PATRIMONI NET	*541.247,28*	*211.648,88*
I Capital	60.000,00	0,00
II Prima d'emissió	0,00	0,00
III Reserves	0,00	0,00
IV Instruments de capital propis	552.864,79	0,00
V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12)	206.488,23	-23.583,58
VI Resultat de l'exercici	-278.105,74	235.232,46
VII Dividend a compte	0,00	0,00
B) PASIUS NO CORRENTS	*506.959,83*	*723.916,48*
I Provisions a llarg termini	0,00	0,00
II Deutes a llarg termini (17)	110.391,01	189.550,08
III Deutes amb empreses del grup i asociades a LLT	0,00	0,00
IV Subvencions (13)	396.568,82	534.366,40
C) PASSIUS CORRENTS	*237.434,10*	*300.177,49*
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en vda	0,00	0,00
II Provisions a curt termini	0,00	0,00
III Deutes a curt termini (46, 47, 52, 55, 56)	106.393,17	104.913,30
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	0,00	0,00
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438)	131.040,93	161.013,67
VI Ajustaments per periodificació	0,00	34.250,52
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU	**1.285.641,21**	**1.235.742,85**

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/17)

A C T I U	31/12/2017	31/12/2016
A) ACTIUS NO CORRENTS	*679.850,12*	*3.718,30*
I Immobilitzat intangible (21, 281)	15.840,36	3.718,30
II Immobilitzat tangible (22, 282)	664.009,76	0,00
III Inversions immobiliàries	0,00	0,00
IV Immobilitzat financer	0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS	*605.791,09*	*59.978,10*
I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00
II Existències (3)	33.551,37	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490)	72.559,80	0,00
IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00
V Tresoreria (57)	499.566,10	59.978,10
VI Ajustaments per periodificació (48)	113,82	0,00
TOTAL ACTIU	**1.285.641,21**	**63.696,40**

BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/17)

P A S I U	31/12/2017	31/12/2016
A) PATRIMONI NET	*541.247,28*	*59.978,10*
I Capital	60.000,00	60.000,00
II Prima d'emissió	0,00	0,00
III Reserves	0,00	0,00
IV Instruments de capital propis	552.864,79	0,00
V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12)	206.488,23	0,00
VI Resultat de l'exercici	-278.105,74	-21,90
VII Dividend a compte	0,00	0,00
B) PASIUS NO CORRENTS	*506.959,83*	*0,00*
I Provisions a llarg termini	0,00	0,00
II Deutes a llarg termini (17)	110.391,01	0,00
III Deutes amb empreses del grup i asociades a LLT	0,00	0,00
IV Subvencions (13)	396.568,82	0,00
C) PASSIUS CORRENTS	*237.434,10*	*3.718,30*
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en vda	0,00	0,00
II Provisions a curt termini	0,00	0,00
III Deutes a curt termini (46, 47, 52, 55, 56)	106.393,17	3.718,30
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	0,00	0,00
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438)	131.040,93	0,00
VI Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU	**1.285.641,21**	**63.696,40**

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (a 31/12/17)

Capítol	Exercici 2017	Exercici 2016
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negoci	823.765,47	0,00
2. Altres ingressos d'explotació	154.917,47	0,00
a) Altres ingressos d'explotació	17.119,91	0,00
b) Aportació Hble. Comú de Canillo a funcionament	0,00	0,00
c) Aportació Hble. Comú de Canillo a resultats	0,00	0,00
d) Aportació Hble. Comú de Canillo a inversions	137.797,56	0,00
TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	***978.682,94***	***0,00***
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	42.715,09	0,00
2. Despeses de personal	556.068,31	0,00
a) Sous, salaris i assimilats	470.768,80	0,00
b) Càrregues socials	72.369,65	0,00
c) Altres despeses de personal	12.929,86	0,00
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitzat	210.066,34	0,00
4. Deteriorament del circulant	-34.250,52	0,00
5. Altres despeses d'explotació	474.151,00	21,90
a) Arrendaments i cànons	22.134,51	0,00
b) Reparacions i conservació	44.045,00	0,00
c) Serveis profesionals independents	8.376,15	0,00
d) Subministraments	327.787,92	0,00
e) Tributs	194,77	0,00
f) Altres serveis exteriors	71.612,65	21,90
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	***1.248.750,22***	***21,90***
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	*-270.067,28*	*-21,90*
III RESULTAT FINANCER		
1. Ingressos financers	0,00	0,00
2. Despeses financeres	-8.026,24	0,00
TOTAL RESULTAT FINANCER	***-8.026,24***	***0,00***
RESULTAT DE LES OPERACIONS	*-278.093,52*	*-21,90*
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres Ingressos no recurrents	566,10	0,00
2. Altres despeses no recurrents	-578,32	0,00
TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	***-12,22***	***0,00***
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	*-278.105,74*	*-21,90*
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	*0,00*	*0,00*
RESULTAT DE L'EXERCICI	**-278.105,74**	**-21,90**

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2015										
I Ajustaments per canvis de criteris comptables N-2 i anteriors										
II Ajustaments per errors N-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2016										
I Resultat de l'exercici								-21,90		-21,90
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietario	60.000,00									60.000,00
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital	60.000,00									60.000,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments (detallar)										
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldos a 31/12/2016	**60.000,00**							**-21,90**		**59.978,10**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables N-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors N-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2017	**60.000,00**							**-21,00**		**59.978,10**
I Resultat de l'exercici								-278.105,74		-278.105,74
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietario										
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments					552.864,79		211.640,88			764.505,67
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)						266.488,23	-211.648,88	21,90		-5.138,75
E) Saldos a 31/12/2017	**60.000,00**				**552.864,79**	**266.488,23**		**-278.105,74**		**541.247,28**

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)

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

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

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Avinguda Meritxell 79, 4a planta
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra
Tel: +376 800.480
Fax: +376 869.666
andorra@crowehorwath.ad
www.crowehorwath.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

Als Accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Indes, SA

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat), que comprenen el balanç a 30 d'abril de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 30 d'abril de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici 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 aquest.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, 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.

Paràgraf d'èmfasi

Volem remarcar el fet que, tal i com es detalla a la nota 21 dels comptes anuals adjunts, en data 3 de juliol de 2017, la Junta General d'Accionistes de la Societat NEVASA va acordar la dissolució de la mateixa. Addicionalment, de conformitat amb el previst estatutàriament, es va acordar que l'acord de l'esmentada dissolució no prendrà efectes fins el 31 de maig de 2019.

A la data d'emissió d'aquest informe, no és possible avaluar de forma objectiva l'efecte que l'esmentada dissolució podria tenir en els comptes anuals adjunts de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2017, ni en exercicis futurs. La nostra opinió no ha estat modificada com a conseqüència d'aquest fet.

COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, 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.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que 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 influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci

Andorra la Vella, a 26 de setembre de 2017

COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Addicionalment a allò que inclou el nostre Informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals.

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

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

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs 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 a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'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 l'entitat.

- 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 cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. 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, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

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

COMÚ DE LA PARROQUIA
DE CANILLO

ENSISA
Balanç
(Imports en euros)

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Balanç de Situació a 30 d'abril de 2017 i 30 d'abril de 2016

(Expressats en euros)

Actiu	30/04/2017	30/04/2016
Actius no corrents	**59.315.837**	**56.270.746**
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.410.198	5.225.889
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	105.611	135.092
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	5.304.587	5.090.797
Immobilitzat tangible (notes 6)	53.770.859	50.911.158
Terrenys, Construccions i Gimys mecànics	43.831.073	40.303.417
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	10.417.879	10.496.179
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	521.907	111.562
Inversions Immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	134.780	133.699
Empreses del grup i associades	66.539	66.539
Instruments de patrimoni	66.539	66.539
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	68.241	67.160
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	68.241	67.160
Actius corrents	**5.195.033**	**3.665.457**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	714.168	717.650
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	69.365
Altres	714.168	648.285
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	4.226.579	2.632.948
Clients per vendes i prestacions de serveis	23.842	541.727
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	3.920.116	1.772.113
Resta de crèdits i comptes a cobrar	282.621	319.108
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	199.851	257.898
Ajustaments per periodificació (nota 11)	54.435	56.961
Total actiu	**64.510.870**	**59.936.203**

Passiu	30/04/2017	30/04/2016
Patrimoni net (nota 12)	**48.263.830**	**43.426.165**
Capital	23.384.910	23.384.910
Capital	23.384.910	23.384.910
Prima d'emissió	-	-
Reserves	19.041.255	15.211.605
Reserva legal	4.676.986	4.676.986
Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	12.748.742	8.919.092
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	5.837.665	4.829.650
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**8.143.928**	**8.819.426**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	2.719.145	3.219.305
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.719.145	3.219.305
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	3.697.923	3.938.234
Subvencions (nota 17)	1.726.860	1.661.887
Passius corrents	**8.103.112**	**7.690.612**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	357.928	331.608
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.724.690	1.100.106
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	987.208	479.039
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	737.482	621.067
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.644.050	2.289.339
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.360.179	3.969.559
Proveïdors	2.825.303	3.392.837
Empreses del grup i associades, creditores	79.891	191.987
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	454.985	384.735
Ajustaments per periodificació (nota 15)	16.265	-
Total patrimoni net i passiu	**64.510.870**	**59.936.203**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2017.

ENSISA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
el 30 d'abril de 2017 i el 30 d'abril de 2016

(Expressats en euros)

	30/04/2017	30/04/2016
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	36.645.525	35.510.019
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	28.163	42.636
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))	36.673.688	35.552.655
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(3.639.211)	(3.715.210)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(10.938.493)	(10.328.881)
Sous, salaris i assimilats	(9.400.216)	(9.008.400)
Càrregues socials	(1.400.329)	(1.265.614)
Altres despeses de personal	(137.948)	(54.867)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(5.814.687)	(5.461.847)
Amortització	(5.812.021)	(5.470.927)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(2.666)	9.080
Deteriorament del circulant	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	-
Altres (nota 14 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(9.804.133)	(10.692.324)
Arrendaments i cànons	(2.805.155)	(2.968.210)
Reparacions i conservació	(844.030)	(927.973)
Serveis professionals independents	(113.656)	(103.772)
Subministraments	(1.728.770)	(1.620.237)
Tributs	(150.714)	(140.992)
Altres serveis exteriors	(4.161.808)	(4.931.140)
Total despeses d'explotació	(30.196.524)	(30.198.262)
Resultat d'explotació	6.477.164	5.354.393
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(442.747)	(510.740)
Per deutes amb parts vinculades	(442.747)	(510.740)
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(442.747)	(510.740)
Resultat de les operacions	6.034.417	4.843.653
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	-	30.742
Altres despeses no recurrents	(26.320)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	30.742
Resultat abans d'impostos	6.008.097	4.874.395
Impost sobre beneficis (nota 18)	(170.432)	(44.745)
Resultat de l'exercici	5.837.665	4.829.650

COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2017.

ENSISA
Estat de canvis en el patrimoni net
(Imports en euros)

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2017 i 30 d'abril de 2016

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 30 d'abril de 2015	23.384.910	4.676.986	1.615.527	6.217.433	3.601.658	39.496.514
Ajustaments canvi en el patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 30 d'abril de 2015	23.384.910	4.676.986	1.615.527	6.217.433	3.601.658	39.496.514
Resultat de l'exercici 2015/16	-	-	-	-	4.829.650	4.829.650
Distribució del resultat:	-	-	-	2.701.658	(3.601.658)	(900.000)
Reserves	-	-	-	2.701.658	(2.701.658)	-
Dividends	-	-	-	-	(900.000)	(900.000)
Saldos a 30 d'abril de 2016	23.384.910	4.676.986	1.615.527	8.919.092	4.829.650	43.426.165
Ajustaments canvi en el patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 30 d'abril de 2016	23.384.910	4.676.986	1.615.527	8.919.092	4.829.650	43.426.165
Resultat de l'exercici 2016/17	-	-	-	-	5.837.665	5.837.665
Distribució del resultat:	-	-	-	3.829.650	(4.829.650)	(1.000.000)
Reserves	-	-	-	3.829.650	(3.829.650)	-
Dividends	-	-	-	-	(1.000.000)	(1.000.000)
Saldos a 30 d'abril de 2017	23.384.910	4.676.986	1.615.527	12.748.742	5.837.665	48.263.830

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2017.

ENSISA
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 30 d'abril de 2017 i 30 d'abril de 2016

(Expressats en euros)

	30/04/2017	30/04/2016
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	6.008.097	4.874.395
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	5.812.021	5.470.927
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions	26.320	-
Imputació subvencions	(95.753)	(76.283)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	2.666	(9.081)
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	442.747	510.740
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(170.432)	(44.745)
Canvis en el capital corrent		
Existències	3.482	(135.864)
Deutors i altres comptes a cobrar	(1.593.631)	(14.979)
Altres actius corrents	2.526	2.214
Creditors i altres comptes a pagar	(492.965)	1.426.746
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	16.265	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(442.747)	(510.740)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**9.518.596**	**11.493.330**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(8.234.105)	(7.708.273)
Immobilitzat intangible	(624.592)	(106.120)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(1.081)	(666)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	12.316
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(8.859.778)**	**(7.802.743)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	160.726	69.879
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	508.169	479.038
Deutes amb empreses del grup i associades	354.711	(62.421)
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(500.160)	(2.547.120)
Deutes amb empreses del grup i associades	(240.311)	(570.900)
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(1.000.000)	(900.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(716.865)**	**(3.531.524)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(58.047)**	**159.063**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	257.898	98.835
Efectiu o equivalents al final del període	199.851	257.898

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2017.

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ D'ENCAMP

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 6
1.3. Marc jurídic 7
1.4. Organització i control intern 8
1.5. Limitacions a l'abast 9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 10
2.1. Pressupost de l'exercici 10
2.1.1. Pressupost inicial 10
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.2. Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Impostos directes 15
2.2.2. Impostos indirectes 16
2.2.3. Taxes i altres ingressos 16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 16
2.2.5. Ingressos patrimonials 17
2.2.6. Alienació d'inversions reals 17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 18
2.2.8. Actius financers d'ingressos 18
2.2.9. Passius financers d'ingressos 18
2.2.10. Despeses de personal 19
2.2.11. Consum de béns corrents i serveis 20
2.2.12. Transferències corrents de despeses 22
2.2.13. Inversions reals 22
2.2.14. Transferències de capital de despeses 23
2.2.15. Actius financers de despeses 23
2.3. Comptes anuals 24
2.3.1. Immobilitzat 32
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 33
2.3.3. Existències 34
2.3.4. Deutors 34
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 35
2.3.6. Fons propis 36
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 36
2.3.8. Endeutament i passius financers 37
2.3.9. Creditors a curt termini 42
2.4. Estat del romanent de tresoreria 42
2.5. Contractació pública 43
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 44
2.7. Altres aspectes a destacar 45
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 55
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 55
5. CONCLUSIONS 56
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 57
6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA) 57
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA) 65
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU) 75
7. AL·LEGACIONS 82

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 89

Abreviacions

LGFP: Llei general de les finances públiques
LFC: Llei de les finances comunals
LCP: Llei de contractació pública
LQDCC: Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC: Llei qualificada de transferències als comuns
LFP: Llei de la funció pública
LGOTU: Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
PGCP: Pla general de comptabilitat pública
LSEPF: Llei de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal
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'Encamp (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2018 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 19 de juliol de 2018 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 21 de juny de 2018 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2017 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 19 de juliol de 2018 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 12 d'abril de 2018 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2017 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 19 de juliol de 2018 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 9 d'abril de 2018 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 de l'entitat pública comunal GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2017 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una 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 2017 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 auditat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

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

- FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2017 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2017 (participada directament 99,86%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2017 (participada directament 51%).

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2017 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2017 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 20 de juliol de 2018.

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 transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Encamp, de 19-12-2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 9-11-2011 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.

- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació del 16-12-2016 del pressupost per a l'exercici 2017.
- Ordinació del 16-12-2016 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2017.
- Ordinació del 16-12-2016 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2017.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost fr l'exercici 2017.
- 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.

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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances. 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 Pla general de comptabilitat pública.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses de personal	9.535.505,17	1 Impostos directes	3.248.975,00
2 Consum de béns corrents i serveis	8.200.829,52	2 Impostos indirectes	700.000,00
3 Despeses financeres	454.067,25	3 Taxes i altres ingressos	5.211.887,50
4 Transferències corrents	716.610,29	4 Transferències corrents	2.827.251,00
		5 Ingressos patrimonials	6.952.328,40
Despeses corrents	***18.907.012,23***	***Ingressos corrents***	***18.940.441,90***
6 Inversions reals	5.229.889,83	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	12,00	7 Transferències de capital	6.052.177,48
8 Actius financers	1.968.248,00	8 Actius financers	36,00
9 Passius financers	2.628.632,02	9 Passius financers	3.741.138,70
Despeses de capital	***9.826.781,85***	***Ingressos de capital***	***9.793.352,18***
Total pressupost despeses	**28.733.794,08**	**Total pressupost ingressos**	**28.733.794,08**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	3.248.975,00	-	3.248.975,00
2 Impostos indirectes	700.000,00	-	700.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.211.887,50	-	5.211.887,50
4 Transferències corrents	2.827.251,00	-	2.827.251,00
5 Ingressos patrimonials	6.952.328,40	-	6.952.328,40
Ingressos corrents	***18.940.441,90***	-	***18.940.441,90***
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	6.052.177,48	-	6.052.177,48
8 Actius financers	36,00	2.427.354,04	2.427.390,04
9 Passius financers	3.741.138,70	-	3.741.138,70
Ingressos de capital	***9.793.352,18***	***2.427.354,04***	***12.220.706,22***
Total pressupost ingressos	**28.733.794,08**	**2.427.354,04**	**31.161.148,12**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2016	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	9.535.505,17	-	-	-	-	-	9.535.505,17
2 Despeses en béns corrents	8.200.829,52	171.516,42	-3.029,00	15.000,00	255.556,70	-262.136,70	8.377.736,94
3 Despeses financeres	454.067,25	-	-809,47	-	-	-	453.257,78
4 Transferències corrents	716.610,29	81.240,94	-	51.601,00	6.580,00	-	856.032,23
Despeses corrents	***18.907.012,23***	***252.757,36***	***-3.838,47***	***66.601,00***	***262.136,70***	***-262.136,70***	***19.222.532,12***
6 Inversions reals	5.229.889,83	1.822.995,68	-66.550,00	354.579,00	50.000,00	-50.000,00	7.340.914,51
7 Transferències de capital	12,00	-	-	-	-	-	12,00
8 Actius financers	1.968.248,00	-	-	-	-	-	1.968.248,00
9 Passius financers	2.628.632,02	-	809,47	-	-	-	2.629.441,49
Despeses de capital	***9.826.781,85***	***1.822.995,68***	***-65.740,53***	***354.579,00***	***50.000,00***	***-50.000,00***	***11.938.616,00***
Total pressupost despeses	**28.733.794,08**	**2.075.753,04**	**-69.579,00**	**421.180,00**	**312.136,70**	**-312.136,70**	**31.161.148,12**

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

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

Finançament inadequat de les modificacions de crèdit

El Comú ha modificat el pressupost mitjançant la incorporació de romanents de l'exercici anterior, per 2.075.753 euros i per suplemenents de crèdit i crèdits extraordinaris, per import de 351.601 euros les quals ha previst finançar amb romanent de tresoreria quan, el romanent de tresoreria total de l'exercici 2016 era de 1.976.214 euros i per tant insuficient en 451.140 euros. Aquest fet provoca un dèficit en les previsions pressupostàries definitives les quals són contràries al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2017

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	IMPOSTOS DIRECTES	3.248.975,00	3.698.562,96	3.195.452,80
2	IMPOSTOS INDIRECTES	700.000,00	768.359,69	450.965,77
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	5.211.887,50	5.400.136,28	4.834.753,15
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.827.251,00	2.325.407,27	2.289.842,88
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	6.952.328,40	8.625.344,04	8.270.831,88
6	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	17.800,00	17.800,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.052.177,48	6.410.652,42	6.410.652,42
8	ACTIUS FINANCERS	2.427.390,04	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	3.741.138,70	0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**31.161.148,12**	**27.246.262,66**	**25.470.298,50**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2017

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	9.535.505,17	9.217.120,44	9.217.120,44	9.217.120,44	9.213.238,10
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	8.377.736,94	7.882.003,79	7.882.003,79	7.482.617,43	6.505.098,95
3	DESPESES FINANCERES	453.257,78	329.145,49	329.145,49	329.145,49	301.887,82
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	856.032,23	666.944,00	666.944,00	529.445,77	456.908,28
6	INVERSIONS REALS	7.340.914,51	4.904.938,71	4.904.938,71	3.426.218,05	2.868.814,16
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	12,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	1.968.248,00	1.968.200,00	1.968.200,00	1.968.200,00	1.968.200,00
9	PASSIUS FINANCERS	2.629.441,49	2.629.393,49	2.629.393,49	2.629.393,49	2.265.586,74
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**31.161.148,12**	**27.597.745,92**	**27.597.745,92**	**25.582.140,67**	**23.579.734,05**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2017	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2017	(4) LIQUIDAT 2016	(5) VARIACIÓ 2017-2016 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2017-2016 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.248.975,00	3.698.562,96	113,84%	3.195.452,80	3.215.247,13	483.315,83	15,03%
2	Impostos indirectes	700.000,00	768.359,69	109,77%	450.965,77	825.006,11	-56.646,42	-6,87%
3	Taxes i altres ingressos	5.211.887,50	5.400.136,28	103,61%	4.834.753,13	4.749.509,37	650.626,91	13,70%
4	Transferències corrents	2.827.251,00	2.325.407,27	82,25%	2.289.842,48	1.978.944,10	346.463,17	17,51%
5	Ingressos patrimonials	6.952.328,40	8.625.344,04	124,06%	8.270.831,88	7.384.931,26	1.240.412,78	16,80%
	Ingressos corrents	***18.940.441,90***	***20.817.810,24***	***109,91%***	***19.041.846,06***	***18.153.637,97***	***2.664.172,27***	***14,68%***
6	Alienació d'inversions reals	-	17.800,00	-	17.800,00	5.263,16	12.536,84	238,20%
7	Transferències de capital	6.052.177,48	6.410.652,42	105,92%	6.410.652,42	7.246.006,35	-835.353,93	-11,53%
8	Actius financers	2.427.390,04	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	3.741.138,70	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***12.220.706,22***	***6.428.452,42***	***52,60%***	***6.428.452,42***	***7.251.269,51***	***-822.817,09***	***-11,35%***
Total pressupost ingressos		**31.161.148,12**	**27.246.262,66**	**87,44%**	**25.470.298,48**	**25.404.907,48**	**1.841.355,18**	**7,25%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÉS 2017	(2) LIQUIDAT 2017	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2017	LIQUIDAT 2016	(5) VARIACIÓ 2017-2016 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2017-2016 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	9.535.505,17	9.217.120,44	9.217.120,44	96,66%	9.213.238,10	9.126.885,10	90.235,34	0,99%
2	Consum de béns corrents i serveis	8.377.736,94	7.882.003,79	7.482.617,43	89,32%	6.505.098,95	6.969.788,05	512.829,38	7,36%
3	Despeses financeres	453.257,78	329.145,49	329.145,49	72,62%	301.887,82	392.371,39	-63.225,90	-16,11%
4	Transferències corrents	856.032,23	666.944,00	529.445,77	61,85%	456.908,28	551.068,10	-21.622,33	-3,92%
	Despeses corrents	***19.222.532,12***	***18.095.213,72***	***17.558.329,13***	***91,34%***	***16.477.133,15***	***17.040.112,64***	***518.216,49***	**3,04%**
6	Inversions reals	7.340.914,51	4.904.938,71	3.426.218,05	46,67%	2.868.814,16	708.816,77	2.717.401,28	383,37%
7	Transferències de capital	12,00	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	1.968.248,00	1.968.200,00	1.968.200,00	100,00%	1.968.200,00	2.067.246,00	-99.046,00	-4,79%
9	Passius financers	2.629.441,49	2.629.393,49	2.629.393,49	100,00%	2.265.586,74	2.582.552,43	46.841,06	1,81%
	Despeses de capital	***11.938.616,00***	***9.502.532,20***	***8.023.811,54***	***67,21%***	***7.102.600,90***	***5.358.615,20***	***2.665.196,34***	***49,74%***
Total pressupost despeses		**31.161.148,12**	**27.597.745,92**	**25.582.140,67**	**82,10%**	**23.579.734,05**	**22.398.727,84**	**3.183.412,83**	**14,21%**

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

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

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.

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 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2018 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2017 per un import de 636.491 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.323.791 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la Residència**	**195.975,00**	**-**	**195.975,00**	**205.773,75**	**9.798,75**	**105,00%**
100	Foc i Lloc	195.975,00	-	195.975,00	205.773,75	9.798,75	105,00%
11	**Impostos directes sobre el capital**	**1.200.000,00**	**-**	**1.200.000,00**	**1.228.509,27**	**28.509,27**	**102,38%**
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	633.069,55	-16.930,45	97,40%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	550.000,00	-	550.000,00	595.439,72	45.439,72	108,26%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.553.000,00**	**-**	**1.553.000,00**	**1.529.833,75**	**-23.166,25**	**98,51%**
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.553.000,00	-	1.553.000,00	1.529.833,75	-23.166,25	98,51%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**300.000,00**	**-**	**300.000,00**	**734.446,19**	**434.446,19**	**244,82%**
140	Impost sobre la construcció	300.000,00	-	300.000,00	734.446,19	434.446,19	244,82%
1	**Impostos directes**	**3.248.975,00**	**-**	**3.248.975,00**	**3.698.562,96**	**449.587,96**	**113,84%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Transmissions patrimonials**	**700.000,00**	**-**	**700.000,00**	**768.359,69**	**68.359,69**	**109,77%**
200	Adquisició de béns immobles	700.000,00	-	700.000,00	768.359,69	68.359,69	109,77%
2	**Impostos indirectes**	**700.000,00**	**-**	**700.000,00**	**768.359,69**	**68.359,69**	**109,77%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes**	**17.510,00**	**-**	**17.510,00**	**16.042,44**	**-1.467,56**	**91,62%**
300	Vendes de material	17.510,00	-	17.510,00	16.042,44	-1.467,56	91,62%
31	**Taxes**	**1.436.675,00**	**-**	**1.436.675,00**	**1.432.466,18**	**-4.208,82**	**99,71%**
310	Taxes prestació serveis generals	1.341.500,00	-	1.341.500,00	1.351.057,20	9.557,20	100,71%
312	Serveis d'aigua	35.175,00	-	35.175,00	13.570,17	-21.604,83	38,58%
313	Taxes autorització d'obra	60.000,00	-	60.000,00	67.838,81	7.838,81	113,06%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.020.909,50**	**-**	**1.020.909,50**	**1.015.082,55**	**-5.826,95**	**99,43%**
340	Serveis de caràcter general	1.020.909,50	-	1.020.909,50	1.015.082,55	-5.826,95	99,43%
35	**Preus públics utilització privativa**	**1.992.165,00**	**-**	**1.992.165,00**	**2.162.283,91**	**170.118,91**	**108,54%**
350	Serveis de caràcter general	1.624.930,50	-	1.624.930,50	1.779.644,08	154.713,58	109,52%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	367.222,50	-	367.222,50	382.639,83	15.417,33	104,20%
359	Altres serveis	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
36	**Contribucions especials**	**45.036,00**	**-**	**45.036,00**	**-**	**-45.036,00**	-
360	Per a l'execució d'obres	45.036,00	-	45.036,00	-	-45.036,00	-
38	**Reintegraments**	**12,00**	**-**	**12,00**	**-**	**-12,00**	-
380	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
39	**Altres ingressos**	**699.580,00**	**-**	**699.580,00**	**774.261,20**	**74.681,20**	**110,68%**
391	Sancions	50.098,00	-	50.098,00	168.363,22	118.265,22	336,07%
392	Recàrrega de constrenyiment	25.627,50	-	25.627,50	49.050,77	23.423,27	191,40%
393	Interessos de demora	4.522,50	-	4.522,50	46.315,80	41.793,30	1024,12%
399	Altres ingressos diversos	619.332,00	-	619.332,00	510.531,41	-108.800,59	82,43%
3	**Taxes i altres ingressos**	**5.211.887,50**	**-**	**5.211.887,50**	**5.400.136,28**	**188.248,78**	**103,61%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**2.788.348,96**	**-**	**2.788.348,96**	**2.277.944,60**	**-510.404,36**	**81,70%**
420	Govern	2.788.348,96	-	2.788.348,96	2.277.944,60	-510.404,36	81,70%
47	**D'empreses privades**	**20.954,25**	**-**	**20.954,25**	**29.737,27**	**8.783,02**	**141,92%**
470	Remuneracions Consell Administració	20.954,25	-	20.954,25	29.737,27	8.783,02	141,92%
48	**De Persones i institucions sense ànim de lucre**	**17.947,79**	**-**	**17.947,79**	**17.725,40**	**-222,39**	**98,76%**
480	Aportacions membres del Consell d'admistració	17.947,79	-	17.947,79	17.725,40	-222,39	98,76%
4	**Transferències corrents**	**2.827.251,00**	**-**	**2.827.251,00**	**2.325.407,27**	**-501.843,73**	**82,25%**

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 és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.995.838,36
Taxa tinença de vehicles	282.106,24
Total	**2.277.944,60**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits**	**12,00**	**-**	**12,00**	**-**	**-12,00**	**-**
520	Interessos de comptes bancaris	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**1.871.291,25**	**-**	**1.871.291,25**	**2.012.390,00**	**141.098,75**	**107,54%**
534	Caldea	12,00	-	12,00	1.130,00	1.118,00	9416,67%
536	D'empreses públiques patrimonials	1.356.920,25	-	1.356.920,25	1.328.860,00	-28.060,25	97,93%
537	D'empreses privades	514.359,00	-	514.359,00	682.400,00	168.041,00	132,67%
54	**Rendes de béns immobles**	**2.590.550,85**	**-**	**2.590.550,85**	**3.876.837,73**	**1.286.286,88**	**149,65%**
541	Producte de lloguer de finques rústiques	101.732,00	-	101.732,00	102.255,68	523,68	100,51%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	123.818,85	-	123.818,85	105.639,09	-18.179,76	85,32%
544	Cens Emfitèutic	2.365.000,00	-	2.365.000,00	3.668.942,96	1.303.942,96	155,14%
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**2.490.462,30**	**-**	**2.490.462,30**	**2.736.116,31**	**245.654,01**	**109,86%**
550	Concessions administratives	2.490.462,30	-	2.490.462,30	2.736.116,31	245.654,01	109,86%
59	**Altres ingresso patrimonials**	**12,00**	**-**	**12,00**	**-**	**-12,00**	**-**
590	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
5	**Ingressos patrimonials**	**6.952.328,40**	**-**	**6.952.328,40**	**8.625.344,04**	**1.673.015,64**	**124,06%**

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Més inversions reals**	**-**	**-**	**-**	**17.800,00**	**17.800,00**	**-**
619	Altres inversions	-	-	-	17.800,00	17.800,00	-
6	**Alienació d'inversions reals**	**-**	**-**	**-**	**17.800,00**	**17.800,00**	**-**

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'Estat**	**5.852.165,48**	**-**	**5.852.165,48**	**6.410.652,42**	**558.486,94**	**109,54%**
720	Govern d'Andorra	5.852.165,48	-	5.852.165,48	6.410.652,42	558.486,94	109,54%
77	**D'empreses privades o particulars**	**200.012,00**	**-**	**200.012,00**	**-**	**-200.012,00**	**-**
771	Del plantejament derivat POUPE	200.012,00	-	200.012,00	-	-200.012,00	-
7	**Transferències de capital**	**6.052.177,48**	**-**	**6.052.177,48**	**6.410.652,42**	**358.474,94**	**105,92%**

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 és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	6.410.652,42
Total	**6.410.652,42**

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

2.2.8. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**36,00**	**2.427.354,04**	**2.427.390,04**	**-**	**-2.427.390,04**	**-**
870	Aplicació finançament de crèdit	36,00	2.427.354,04	2.427.390,04	-	-2.427.390,04	-
8	**Actius financers**	**36,00**	**2.427.354,04**	**2.427.390,04**	**-**	**-2.427.390,04**	**-**

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

2.2.9. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**3.741.138,70**	**-**	**3.741.138,70**	**-**	**-3.741.138,70**	**-**
913	Préstecs llarg termini	3.741.138,70	-	3.741.138,70	-	-3.741.138,70	-
9	**Passius financers**	**3.741.138,70**	**-**	**3.741.138,70**	**-**	**-3.741.138,70**	**-**

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

2.2.10. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de retribucions**	**321.685,00**	**1.286,74**	**322.971,74**	**319.936,20**	**-3.035,54**	**99,06%**
100	Retribucions bàsiques	321.685,00	1.286,74	322.971,74	319.936,20	-3.035,54	99,06%
11	**Personal funcionari**	**4.715.658,18**	**-183.701,73**	**4.531.956,45**	**4.357.099,78**	**-174.856,67**	**96,14%**
110	Remuneracions personal funcionari	4.715.658,18	-183.701,73	4.531.956,45	4.357.099,78	-174.856,67	96,14%
12	**Personal agents administració permanent**	**1.679.308,48**	**32.106,03**	**1.711.414,51**	**1.634.718,98**	**-76.695,53**	**95,52%**
120	Personal agents administració permanent	1.679.308,48	32.106,03	1.711.414,51	1.634.718,98	-76.695,53	95,52%
13	**Personal agents administració eventual**	**1.085.730,67**	**203.000,76**	**1.288.731,43**	**1.279.447,52**	**-9.283,91**	**99,28%**
130	Personal agents administració eventual	1.085.730,67	203.000,76	1.288.731,43	1.279.447,52	-9.283,91	99,28%
14	**Personal de relació especial**	**339.114,28**	**-73.873,86**	**265.240,42**	**251.112,15**	**-14.128,27**	**94,67%**
140	Personal de relació especial	339.114,28	-73.873,86	265.240,42	251.112,15	-14.128,27	94,67%
16	**Quotes, prestacions, despeses socials**	**1.394.008,56**	**21.182,06**	**1.415.190,62**	**1.374.805,81**	**-40.384,81**	**97,15%**
160	Quotes seguretat social	1.263.748,84	9.494,07	1.273.242,91	1.234.476,35	-38.766,56	96,96%
161	Prestacions socials	114.944,72	11.687,99	126.632,71	125.397,23	-1.235,48	99,02%
163	Despeses socials de personal	15.315,00	-	15.315,00	14.932,23	-382,77	97,50%
1	**Despeses de personal**	**9.535.505,17**	**-**	**9.535.505,17**	**9.217.120,44**	**-318.384,73**	**96,66%**

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, 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 per a l'exercici de 2017, a l'article 13, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, 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.

Manca de constitució de la Comissió de la mútua dels treballadors del Comú

En data 7 de juliol de 2011 es va aprovar pel Consell de Comú l'ordinació que regula la mútua dels empleats del Comú. A data d'aquest informe, no s'ha constituït la comissió de la mútua prevista en la ordinació, òrgan encarregat de definir el model de gestió i controlar-ne l'administració.

Contractacions de personal eventual no ajustades a la ordinació comunal i a la LFP

S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública.

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permesos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat un total de 7 contractes que superen el termini de 18 mesos previstos a l'article 83.4 de l'ordinació comunal i 2 casos en els quals es produeixen successius contractes, fins a 7 contractes des de l'any 2008 en el primer cas i 10 contractes des de l'any 2004 en el segon, contravenint els principis generals de selecció regulats a l'article 25 de la LFP.

2.2.11. 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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**465.353,27**	**43659,58**	**509.012,85**	**436.029,30**	**-72.983,55**	**85,66%**
200	Terrenys i béns naturals	252.665,00	46.273,81	298.938,81	251.135,50	-47.803,31	84,01%
202	Edificis i altres construccions	54.506,50	600,00	55.106,50	54.665,71	-440,79	99,20%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	42.692,07	-	42.692,07	36.774,03	-5.918,04	86,14%
204	Material de transport	98.489,70	-3.312,60	95.177,10	77.422,44	-17.754,66	81,35%
205	Mobiliari i aparells	17.000,00	98,37	17.098,37	16.031,62	-1.066,75	93,76%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**1.434.987,84**	**86.492,34**	**1.521.480,18**	**1.235.742,13**	**-285.738,05**	**81,22%**
212	Edificis i altres construccions	137.851,00	-10.108,75	127.742,25	104.081,08	-23.661,17	81,48%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	478.508,00	-42.494,55	436.013,45	412.052,31	-23.961,14	94,50%
214	Material de transport	105.103,00	33.173,59	138.276,59	135.190,92	-3.085,67	97,77%
215	Mobiliari i aparells	33.597,29	-8000	25.597,29	10.685,75	-14.911,54	41,75%
216	Equipaments informàtics	143.128,55	-19753,05	123.375,50	102.290,72	-21.084,78	82,91%
217	Béns destinats a l'ús general	536.800,00	133.675,10	670.475,10	471.441,35	-199.033,75	70,31%
22	**Material, subministraments i altres**	**6.300.488,41**	**46.755,50**	**6.347.243,91**	**5.810.846,00**	**-536.397,91**	**91,55%**
220	Material d'oficina	112.234,00	679,13	112.913,13	86.665,36	-26.247,77	76,75%
221	Subministraments	1.528.817,81	33.410,37	1.562.228,18	1.512.783,51	-49.444,67	96,83%
222	Comunicacions	112.056,50	3.600,00	115.656,50	103.895,99	-11.760,51	89,83%
223	Transports	33.867,75	7.000,00	40.867,75	32.761,82	-8.105,93	80,17%
224	Primes d'assegurances	145.295,01	-	145.295,01	138.179,25	-7.115,76	95,10%
225	Tributs	4.792,75	125,41	4.918,16	4.037,72	-880,44	82,10%
226	Altres serveis	1.204.886,00	-1.085,63	1.203.800,37	1.060.793,53	-143.006,84	88,12%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.155.523,59	-14.261,73	3.141.261,86	2.851.434,08	-289.827,78	90,77%
229	Imprevistos o insuficiències	3.015,00	17.287,95	20.302,95	20.294,74	-8,21	99,96%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**8.200.829,52**	**176.907,42**	**8.377.736,94**	**7.482.617,43**	**-895.119,51**	**89,32%**

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis i de treballs realitzats per altres empreses, és el següent:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Cànons a l'SDAV	11.000,00	-	11.000,00	-	-11.000,00	-
22601	Atencions protocol·làries	28.612,00	-2.688,15	25.923,85	14.769,62	-11.154,23	56,97%
22602	Publicitat i propaganda	56.550,00	2.873,00	59.423,00	29.603,64	-29.819,36	49,82%
22605	Atencions i obsequis empleats	46.000,00	-10.000,00	36.000,00	62.715,42	26.715,42	174,21%
22610	Representació consellers societats de part. Comunal	20.100,00	-20.000,00	100,00	-	-100,00	-
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	53.000,00	-	53.000,00	53.733,05	733,05	101,38%
22680	Activitats comunals	210.450,00	-1.120,00	209.330,00	181.079,13	-28.250,87	86,50%
22681	Promoció educativa	4.000,00	-	4.000,00	1.882,62	-2.117,38	47,07%
22682	Activitats promoció cultural	591.524,00	10.149,52	601.673,52	550.025,10	-51.648,42	91,42%
22683	Promoció esportiva	79.800,00	-	79.800,00	62.403,55	-17.396,45	78,20%
22684	Promoció social	71.200,00	20.000,00	91.200,00	79.945,32	-11.254,68	87,66%
22685	Promoció en medi ambient	19.750,00	-300,00	19.450,00	12.756,12	-6.693,88	65,58%
22687	Promoció museus	900,00	-	900,00	1.099,62	199,62	122,18%
22688	Secció d'acció esportiva	12.000,00	-	12.000,00	10.780,34	-1.219,66	89,84%
226	**Altres serveis**	**1.204.886,00**	**-1.085,63**	**1.203.800,37**	**1.060.793,53**	**-143.006,84**	**88,12%**

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

TREBALS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	562.825,40	71.572,00	634.397,40	568.633,05	-65.764,35	89,63%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	326.000,00	-	326.000,00	323.918,53	-2.081,47	99,36%
22702	Treballs de recollida de vidre	76.650,00	-	76.650,00	76.568,67	-81,33	99,89%
22703	Treballs de recollida de paper	214.900,00	-	214.900,00	242.276,89	27.376,89	112,74%
22704	Treballs de recollida selectiva	25.681,02	-	25.681,02	19.138,00	-6.543,02	74,52%
22705	Treballs de recollida d'envasos	91.280,00	-	91.280,00	63.139,42	-28.140,58	69,17%
22710	Treballs de treta de neu	455.000,00	442,50	455.442,50	486.420,95	30.978,45	106,80%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	17.436,00	5.773,62	23.209,62	5.773,62	-17.436,00	24,88%
22730	Treballs jurídics i contenciós	120.967,58	-600,00	120.367,58	118.438,27	-1.929,31	98,40%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	284.062,00	-57.109,39	226.952,61	157.390,21	-69.562,40	69,35%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	3.000,00	-	3.000,00	522,50	-2.477,50	17,42%
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	15.000,00	-	15.000,00	5.180,00	-9.820,00	34,53%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
22749	Assessorament empresarial	50.000,00	-7.000,00	43.000,00	-	-43.000,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	20.000,00	-1.825,00	18.175,00	5.225,00	-12.950,00	28,75%
22751	Obres de conservació de finques privades	50.000,00	-	50.000,00	49.858,52	-141,48	99,72%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	6.077,08	-	6.077,08	4.916,09	-1.160,99	80,90%
22761	Prestació serveis activitats culturals	430.363,20	-15.000,00	415.363,20	402.865,56	-12.497,64	96,99%
22764	Treballs d'empreses esportives	131.000,00	-	131.000,00	120.643,80	-10.356,20	92,09%
22770	Servei mèdic i psicològic	39.269,31	-	39.269,31	31.889,10	-7.380,21	81,21%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	-	15.000,00	6.940,22	-8.059,78	46,27%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	50.000,00	-	50.000,00	37.526,78	-12.473,22	75,05%
22790	Servei trenet	140.000,00	-	140.000,00	110.835,20	-29.164,80	79,17%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	16.000,00	-	16.000,00	13.330,00	-2.670,00	83,31%
22796	Servei transport públic intern	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22798	Treb. Adeq. abocador Maià	10.000,00	-10.515,46	-515,46	3,70	519,16	-0,72%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**3.155.523,59**	**-14.261,73**	**3.141.261,86**	**2.851.434,08**	**-289.827,78**	**90,77%**

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

2.2.12. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A organismes autònoms administratius**	**28.733,79**	**51.601,00**	**80.334,79**	**28.733,79**	**-51.601,00**	**35,77%**
414	A altres ens públics (aportacions al compte de compensació)	28.733,79	51.601,00	80.334,79	28.733,79	-51.601,00	35,77%
46	**A entitats locals**	**484.176,50**	**71.085,59**	**555.262,09**	**343.068,84**	**-212.193,25**	**61,79%**
463	A entitats que agrupen comuns	50.250,00	-	50.250,00	42.000,00	-8.250,00	83,58%
467	A entitats en general	36,00	-	36,00	-	-36,00	-
468	A entitats parroquials	422.534,00	69.285,59	491.819,59	291.748,34	-200.071,25	59,32%
469	A entitats no parroquials	11.356,50	1.800	13.156,50	9.320,50	-3.836,00	70,84%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**203.700,00**	**16.735,35**	**220.435,35**	**157.643,14**	**-62.792,21**	**71,51%**
480	Atencions benèfiques i assistencials	150.700,00	16.735,35	167.435,35	118.143,14	-49.292,21	70,56%
489	Altres transferències	53.000,00	-	53.000,00	39.500,00	-13.500,00	74,53%
4	**Transferències corrents**	**716.610,29**	**139.421,94**	**856.032,23**	**529.445,77**	**-326.586,46**	**61,85%**

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

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

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixen. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.

2.2.13. 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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**5.229.889,83**	**2.111.024,68**	**7.340.914,51**	**3.426.218,05**	**-3.914.696,46**	**46,67%**
602	Edificis i altres construccions	1.475.024,00	689.627,54	2.164.651,54	780.167,09	-1.384.484,45	36,04%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	1.246.175,00	177.803,29	1.423.978,29	791.518,06	-632.460,23	55,58%
604	Material de transport	30.072,00	12.960,00	43.032,00	31.403,65	-11.628,35	72,98%
605	Mobiliari i estris	24.910,00	22.121,32	47.031,32	26.001,33	-21.029,99	55,29%
606	Equips per a processos d'informació	147.556,00	56.151,76	203.707,76	115.383,43	-88.324,33	56,64%
607	Béns destinats a l'ús general	2.264.128,83	1.152.360,77	3.416.489,60	1.669.744,49	-1.746.745,11	48,87%
608	Altre immobilitzat material	12.024,00	-	12.024,00	12.000,00	-24,00	99,80%
609	Estudis i projectes diversos	30.000,00	-	30.000,00	-	-30.000,00	-
6	**Inversions reals**	**5.229.889,83**	**2.111.024,68**	**7.340.914,51**	**3.426.218,05**	**-3.914.696,46**	**46,67%**

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

2.2.14. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
76	**A entitats locals**	**12,00**	**-**	**12,00**	**-**	**-12,00**	**-**
763	A mancomunitats	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
7	**Transferències de capital**	**12,00**	**-**	**12,00**	**-**	**-12,00**	**-**

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

2.2.15. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)/(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	**Adquisició d'accions**	**1.968.200,00**	**-**	**1.968.200,00**	**1.968.200,00**	**-**	**100,00%**
824	A empreses públiques i altres ens públics	1.968.200,00	-	1.968.200,00	1.968.200,00	-	100,00%
84	**Dipòsits i fiances a termini**	**48,00**	**-**	**48,00**	**-**	**-48,00**	-
840	Dipòsits a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
841	Fiances a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
8	**Actius financers**	**1.968.248,00**	**-**	**1.968.248,00**	**1.968.200,00**	**-48,00**	**100,00%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 206
	A) IMMOBILITZAT	**93.637.595,39**	**94.598.929,10**
	I. Inversions destinades a l'ús general	**21.208.262,11**	**21.898.927,04**
200	1. Terrenys i béns naturals	1.164.282,56	1.163.169,63
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	58.723.730,85	57.055.099,29
(292)	5. Provisions	(38.679.751,30)	(36.319.341,88)
	II. Immobilitzacions immaterials	**287.297,85**	**300.560,72**
215	3. Aplicacions informàtiques	1.326.271,62	1.282.278,80
(281)	6. Amortitzacions	(1.038.973,77)	(981.718,08)
	III. Immobilitzacions materials	**66.986.002,97**	**67.590.767,42**
220,221	1. Terrenys i construccions	89.866.680,11	89.086.513,02
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	15.314.794,57	14.839.113,11
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.692.644,61	1.666.643,28
225,227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.704.463,65	5.435.755,79
(282)	5. Amortitzacions	(45.592.579,97)	(43.437.257,78)
	V. Inversions financeres permanents	**5.156.032,46**	**4.808.673,92**
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	7.358.719,76	5.390.519,76
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	400,00
(297)	4. Provisions	(2.203.087,30)	(582.245,84)
	C) ACTIU CIRCULANT	**6.107.796,25**	**5.004.556,07**
	I. Existències	**187.178,72**	**193.484,24**
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	251.100,71	257.406,23
(39)	6. Provisions	(63.921,99)	(63.921,99)
	II. Deutors	**2.673.331,99**	**2.388.835,69**
43	1. Deutors pressupostaris	4.804.070,04	4.473.596,44
44	2. Deutors no pressupostaris	9.771,64	5.891,15
470,471	4. Administracions públiques	88.513,36	67.727,82
550,555,558,559	5. Altres deutors	159.321,82	129.393,62
(490)	6. Provisions	(2.388.344,87)	(2.287.773,34)
	III. Inversions financeres temporals	**0,00**	**0,00**
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	0,00
57	**IV. Tresoreria**	**3.247.285,54**	**2.422.236,14**
480,580	**V. Ajustaments per periodificació**	**0,00**	**0,00**
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	**99.745.391,64**	**99.603.485,17**

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
	A) FONS PROPIS	**79.696.142,46**	**76.691.340,35**
	I. Patrimoni	**(84.042,18)**	**(84.042,18)**
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	(84.042,18)	(84.042,18)
	III. Resultats d'exercicis anteriors	**76.775.382,53**	**74.096.029,48**
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	109.149.215,79	106.469.862,74
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(32.373.833,26)	(32.373.833,26)
129	**IV. Resultats de l'exercici**	**3.004.802,11**	**2.679.353,05**
14	**C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES**	**0,00**	**0,00**
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**14.700.333,66**	**17.353.588,43**
	II. Altres deutes a llarg termini	**14.700.333,66**	**17.353.588,43**
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.592.303,94	17.263.788,66
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	108.029,72	89.799,77
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	**5.348.032,78**	**5.558.556,39**
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	**2.747.347,71**	**3.494.640,32**
520	1. Préstecs i altres deutes	2.666.074,72	3.403.568,05
526	2. Deutes per interessos	81.272,99	91.072,27
	III. Creditors	**2.601.567,81**	**2.063.916,07**
40	1. Creditors pressupostaris	2.272.316,29	1.598.460,90
41	2. Creditors no pressupostaris	283.012,55	357.096,22
475,476	4. Administracions públiques	37.640,13	99.716,16
521,523,527,528	5. Altres creditors	103,98	147,93
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.494,86	8.494,86
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	**99.745.391,64**	**99.603.485,17**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016	Núm. de Comptes	HAVER	EXERCICI 2017	EXERCICI 2016
	A) DESPESES				B) INGRESSOS		
	2. Aprovisionaments	472.764,52	430.525,88		1. Vendes i prestacions de serveis	3.299.983,37	2.982.960,70
600,[608],	a) Consum de mercaderies	6.305,52	21.556,79	700,701,702,	a) Vendes	16.042,44	14.345,99
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	466.459,00	408.969,09	705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.283.940,93	2.968.614,71
					2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	0,00	0,00
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	22.988.653,63	19.688.360,44		3. Ingressos de gestió ordinària	5.998.075,24	5.512.567,60
	a) Despeses de personal	9.091.723,21	9.037.080,87		a) Ingressos tributaris	5.998.075,24	5.512.567,60
640,641	a1) Sous, salaris i similars	7.842.314,63	7.818.719,35	725	a2) Impostos locals	3.712.930,40	3.200.879,69
642,644	a2) Càrregues socials	1.249.408,58	1.218.361,52	730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals	768.359,69	825.006,11
645	b) Prestacions socials	125.397,23	89.804,23	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.516.785,15	1.467.693,23
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.734.910,30	4.673.859,61	744	a11) Contribucions especials	0,00	18.988,57
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.374.500,88	2.254.162,87				
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.360.409,42	2.419.696,74		4. Altres ingressos en gestió ordinària	8.927.092,32	7.639.714,42
					c) Altres ingressos de gestió	6.914.702,32	5.628.454,42
	d) Variació de provisions de tràfic	100.571,53	(1.630.040,42)	775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	6.914.702,32	5.628.454,42
675,694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	100.571,33	385.958,42				
(794),(795)	incobrables			790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
	d3) Provisions aplicades	-	(2.015.998,84)	760	d) Ingressos de participacions en capital	2.012.390,00	2.011.260,00
	e) Altres despeses de gestió	6.995.863,69	6.560.850,58		f) Altres ingressos i ingressos assimilats	0,00	0,00
62	e1) Serveis exteriors	6.991.825,97	6.557.508,30	763,765,769	f1) Altres interessos	0,00	0,00
63	e2) Tributs	4.037,72	3.342,28				
					5. Transferències i subvencions	8.736.059,69	9.224.950,45
	f) Despeses financeres i assimilables	319.346,21	374.559,73	750	a) Transferències corrents	2.307.681,87	1.961.418,58
661,662,663,	f1) Per deutes	319.346,21	374.559,73	751	b) Subvencions corrents	17.725,40	17.525,52
665,669				755	c) Transferències de capital	6.410.652,42	7.246.006,35
696,698,699	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.620.841,46	582.245,84	696			
(796),(798),(799)					6. Beneficis i ingressos extraordinaris	321.136,16	6.013,16
	4. Transferències i subvencions	529.445,77	551.068,10	770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	17.800,00	5.263,16
650	a) Transferències corrents	529.445,77	551.068,10	778	d) Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
655	c) Transferències de capital	0,00	0,00	779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	303.336,16	750,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	286.680,75	2.016.898,86				
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00				
678	c) Despeses extraordinàries	20.294,74	900,02				
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	266.386,01	2.015.998,84				
	Total Deure	24.277.544,67	22.686.853,28		Total Haver	27.282.346,78	25.366.206,33
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	3.004.802,11	2.679.353,05		RESULTAT DE L'EXERCICI-DESESTALVI		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2017	**1.664.121,99**
Mes:	**8.155.366,71**
Inversions Reals	3.426.218,05
Passius Financers	2.629.393,49
Actius Financers	1.968.200,00
Augment d'existències	0,00
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	0,00
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	0,00
Anul·lació periodificació despeses financeres 2015	91.072,27
Excés de provisió per insolvència aplicada	0,00
Pagaments pendent de justificar	0,00
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	40.482,90
Menys:	**6.814.686,59**
Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	6.305,52
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	266.386,01
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	57.255,69
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.317.245,19
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.360.409,42
Dotació provisió per insolvències aplicades	100.571,53
Dotació provisió per valors negociables ll/t	1.620.841,46
Periodificació despeses financeres 2017	81.272,99
Ordre Devolució ingrés exercici tancat	4.432,75
Justificació de pagaments d'exercicis anteriors	0,00
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00
Passius financers (ingressos pressupostaris) - formalització préstecs	0,00
Ingressos de pagaments a justificar d'exercicis anteriors	0,00
Ajust saldo	-33,97
Resultat Financer del compte econòmic patrimonial de l'exercici 2017	**3.004.802,11**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

	FONS APLICATS	Exercici 2017	Exercici 2016
1.	**Recursos aplicats en operacions de gestió**	**17.921.792,91**	**19.446.746,67**
a)	Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	6.305,52	21.556,79
b)	Aprovisionaments	466.459,00	408.969,09
c)	Serveis exteriors	6.991.825,97	6.557.508,30
d)	Tributs	4.037,72	3.342,28
e)	Despeses de personal	9.091.723,21	9.037.080,87
f)	Prestacions socials especials	125.397,23	89.804,23
g)	Transferències i subvencions	529.445,77	551.068,10
h)	Despeses financeres	319.346,21	374.559,73
i)	Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	286.680,75	2.016.898,86
j)	Dotació per a les provisions d'actius circulants	100.571,53	385.958,42
2.	**Pagaments pendents d'aplicació**	**0,00**	**0,00**
3.	**Despeses de formalització de deutes**	**0,00**	**0,00**
4.	**Adquisicions i altres altes d'immobilitzat**	**5.394.418,05**	**2.776.062,77**
a)	Destinats a l'ús general	1.669.744,49	408.965,32
b)	Immobilitzacions immaterials	43.992,82	86.536,36
c)	Immobilitzacions materials	1.712.480,74	213.315,09
d)	Inversions gestionades	0,00	0,00
e)	Immobilitzacions financeres	1.968.200,00	2.067.246,00
5.	**Disminucions directes del patrimoni**	**0,00**	**0,00**
a)	En adscripció	0,00	0,00
b)	En cessió	0,00	0,00
6.	**Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg**	**2.671.484,72**	**2.623.989,11**
a)	Emprèstits i altres passius	0,00	0,00
b)	Per préstecs rebuts	2.671.484,72	2.623.989,11
c)	Altres conceptes	0,00	0,00
7.	**Provisions per riscos i despeses**	**0,00**	**0,00**
	TOTAL APLICACIONS	**25.987.695,68**	**24.846.798,55**
	EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	**1.312.8581,05**	**2.548.581,43**

FONS OBTINGUTS	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**27.264.546,78**	**27.376.942,01**
a) Vendes	16.042,44	14.345,99
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.712.930,40	3.200.879,69
d) Impostos indirectes	768.359,69	825.006,11
e) Taxes, preus públics i contribucions	4.800.726,08	4.455.296,51
f) Transferències i subvencions	8.736.059,69	9.224.950,45
g) Ingressos financers	2.012.390,00	2.011.260,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	7.218.038,48	5.629.204,42
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	2.015.998,84
2. Aportacions a fons patrimonial	**0,00**	**0,00**
a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Subvencions de capital	**0,00**	**0,00**
4. Cobraments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
a) En adscripció	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00
c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
6. Deutes a llarg termini	**18.229,95**	**13.174,81**
a) Empréstits i passius anàlegs	0,00	0,00
b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
c) Altres conceptes	18.229,95	13.174,81
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**17.800,00**	**5.263,16**
a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	17.800,00	5.263,16
d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
TOTAL ORÍGENS	**27.300.576,73**	**27.395.379,98**
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

	Exercici 2017		Exercici 2016	
VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		**6.305,52**	**0,00**	**21.556,79**
2. Deutors	**254.568,10**	**0,00**	**3.139,95**	**768.475,64**
a) Pressupostaris	229.902,07		0,00	502.607,59
b) No pressupostaris	3.880,49		3.139,95	0,00
c) Per administració de recursos d'altres ens	20.785,54		0,00	265.868,05
3. Creditors	**136.203,65**	**673.855,39**	**1.833.679,91**	**89.788,27**
a) Pressupostaris		673.855,39	1.833.679,91	0,00
b) No pressupostaris	74.083,67		0,00	66.437,16
c) Per administració de recursos d'altres ens	62.119,98		0,00	23.351,11
4 Inversions financeres temporals	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	**777.220,81**	**0,00**	**66.627,12**	**579.316,55**
a) Emprèstits i altres emissions	0,00	0,00	0,00	0,00
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	777.220,81	0,000	66.627,12	579.316,55
6. Altres comptes no bancaris	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
7. Tresoreria	**825.049,40**	**0,00**	**2.104.271,70**	**0,00**
8. Ajustaments per periodificació	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
TOTAL	1.993.041,96	680.160,91	4.007.718,68	1.459.137,25
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		1.312.881,05		2.548.581,43

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable amb els recursos i els procedents de les operacions

Fons aplicats	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	6.305,52	21.556,79
b) Aprovisionaments	466.459,00	408.969,09
c) Serveis exteriors	6.991.825,97	6.557.508,30
d) Tributs	4.037,72	3.342,28
e) Despeses de personal	9.091.723,21	9.037.080,87
f) Prestacions socials especials	125.397,23	89.804,23
g) Transferències i subvencions	529.445,77	551.068,10
h) Despeses financeres	319.346,21	374.559,73
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	286.680,75	2.016.898,86
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	100.571,53	-1.630.040,42
k) Dotació per a les provisions d'actius financers	0,00	0,00
Total fons aplicats	**17.921.792,91**	**17.430.747,83**

Fons obtinguts	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	16.042,44	14.345,99
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.712.930,40	3.200.879,69
d) Impostos indirectes	768.359,69	825.006,11
e) Taxes, preus públics i contribucions	4.800.726,08	4.455.296,51
f) Transferències i subvencions	8.736.059,69	9.224.950,45
g) Ingressos financers	2.012.390,00	2.011.260,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	7.218.038,48	5.628.454,42
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
Total fons obtinguts	**27.264.546,78**	**25.360.193,17**

Conciliació Recursos Generats i Resultat Econòmic patrimonial	Exercici 2017	Exercici 2016
Recursos Generats	**9.342.753,87**	**7.929.445,34**
Menys:		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-57.255,69	-16.779,78
Amortització de l'immobilitzat material	-2.317.245,19	-2.237.383,09
Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.360.409,42	-2.419.696,74
Dotació provisió valors negociables	-1.620.841,46	-582.245,84
Més:		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	17.800	5.263,16
Ingressos extraordinaris	0,00	0,00
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	0,00	750,00
Dotació provisió per responsabilitats	0,00	0,00
Resultat exercici compte econòmic patrimonial	**3.004.802,11**	**2.679.353,05**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2017	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2017
200	Terrenys i béns naturals	1.163.169,63 €	1.112,93 €		1.164.282,56 €
201	Infraestructures viàries diverses	23.921.971,43 €	1.147.234,24 €		25.069.205,67 €
202	Parcs i Jardins diversos	954.979,82 €	23.291,38 €		978.271,20 €
203	Senyalitzacions diverses	1.355.379,63 €	24.845,57 €		1.380.225,20 €
204	Infraestructures de serveis diversos	7.230.585,55 €	261.771,93 €		7.492.357,48 €
205	Àrees urbanes i rústiques	23.592.182,86 €	211.488,44 €		23.803.671,30 €
215	Aplicacions informàtiques	1.282.278,80 €	43.992,82 €		1.326.271,62 €
220	Terrenys	9.928.949,96 €	- €		9.928.949,96 €
221	Edificis	79.157.563,06 €	780.167,09 €		79.937.730,15 €
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.478.018,14 €	312.995,95 €		13.791.014,09 €
223	Maquinària	1.361.094,97 €	294.608,51 €	- 131.923,00 €	1.523.780,48 €
225	Altres equipaments diversos	2.181.102,64 €	183.913,60 €		2.365.016,24 €
226	Mobiliari	1.666.643,28 €	26.001,33 €		1.692.644,61 €
227	Equips per a processaments d'informació	1.235.514,61 €	71.390,61 €		1.306.905,22 €
228	Elements de transport	1.444.500,45 €	31.403,65 €	- 30.000,00 €	1.445.904,10 €
229	Altre Immobilitzat	574.638,09 €	12.000,00 €		586.638,09 €
250	Inversions financeres permanents	5.390.519,76 €	1.968.200,00 €		7.358.719,76 €
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	400,00 €	400,00 €	- 400,00 €	400,00 €
	TOTAL VALOR DE COST	**175.919.492,68 €**	**5.394.818,05 €**	**- 162.323,00 €**	**181.151.987,73 €**
281	Amortització acum. Immob. immaterial	- 981.718,08 €	- 57.255,69 €		- 1.038.973,77 €
282	Amortització acum. Immob. material	- 43.437.257,78 €	- 2.317.245,19 €	161.923,00 €	- 45.592.579,97 €
292	Provisió d'immob. destinat a l'ús general	- 36.319.341,88 €	- 2.360.409,42 €		- 38.679.751,30 €
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	- 582.245,84 €	- 1.620.841,46 €		- 2.203.087,30 €
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	**- 81.320.563,58 €**	**- 6.355.751,76 €**	**161.923,00 €**	**- 87.514.392,34 €**
	TOTAL VALOR NET	**94.598.929,10 €**	**- 960.933,71 €**	**- 400,00 €**	**93.637.595,39 €**

Font: Comú d'Encamp
(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 d'entre un 2% i un 20% anual.

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

determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

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 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
1. Cartera de valors a llarg termini	5.390.519,76	1.968.200,00	-	7.358.719,76
3 Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	400,00	-	-	400,00
4. Provisions	-582.245,84	-1.620.841,46	-	-2.203.087,30
Total	**4.808.673,92**	**347.358,54**	**-**	**5.156.032,46**

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2017 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Sercensa	99,87%	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	6.450.446,00
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21
Unió Elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31
Total		**7.358.719,76**

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

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les observacions següents:

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

Les aportacions efectuades a la societat FUNICAMP durant el 2017 presenten la següent composició:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	1.000.000,00
Aportació socis per amortit. préstec	950.000,00
Aportació socis per interessos préstecs	18.200,00
Total	**1.968.200,00**

Font: Funitel d'Encamp SAU
(Imports en euros)

La societat presenta en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 1.545 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades de 1.820 milers d'euros l'exercici 2017, de 1.900 milers d'euros l'exercici 2016, de

2.078 milers d'euros l'exercici 2015, de 2.162 milers d'euros l'exercici 2014 i de 2.015 milers d'euros l'exercici 2013, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	251.100,71	257.406,23	-6.305,52
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	**187.178,72**	**193.484,24**	**-6.305,52**

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Deutors pressupostaris	4.804.070,04	4.473.596,44	330.473,60
Deutors no pressupostaris	9.771,64	5.891,15	3.880,49
Administracions públiques	88.513,36	67.727,82	20.785,54
Altres deutors	159.321,82	129.393,62	29.928,200
Provisió per insolvències	-2.388.344,87	-2.287.773,34	-100.571,53
Total	**2.673.331,99**	**2.388.835,69**	**284.496,30**

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2016		**-18.245.120,57**
Tresoreria		**2.422.236,14**
Pòlisses Curt Termini		**-779.584,56**
Préstec Curt Termini		**-2.623.983,60**
Préstec Llarg Termini		**-17.263.788,66**
Total cobraments executats durant l'exercici 2017		**29.185.337,54**
Pressupost Corrent		**25.470.298,50**
Impostos Directes	*3.195.452,80*	
Impostos Indirectes	*450.965,77*	
Taxes i altres ingressos	*4.834.753,15*	
Transferències corrents	*2.289.842,48*	
Ingressos patrimonials	*8.270.831,88*	
Alineació d'inversions	*17.800,00*	
Transferències de Capital	*6.410.652,42*	
Passius financers (formalització préstec)	*0,00*	
Operacions no pressupostàries		**2.535.131,78**
Pressupostos Tancats		**1.179.907,37**
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2017		**24.951.310,09**
Pressupost corrent		**23.579.734,05**
Despeses de personal	*9.213.238,10*	
Consums de béns corrents i Serveis	*6.505.098,95*	
Despeses Financeres	*301.887,82*	
Transferències corrents	*456.908,28*	
Inversions Reals	*2.868.814,16*	
Transferències de capital	*0,00*	
Actius financers	*1.968.200,00*	
Passius financers (amortització préstec)	*2.265.586,74*	
Pressupostos Tancats		**1.371.576,04**
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2017		**-14.011.093,12**
Tresoreria		**3.247.285,54**
Pòlisses Curt Termini		**0,00**
Préstec Curt Termini		**-2.666.074,72**
Préstec Llarg Termini		**-14.592.303,94**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	51.064,80	50.111,32	953,48
Bancs i institucions de crèdit	3.196.220,74	2.372.124,82	824.095,92
Total	**3.247.285,54**	**2.422.236,14**	**825.049,40**

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

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té detallades comptablement fins a 21 caixes on es gestionen fons en metàl·lic. Es recomana implantar mesures de gestió o de control que minimitzin els riscos que deriven de la gestió d'efectiu.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte de lloguers que hauran de ser satisfetes amb càrrec del seu pressupost. 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 que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que el Comú ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	106.469.862,74	-	2.679.353,05	109.149.215,79
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-	-	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	2.679.353,05	3.004.802,11	-2.679.353,05	3.004.802,11
Total	**76.691.340,35**	**3.004.802,11**	**-**	**79.696.142,46**

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

La pràctica comptable del Comú consisteix en l'enregistrament com a ingrés de l'exercici l'import rebut en concepte de les adjudicacions de les subhastes per la cessió del domini útil del Comú i els lluïsmes percebuts, previstos en els contractes del cens emfitèutic.

Pel que fa a les adjudicacions de les subhastes, l'entitat utilitza el criteri indicat anteriorment en entendre que les quantitats rebudes són compensació de les obres d'urbanització suportades pel Comú en períodes anteriors. Amb tot, donat que els imports rebuts no estan directament vinculats amb els costos d'urbanització esmentats, i que les quanties a percebre es fixen per subhasta, aquests ingressos s'han d'entendre com a cànon anticipat per la cessió del domini útil del Comú, i en conseqüència han de ser periodificats en base a la totalitat del període previst en el contracte.

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 21.467.471 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia. Per altra banda, en exercicis anteriors a la creació del Tribunal es podrien haver realitzat operacions d'aquesta naturalesa, vigents a la data de l'exercici revisat, l'afectació de les quals en els comptes del Comú no s'ha pogut determinar, en quedar fora de l'abast d'aquests treballs del Tribunal la revisió de la regularitat d'aquelles operacions.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Despeses financeres de préstecs de l'interior**	**418.012,00**	**-809,47**	**417.202,53**	**295.520,32**	**-121.682,21**	**70,83%**
310	Interessos	418.012,00	-809,47	417.202,53	295.520,32	-121.682,21	70,83%
34	**Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres**	**36.055,25**	**-**	**36.055,25**	**33.625,17**	**-2.430,08**	**93,26%**
349	Altres despeses financeres	36.055,25	-	36.055,25	33.625,17	-2.430,08	93,26%
3	**Despeses financeres**	**454.067,25**	**-809,47**	**453.257,78**	**329.145,49**	**-124.112,29**	**72,62%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs de l'interior**	**2.628.584,02**	**809,47**	**2.629.393,49**	**2.629.393,49**	**-**	**100,00%**
913	Amort. préstecs a mig ll/t. d'ens fora sec. públic	2.628.584,02	809,47	2.629.393,49	2.629.393,49	-	100,00%
94	**Devolució de dipòsits i fiances**	**48,00**	**-**	**48,00**	**-**	**-48,00**	**-**
940	Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	**Passius financers**	**2.628.632,02**	**809,47**	**2.629.441,49**	**2.629.393,49**	**-48,00**	**100,00%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**3.741.138,70**	**-**	**3.741.138,70**	**-**	**-3.741.138,70**	**-**
913	Préstecs llarg termini	3.741.138,70	-	3.741.138,70	-	-3.741.138,70	-
9	**Passius financers**	**3.741.138,70**	**-**	**3.741.138,70**	**-**	**-3.741.138,70**	**-**

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:

GESTIÓ COMPTABLE DE L'ENDEUTAMENT DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2017

	COMÚ D'ENCAMP										
	Situació 31/12/2016			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2017				Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	saldo anterior compte 520	Total	
Préstecs	17.263.788,66 €	2.623.983,60 €	19.887.772,26 €	2.629.393,49 €		2.666.658,13 €	14.592.303,94 €	2.666.074,72 €	583,41 €	17.258.962,07 €	291.458,81 €
Pòlisses		779.584,56 €	779.584,56 €	779.584,56 €				0,00 €		0,00 €	4.061,51 €
Totals	17.263.788,66 €	3.403.568,16 €	20.667.356,82 €	3.408.978,05 €	0,00 €	2.666.658,13 €	14.592.303,94 €	2.666.074,72 €		17.258.962,07 €	295.520,32 €

	FUNITEL D'ENCAMP, SAU									
	Situació 31/12/2016			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2017			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	1.939.581,58 €	947.522,37 €	2.887.103,94 €	948.259,50 €		953.715,74 €	985.128,70 €	953.715,74 €	1.938.844,44 €	15.529,33 €
Pòlisses		741.184,45 €	741.184,45 €	111.498,77 €				629.685,68 €	629.685,68 €	15.393,41 €
Totals	1.939.581,58 €	1.688.706,82 €	3.628.288,39 €	1.059.758,27 €	0,00 €	953.715,74 €	985.128,70 €	1.583.401,42 €	2.568.530,12 €	30.922,74 €

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	19.203.370,24 €	5.092.274,98 €	24.295.645,21 €	4.468.736,32 €	0,00 €	3.620.373,87 €	15.577.432,64 €	4.249.476,14 €	19.827.492,19 €	326.443,06 €

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)
Nota: Al quadre anterior retut pel Comú hi mancarien al total del Comú i al total general corporació, de la columna *"Saldo anterior compte 520"* l'import de 583,41 euros.

Situació 31.12.2017, inclosos imports contractats:

Descripció	Imports disposats	Imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Base de càlcul (mitja ingressos 3 anys)	***24.975.224,54***	***24.975.224,54***	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	17.258.962,07	23.858.962,07	
Endeutament entitats participades	2.568.530,12	2.938.844,44	
Endeutament total	**19.827.492,19**	**26.797.806,51**	
% sobre base de càlcul	**79,39%**	**107,30%**	**Màxim 200 %**
Càrrega financera del Comú	2.924.913,81	2.924.913,81	
Càrrega financera entitats participades	979.182,24	979.182,24	
Càrrega financera total	**3.904.096,05**	**3.904.096,05**	
% sobre base de càlcul	**15,63%**	**15,63%**	**Màxim 20 %**
Endeutament a curt termini del Comú	0,00	6.600.000,00 €	
Endeutament c.t. entitats participades	629.685,68	1.000.000,00 €	
Endeutament total a curt termini	**629.685,68**	**7.600.000,00 €**	
% sobre base de càlcul	**2,52%**	**30,43%**	**Màxim 40 %**

Font: Comú d'Encamp
(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 2017, 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. Pel que fa a la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquest casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes consolidats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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	2014	2015	2016
Ingressos totals liquidats	28.063.123	27.462.906	25.404.906
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-4.000.000	-2.000.000	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-5.263
Ajustaments	-	-	-
Total	24.063.123	25.462.906	25.399.643
Mitjana base de càlcul	**24.975.224**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	***24.975.224***	***24.975.224***	
Endeutament bancari del Comú	17.258.962	23.858.962	
Endeutament entitats participades	2.568.531	2.938.845	
Endeutament total	**19.827.493**	**26.797.807**	
% sobre base de càlcul	**79,39%**	**107,30%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	2.924.913	2.924.913	
Càrrega financera entitats participades	979.175	979.175	
Càrrega financera total	**3.904.088**	**3.904.088**	
% sobre base de càlcul	**15,63%**	**15,63%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	6.600.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	629.686	1.000.000	
Endeutament a curt termini	**629.686**	**7.600.000**	
% sobre base de càlcul	**2,52%**	**30,43%**	**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	17.258.962	17.258.962
- Comptabilitzat a llarg termini	14.592.304	14.592.304
- Comptabilitzat a curt termini	2.666.658	2.666.658
Endeutament del Comú a curt termini	-	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	1.938.845	1.938.845
- Comptabilitzat a llarg termini	985.129	985.129
- Comptabilitzat a curt termini	953.716	953.716
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	629.686	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a llarg termini (51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/17 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/17 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,86%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/17 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/17 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/17 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/17 (17,06%)	-	-
Total endeutament	**19.827.493**	**26.797.807**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	295.520	295.520
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.629.393	2.629.393
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	30.918	30.918
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	948.257	948.257
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/17 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/17 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/17 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/17 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/17 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/17 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	**3.904.088**	**3.904.088**
Endeutament del Comú a curt termini	-	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	629.686	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/17 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/17 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/17 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**629.686**	**7.600.000**

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Préstecs i altres deutes	2.666.074,72	3.403.568,05	-737.493,33
Deutes per interessos	81.272,99	91.072,27	-9.799,28
Creditors pressupostaris	2.272.316,29	1.598.460,90	673.855,39
Creditors no pressupostaris	283.012,55	357.096,22	-74.083,67
Administracions públiques	37.640,13	99.716,16	-62.076,03
Altres creditors	103,98	147,93	-43,95
Fiances i dipòsits rebuts	8.494,86	8.494,86	-
Total	**5.348.915,52**	**5.558.556,39**	**-209.640,87**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS		
1.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		2.689.390,34	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	1.776.766,98		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	3.027.303,06		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	273.689,39		
(-) DE COBRAMENT DUBTÓS	-2.388.344,87		
(-) DRETS COBRATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-24,22		
2.-(-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		-2.689.991,99	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	2.006.839,37		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	10.867,69		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	680.309,35		
(-) OBLIGACIONS PAGADES PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-8.024,42		
3.- (+) FONS LÍQUIDS		3.247.285,54	
I ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT		0,00	
II ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS			3.246.683,89
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		3.246.683,89	3.246.683,89

Font: Comú d'Encamp
(Imports en 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, 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.

Mancances formals

En base a la revisió efectuada, hem pogut constatar que, tot i que en general es segueixen les prescripcions de la LCP, en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes a la LCP.

El detall de mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenten a continuació:

- La LCP a l'article 20.4 estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú no ha inclòs el termini d'execució en 4 dels contractes adjudicats.
    - Subministrament i col·locació de dues illes de contenidors soterrats a Encamp.
    - Subministrament i col·locació de la il·luminació del camí del Roc de l'Oral amb fanals fotovoltaics.
    - Manteniment i neteja de les xarxes d'aigües residuals i pluvials de la parròquia d'Encamp.
    - Treballs tècnics de redacció de projecte, direcció d'obra i posta en marxa de la nova ETAP de El Pas de la Casa.
- En un total de 9 expedients revisats, la fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte, contravenint l'article 67.1 de la LCP.
    - Obra d'Adequació d'un itinerari cultural entre els nuclis tradicionals de les Bons, la Mosquera, el Tremat i Encamp - Fase 1: Tram entre el pont del carrer 14 de Març i les Bons - Projecte núm. 475-1.
    - Reforma i rehabilitació de l'edifici principal del circuit GrandValira del Pas de la Casa - Projecte núm. 467.
    - Enderrocament de l'edifici de l'estació d'arribada de l'antic telecabina d'Engolasters - Projecte núm. 497.

- Desmuntatge dels mòduls prefabricats de l'antiga escola de Canillo - Projecte núm. 501.
- Concessió del servei públic de neteja viària de la treta de neu.
- Subministrament i instal·lació dels 45 dispositius de control d'estacionaments de superfície a la via pública d'Encamp.
- Subministrament i col·locació de dues illes de contenidors soterrats a Encamp.
- Subministrament i col·locació de la il·luminació del camí del Roc de l'Oral amb fanals fotovoltaics.
- Servei de transport de passatgers per a la temporada d'hivern a El Pas de la Casa.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del 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, i 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, així com dur a terme consultes en registres públics

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2017 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 64/2016 de data 2 de novembre del 2016. Els corresponents al Comú d'Encamp són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 105,6% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 1,7%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Encamp, en la sessió de Consell de Comú del 15 de desembre del 2016, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 20 de desembre del 2016, va informar desfavorablement del marc pressupostari general revisat el desembre del 2016, que presenta el Comú d'Encamp relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, al no contemplar

l'objectiu de despesa corrent o de funcionament. La despesa, presentada pel Comú, va ser del 4,53%.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 107,30%, 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, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 3,49%, superior a l'objectiu publicat i inferior al marc pressupostari revisat el desembre del 2017 del 5,09%, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que es deriven del pressupost aprovat pel Ple de 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 activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- 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.

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per 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.
- Actuacions sobre la gestió de parcs naturals.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

De la revisió dels censos que el Comú té constituïts s'observa que els procediments que utilitza l'entitat presenten disfuncions i deficiències de control intern que podrien comportar errades o omissions en la seva administració i en l'adequat reflex comptable i pressupostari dels mateixos. Així, s'ha observat que la subadministració està feta amb mitjans ofimàtics i la moneda funcional no és uniforme pel que determinats imports de la mateixa no tenen una conciliació amb els registres comptables. Es recomana l'adopció de procediments i mecanismes que permetin garantir l'adequada administració d'aquests drets del Comú.

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

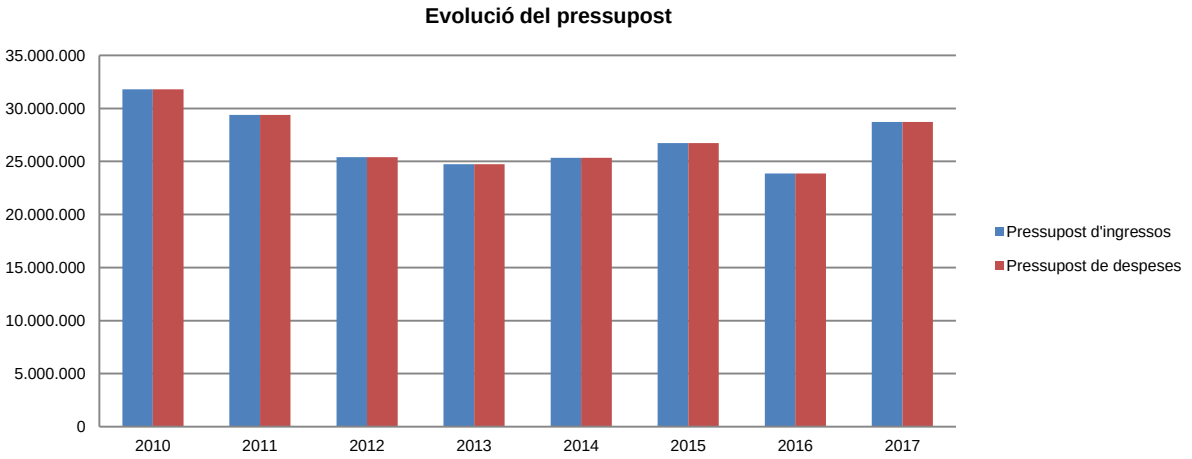
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Impostos directes	4.364.783	3.970.000	4.035.000	3.305.000	3.310.000	3.105.000	3.098.000	3.248.975
2. Impostos indirectes	400.000	350.000	400.000	200.000	400.000	300.000	500.000	700.000
3. Taxes i altres ingressos	6.708.972	6.464.927	6.312.895	5.826.517	5.578.080	4.855.980	4.786.861	5.211.888
4. Transferències corrents	1.700.024	1.581.837	1.768.373	1.947.618	1.908.131	1.948.073	1.952.717	2.827.251
5. Ingressos patrimonials	11.572.423	10.237.976	6.012.383	5.895.506	6.455.816	6.890.924	6.813.597	6.952.328
Ingressos corrents	***24.746.202***	***22.604.740***	***18.528.651***	***17.174.641***	***17.652.027***	***17.099.977***	***17.151.175***	***18.940.442***
6. Alienació d'inversions	12	338.204	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	7.067.286	6.433.139	6.879.236	7.575.265	7.703.715	7.639.533	6.717.384	6.052.177
8. Actius financers	84	84	84	84	84	84	84	36
9. Passius financers	48	48	48	48	60	2.000.048	60	3.741.139
Ingressos de capital	***7.067.430***	***6.771.475***	***6.879.368***	***7.575.397***	***7.703.859***	***9.639.665***	***6.717.528***	***9.793.352***
Total ingressos	**31.813.632**	**29.376.215**	**25.408.019**	**24.750.038**	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	9.651.881	9.951.496	9.960.080	9.776.705	9.314.049	9.254.183	9.250.390	9.535.505
2. Consum de béns corrents i serveis	9.197.806	8.210.515	7.670.539	7.552.770	7.932.774	7.808.409	7.831.035	8.200.830
3. Despeses financeres	775.213	721.870	855.700	625.362	453.562	504.150	459.800	454.067
4. Transferències corrents	1.048.982	951.427	1.035.851	1.014.343	937.652	530.046	564.050	716.610
Despeses corrents	***20.673.882***	***19.835.308***	***19.522.170***	***18.969.180***	***18.638.037***	***18.096.788***	***18.105.275***	***18.907.012***
6. Inversions reals	5.891.534	3.538.541	525.608	1.312.040	1.981.628	4.046.666	1.141.817	5.229.890
7. Transferències de capital	2.273.209	1.846.000	1.841.000	1.893.667	2.169.711	2.077.005	25.000	12
8. Actius financers	48	48	48	48	48	48	2.067.294	1.968.248
9. Passius financers	2.974.959	4.156.318	3.519.193	2.575.103	2.566.462	2.519.135	2.529.317	2.628.632
Despeses de capital	***11.139.750***	***9.540.907***	***5.885.849***	***5.780.858***	***6.717.849***	***8.642.854***	***5.763.428***	***9.826.782***
Total despeses	**31.813.632**	**29.376.215**	**25.408.019**	**24.750.038**	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

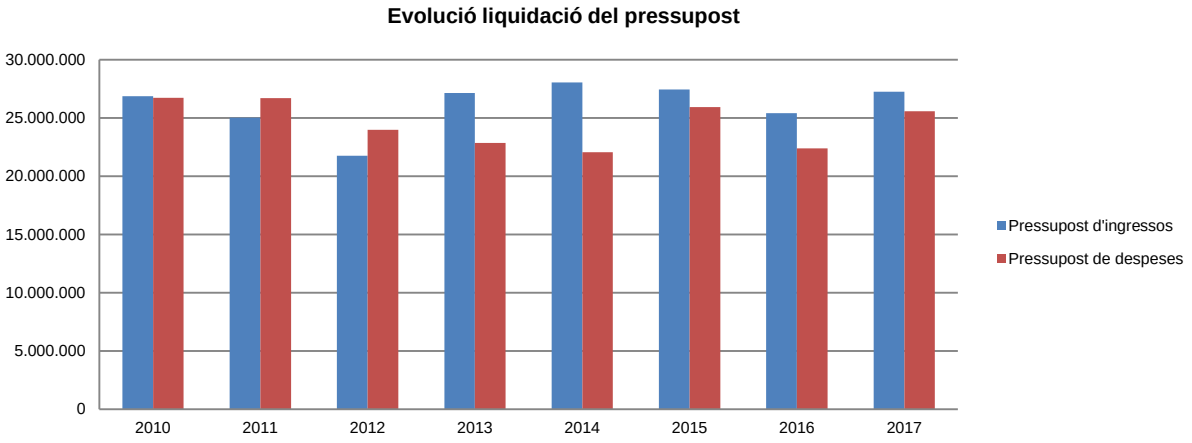
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Impostos directes	4.152.152	4.173.100	2.771.003	2.994.223	2.868.166	3.069.691	3.215.247	3.698.563
2. Impostos indirectes	427.576	925.648	336.301	553.232	723.135	678.498	825.006	768.360
3. Taxes i altres ingressos	7.192.039	6.253.215	5.377.157	5.675.493	4.799.528	4.904.726	4.749.509	5.400.136
4. Transferències corrents	1.850.923	1.852.363	1.701.878	1.975.879	1.950.197	2.033.616	1.978.944	2.325.407
5. Ingressos patrimonials	6.565.452	5.452.192	6.051.409	7.220.927	7.286.778	6.726.166	7.384.931	8.625.344
Ingressos corrents	***20.188.142***	***18.656.518***	***16.237.748***	***18.419.754***	***17.627.804***	***17.412.697***	***18.153.637***	***20.817.810***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	5.263	17.800
7. Transferències de capital	6.675.203	6.376.145	5.517.022	6.539.880	6.435.320	8.050.209	7.246.006	6.410.652
9. Passius financers	-	-	-	2.200.000	4.000.000	2.000.000	-	-
Ingressos de capital	***6.675.203***	***6.376.145***	***5.517.022***	***8.739.880***	***10.435.320***	***10.050.209***	***7.251.269***	***6.428.452***
Total ingressos	**26.863.345**	**25.032.663**	**21.754.770**	**27.159.634**	**28.063.124**	**27.462.906**	**25.404.906**	**27.246.262**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	10.020.384	9.867.567	9.671.238	9.429.850	9.094.317	8.937.149	9.126.885	9.217.120
2. Consum de béns corrents i serveis	8.648.665	8.507.760	7.436.050	6.964.063	7.050.759	7.066.882	6.969.788	7.482.617
3. Despeses financeres	649.433	737.397	966.866	613.092	506.933	416.579	392.371	329.145
4. Transferències corrents	1.226.138	1.180.645	1.115.843	1.433.468	443.263	526.112	551.068	529.446
Despeses corrents	***20.544.620***	***20.293.369***	***19.189.997***	***18.440.473***	***17.095.272***	***16.946.722***	***17.040.112***	***17.558.328***
6. Inversions reals	2.447.482	2.661.498	1.064.944	474.954	624.059	4.495.123	708.817	3.426.218
7. Transferències de capital	1.830.618	1.846.000	1.839.259	1.893.667	2.169.711	2.077.005	-	-
8. Actius financers	11.921	-	-	-	-	-	2.067.246	1.968.200
9. Passius financers	1.887.590	1.913.289	1.894.078	2.058.831	2.179.445	2.428.957	2.582.552	2.629.393
Despeses de capital	***6.177.611***	***6.420.787***	***4.798.281***	***4.427.452***	***4.973.215***	***9.001.085***	***5.358.615***	***8.023.811***
Total despeses	**26.722.231**	**26.714.156**	**23.988.278**	**22.867.925**	**22.068.487**	**25.947.807**	**22.398.727**	**25.582.139**

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

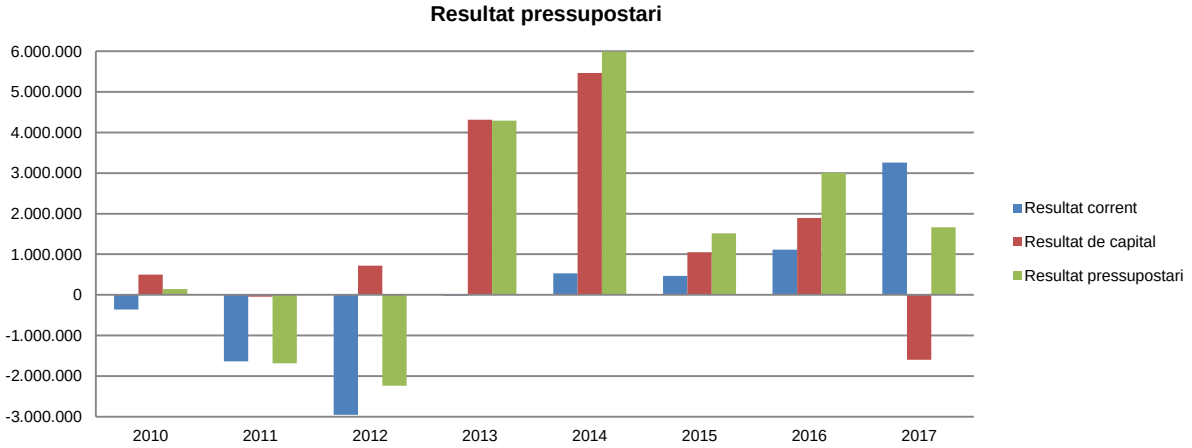


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810
Despeses corrents	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328
Resultat corrent	**-356.478**	**-1.636.851**	**-2.952.249**	**-20.719**	**532.532**	**465.975**	**1.113.525**	**3.259.482**
Ingressos de capital	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452
Despeses de capital	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811
Resultat de capital	**497.592**	**-44.642**	**718.741**	**4.312.428**	**5.462.105**	**1.049.124**	**1.892.654**	**-1.595.359**
Resultat pressupostari	**141.114**	**-1.681.493**	**-2.233.508**	**4.291.709**	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**

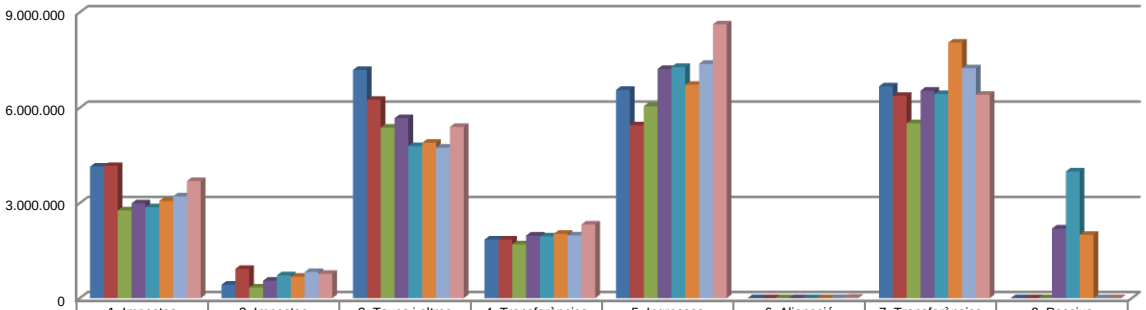
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

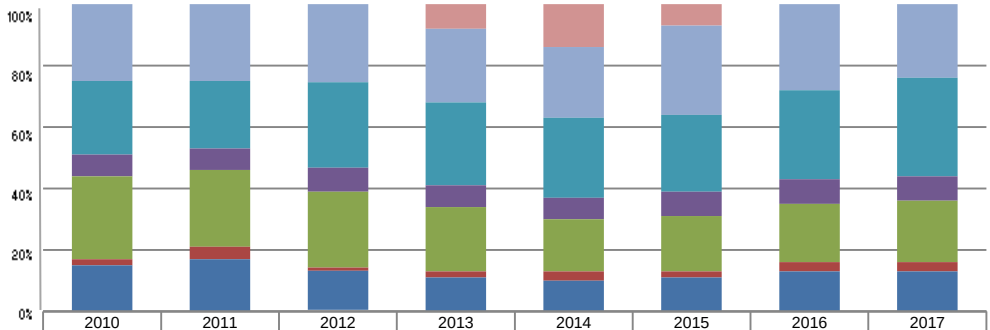
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2010	4.152.152	427.576	7.192.039	1.850.923	6.565.452	-	6.675.203	-
2011	4.173.100	925.648	6.253.215	1.852.363	5.452.192	-	6.376.145	-
2012	2.771.003	336.301	5.377.157	1.701.878	6.051.409	-	5.517.022	-
2013	2.994.223	553.232	5.675.493	1.975.879	7.220.927	-	6.539.880	2.200.000
2014	2.868.166	723.135	4.799.528	1.950.197	7.286.778	-	6.435.320	4.000.000
2015	3.069.691	678.498	4.904.726	2.033.616	6.726.166	-	8.050.209	2.000.000
2016	3.215.247	825.006	4.749.509	1.978.944	7.384.931	5.263	7.246.006	-
2017	3.698.563	768.360	5.400.136	2.325.407	8.625.344	17.800	6.410.652	-

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

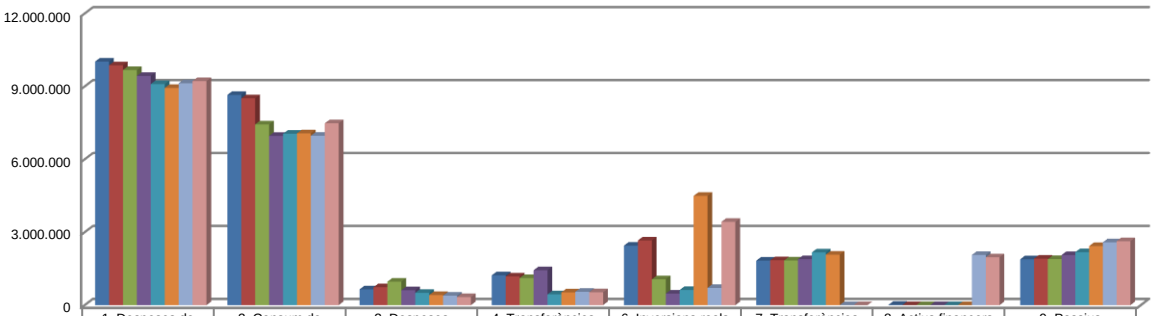
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Impostos directes	15%	17%	13%	11%	10%	11%	13%	13%
2. Impostos indirectes	2%	4%	1%	2%	3%	2%	3%	3%
3. Taxes i altres ingressos	27%	25%	25%	21%	17%	18%	19%	20%
4. Transferències corrents	7%	7%	8%	7%	7%	8%	8%	8%
5. Ingressos patrimonials	24%	22%	28%	27%	26%	25%	29%	32%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	25%	25%	25%	24%	23%	29%	28%	24%
9. Passius financers	0%	0%	0%	8%	14%	7%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

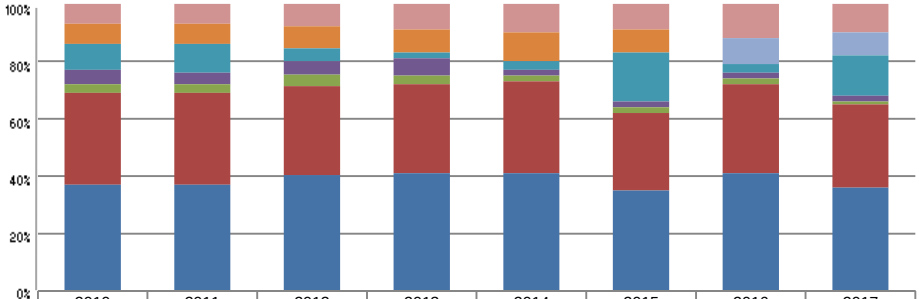
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2010	10.020.384	8.648.665	649.433	1.226.138	2.447.482	1.830.618	11.921	1.887.590
2011	9.867.567	8.507.760	737.397	1.180.645	2.661.498	1.846.000	-	1.913.289
2012	9.671.238	7.436.050	966.866	1.115.843	1.064.944	1.839.259	-	1.894.078
2013	9.429.850	6.964.063	613.092	1.433.468	474.954	1.893.667	-	2.058.831
2014	9.094.317	7.050.759	506.933	443.263	624.059	2.169.711	-	2.179.445
2015	8.937.149	7.066.882	416.579	526.112	4.495.123	2.077.005	-	2.428.957
2016	9.126.885	6.969.788	392.371	551.068	708.817	-	2.067.246	2.582.552
2017	9.217.120	7.482.617	329.145	529.446	3.426.218	-	1.968.200	2.629.393

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Despeses de personal	37%	37%	40%	41%	41%	35%	41%	36%
2. Consum de béns corrents i serveis	32%	32%	31%	31%	32%	27%	31%	29%
3. Despeses financeres	3%	3%	4%	3%	2%	2%	2%	1%
4. Transferències corrents	5%	4%	5%	6%	2%	2%	2%	2%
6. Inversions reals	9%	10%	4%	2%	3%	17%	3%	14%
7. Transferències de capital	7%	7%	8%	8%	10%	8%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	9%	8%
9. Passius financers	7%	7%	8%	9%	10%	9%	12%	10%

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262
Total despeses liquidades	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139
Resultat pressupostari	**141.114**	**-1.681.493**	**-2.233.508**	**4.291.709**	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**

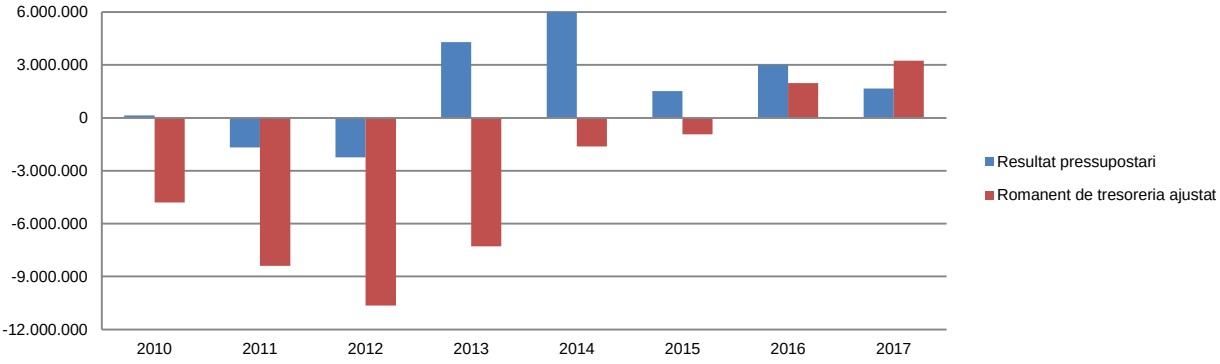
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	4.182.203	3.587.902	2.887.762	2.332.083	2.253.661	3.025.901	2.380.811	2.689.390
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.140.594	-12.039.133	-13.585.239	-9.679.412	-3.967.089	-4.278.202	-2.826.833	-2.689.992
3. (+) Fons líquids	155.043	64.535	43.887	51.379	86.643	317.964	2.422.236	3.247.286
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-4.803.348**	**-8.386.696**	**-10.653.590**	**-7.295.950**	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**
I. Romanent de tresoreria afectat	8.810.485	10.928.053	13.878.632	18.344.854	21.056.960	1.484.342	1.613.159	0
II. Romanent de tresoreria no afectat	-13.613.833	-19.314.749	-24.532.222	-25.640.804	-22.683.745	-2.418.679	363.055	3.246.684
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-4.803.348**	**-8.386.696**	**-10.653.590**	**-7.295.950**	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**

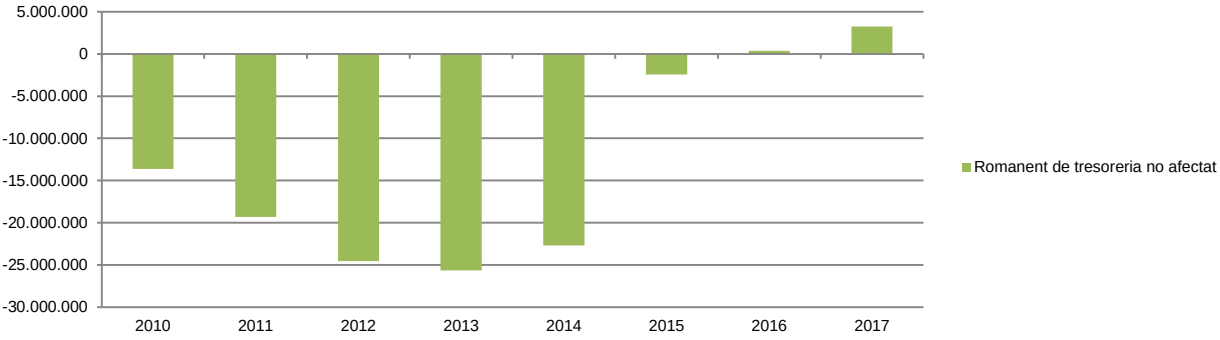
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



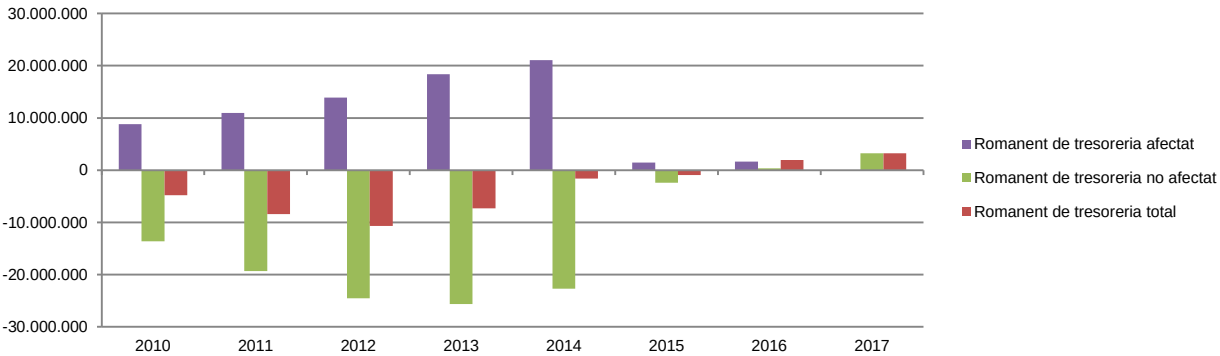
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

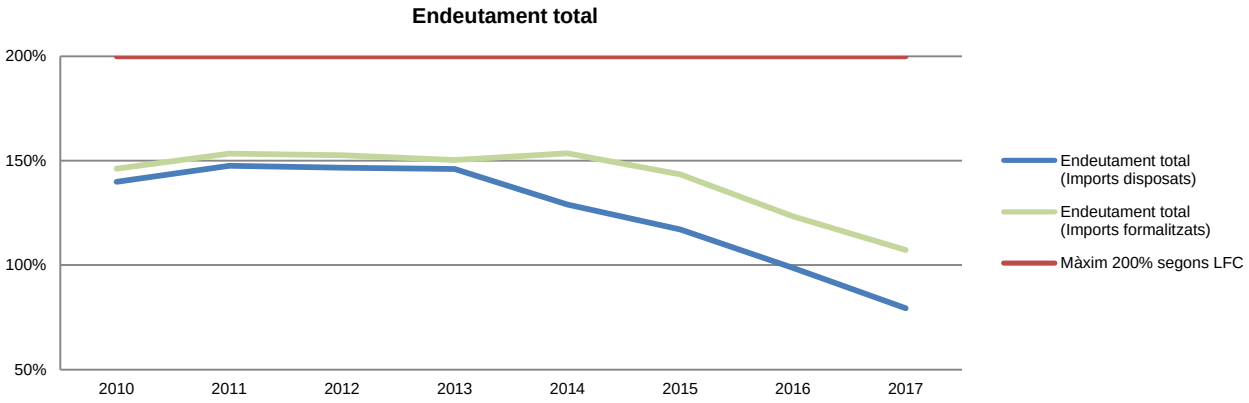


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

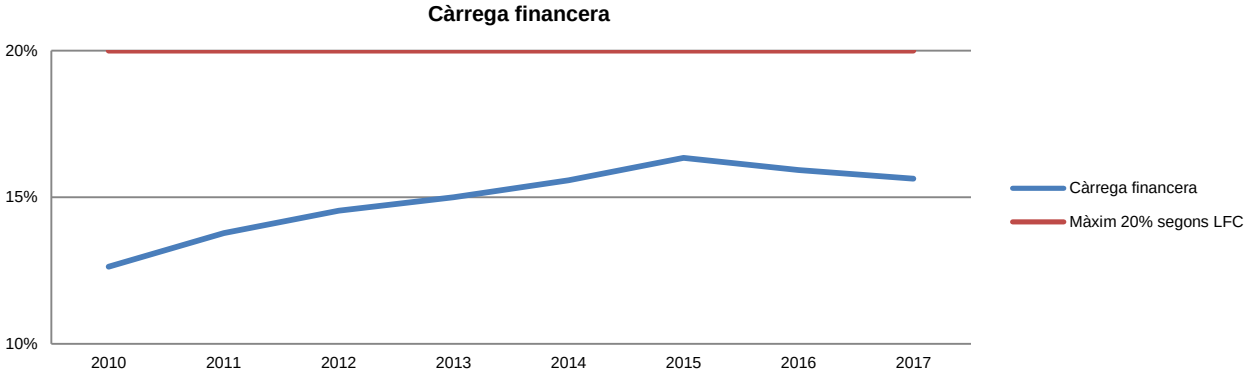
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	***27.957.055***	***26.642.337***	***26.544.019***	**24.211.310**	**23.536.814**	**23.318.979**	**24.615.475**	**24.975.224**
Endeutament bancari del Comú	30.669.793	31.519.404	31.921.635	28.811.063	24.777.746	22.681.598	20.649.671	17.258.962
Endeutament entitats participades	8.455.525	7.775.875	7.007.144	6.544.054	5.587.452	4.602.693	3.628.286	2.568.531
Endeutament total	**39.125.318**	**39.295.279**	**38.928.779**	**35.355.117**	**30.365.198**	**27.284.291**	**24.277.957**	**19.827.493**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**139,95%**	**147,49%**	**146,66%**	**146,03%**	**129,01%**	**117,00%**	**98,63%**	**79,39%**
Càrrega financera del Comú	2.517.221	2.630.528	2.842.954	2.629.347	2.658.121	2.808.810	2.941.749	2.924.913
Càrrega financera entitats participades	1.015.365	1.041.223	1.017.229	1.002.451	1.009.211	1.001.246	979.973	979.175
Càrrega financera total	**3.532.586**	**3.671.751**	**3.860.183**	**3.631.798**	**3.667.332**	**3.810.056**	**3.921.722**	**3.904.088**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**12,64%**	**13,78%**	**14,54%**	**15,00%**	**15,58%**	**16,34%**	**15,93%**	**15,63%**
Endeutament a curt termini del Comú	5.924.364	8.687.263	10.538.076	7.651.945	1.877.959	210.768	761.315	-
Endeutament a curt termini entitats participades	206.474	372.846	443.201	871.887	835.469	777.715	741.184	629.686
Endeutament a curt termini	**6.130.838**	**9.060.109**	**10.981.277**	**8.523.832**	**2.713.428**	**988.483**	**1.502.499**	**629.686**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**21,93%**	**34,01%**	**41,37%**	**35,21%**	**11,53%**	**4,24%**	**6,10%**	**2,52%**

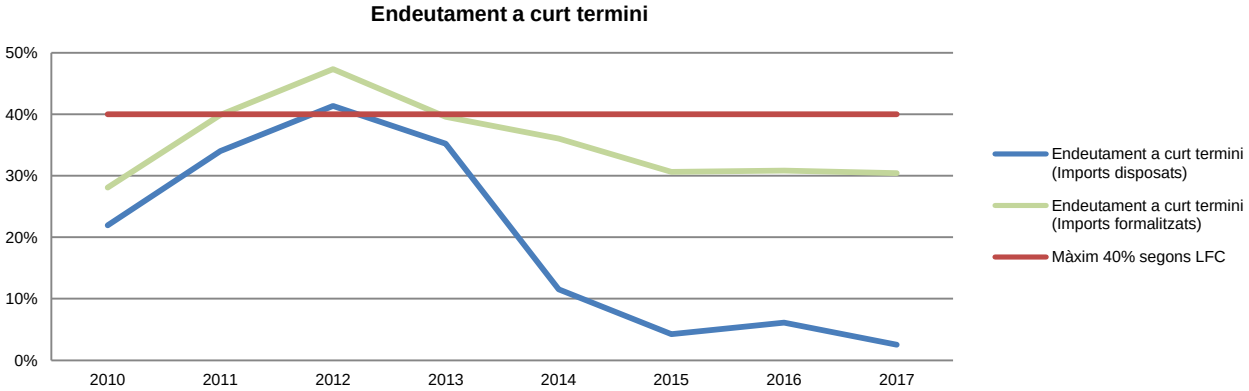
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	5,9%	2,8%	9,8%	11,1%	8,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	109,7%	110,7%	102,7%	104,8%	94,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	87,2%	84,7%	88,4%	84,5%	82,1%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	41,2%	41,2%	34,4%	40,7%	36,0%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	30,5%	31,9%	27,2%	31,1%	29,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,3%	2,0%	2,0%	2,5%	2,1%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	2,1%	2,8%	17,3%	3,2%	13,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-0,1%	3,0%	2,7%	6,1%	15,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-11,3%	-9,3%	-11,3%	-8,1%	3,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	68,6%	70,1%	63,3%	63,7%	67,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	34,0%	29,9%	31,5%	34,6%	36,2%
Ratis per habitants			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	11.934	12.041	12.212	12.338	12.721
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	773	697	709	712	776
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.916	1.833	2.125	1.815	2.011
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.963	2.522	2.234	1.968	1.559
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	57	47	37	33	26
Ratis de liquiditat			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-9.325.037	-4.001.903	-3.102.581	-554.000	759.763
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	21,8%	39,1%	53,9%	90,0%	114,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	0,4%	1,3%	4,7%	43,6%	60,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents a les detectades en exercicis anteriors.

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 d'entre un 2% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat diferents modificacions pressupostàries les quals s'han previst finançar amb romanent de tresoreria per un import superior en 451.140 euros al import retut l'exercici 2016 provocant un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades, fet que es contrari 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 2017 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. (nota 2.2)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.12)
- En els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 21.467.471 euros, i minorar els fons propis en igual quantia. (nota 2.3.7)

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. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública. (nota 2.2.10)
- La societat comunal FUNICAMP presenta un fons de maniobra negatiu de 1.545 milers d'euros el 2017 i està suportant pèrdues continuades, que el 2017 foren de 1.820 milers d'euros; fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- 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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2017, 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 la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA)

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

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

OCPS Auditors i Consultors

Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original,
de qual
Intervenció Comunal
Data

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.**. , per encàrrec de la Junta General

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP,S.A.** (en endavant SERCENSA o la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2a) de la memòria abreujada i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Fonament de la opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals abreujats del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria són aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Integritat dels consums i la facturació

La distribució d'energia elèctrica a particulars a la població del Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 12 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2017, ascendeixen a 4.789.778 euros (4.790.424 euros a 31 de desembre del 2016).

L'elevada concentració de l'accionariat, i la pressió que aquest podria exercir sobre els resultats; juntament amb el risc d'elusió dels controls dels processos de consums energètics i facturació davant

d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció General, han requerit més atenció per part de l'auditor.

L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern principalment, de la compra i consums de kilowatts, del sistema de lectures dels comptadors, de la seva corresponent facturació i el cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, la obtenció de confirmació de saldos per part de tercers i proves substantives sobre la meritació al tancament. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència entre els volums consumits , distribuïts i la raonabilitat de les pèrdues d'energia, així com altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria.
Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Altres qüestions

Els comptes anuals de SERCENSA, corresponents a l'exercici finalitzat a 31 de desembre de 2016 van ser auditats per un altre auditor que va expressar una opinió favorable sobre els esmentats comptes anuals a 5 d'abril de 2017.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals abreujats

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

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

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats

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

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

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

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

OCPS Auditors i Consultors

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original,
del qual en dono fe.
Intervenció Comunal
Data 18 / 7 / 2018

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control de intern de l'Entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

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

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals abreujats del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàries prohibeixin revelar públicament la qüestió.

OCPS Auditors i Consultors

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova num. 3, Esc C 3er pis
AD500 Andorra la Vella

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 12 d'abril de 2018

SERCENSA
Balanç
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Balanç de Situació Abreujat
a
31 de desembre de 2017 i 2016
(En euros)

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original
del qual en dono fe
Intervenció Comunal
Data 13/ 4 /2018

ACTIU	Notes	2017	2016
ACTIU NO CORRENT		2.191.972	2.194.179
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	15.337	2.000
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	2.176.592	2.192.136
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	*Nota 7*	43	43
ACTIU CORRENT		897.970	933.843
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	*Nota 8*	61.852	71.693
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 7*	566.660	488.979
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	*Nota 7*	258.399	362.165
Ajustaments per periodificació	*Nota 9*	11.059	11.006
TOTAL ACTIU		3.089.942	3.128.022

DC YPP

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2017.

sercensa

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Balanç de Situació Abreujat
a
31 de desembre de 2017 i 2016
(En euros)

PASSIU	*Notes*	2017	2016
PATRIMONI NET	*Nota 10*	**1.413.902**	**1.408.880**
Capital		**90.150**	**90.150**
Prima d'emissió		**-**	**-**
Reserves		**1.018.730**	**968.759**
Instruments de capital propi		**-**	**-**
Resultats d'exercicis anteriors		**-**	**-**
Resultat de l'exercici		**305.022**	**349.971**
Dividend a compte		**-**	**-**
PASSIU NO CORRENT		**739.040**	**797.997**
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	*Nota 11*	267.088	262.285
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	*Nota 16*	471.952	535.712
PASSIU CORRENT		**937.000**	**921.145**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		**-**	**-**
Provisions a curt termini		**-**	**-**
Deutes a curt termini	*Nota 11*	**11.525**	**29.556**
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		**-**	**-**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	**925.475**	**891.589**
Ajustaments per periodificació		**-**	**-**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**3.089.942**	**3.128.022**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2017.

sercensa

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Compte de pèrdues i guanys
a 31 de desembre de 2017 i 2016
(En euros)

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original
del qual en dono fé
Intervenció Comunal
Data 12/2/2018

		2017	2016
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 12*	4.719.062	4.716.720
Altres ingressos d'explotació		70.716	73.707
Total Ingressos d'explotació		**4.789.778**	**4.790.427**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 13*	(3.923.543)	(3.859.391)
Despeses de personal	*Nota 14*	(174.475)	(172.919)
a) Sous i salaris		(150.214)	(150.029)
b) Càrregues Socials		(23.286)	(22.730)
c) Altres despeses de personal		(975)	(160)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(203.630)	(196.330)
Deteriorament del circulant		568	665
Altres despeses d'explotació	Nota 16	(201.464)	(212.324)
Total despeses explotació		**(4.502.544)**	**(4.440.300)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**287.234**	**350.127**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	Nota 16		
Ingressos Financers		-	-
Despeses Financeres		(448)	(377)
RESULTAT FINANCER		**(448)**	**(377)**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**286.786**	**349.750**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 16		
Altres ingressos no recurrents		30.609	23.136
Altres despeses no recurrents		-	-
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		**30.609**	**23.136**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**317.395**	**372.886**
Impost de Societats	*Nota 18*	(12.373)	(22.915)
RESULTAT DE L'EXERCICI		**305.022**	**349.971**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2017.

SERCENSA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre de 2017 i 2016
(En euros)

		Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	**Saldo 31/12/15**	**90.150**	-	**798.748**	-	-	**470.012**	-	**1.358.909**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
B)	**Saldo ajustat a 01/01/16**	**90.150**	-	**798.748**	-	-	**470.012**	-	**1.358.909**
I	Resultat de l'exercici						349.971		349.971
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)
1	Distribució de dividends						(300.000)		(300.000)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	170.012	-	-	(170.012)	-	-
	- Traspàs del resultat			170.012			(170.012)		-
	- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
C)	**Saldos a 31/12/16**	**90.150**	-	**968.759**	-	-	**349.971**	-	**1.408.880**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
D)	**Saldo ajustat a 01/01/17**	**90.150**	-	**968.759**	-	-	**349.971**	-	**1.408.880**
I	Resultat de l'exercici						305.022		305.022
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(300.000)	-	(300.000)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	49.971	-	-	(49.971)	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	49.971	-	-	(49.971)	-	-
	- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
E)	**Saldos a 31/12/17**	**90.150**	-	**1.018.730**	-	-	**305.022**	-	**1.413.902**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni Net a 31 de desembre de 2017.

sercensa

6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)

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

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

Comú d'Encamp
Es copia conforme a l'original
del qual en consta
Intervenció Comunal
Data 21/2018

OCPS Auditors i Consultors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **GASOPAS, S.A.** , per encàrrec de la Junta General

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **GASOPAS, S.A,** que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponent a l'exercici finalitzat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la societat **GASOPAS, S.A.** a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació que s'identifica en la Nota 2a) de la memòria i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts.

Fonament de la opinió

Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA) a manca d'una normativa específica vigent al Principat. Les nostres responsabilitats d'acord amb aquestes normes es descriuen més endavant a la secció *Responsabilitats de l'auditor* en relació amb l'auditoria de comptes anuals del nostre informe. Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, segons allò que exigeix la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents dels d'auditoria ni han concorregut situacions o circumstàncies que, d'acord amb allò que estableix l'esmentada normativa reguladora, hagin afectat a la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa. Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes mes rellevants de l'auditoria son aquells que, segons el nostre judici professional, han estat considerats com a els riscos d'incorrecció material més significatius en la nostra auditoria dels comptes anuals del període actual. Aquests riscos han estat tractats en el context de la nostra auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt, i en la formació de la nostra opinió sobre aquests, i no expressem una opinió per separat sobre aquests riscos. Hem determinat que els riscos que es descriuen a continuació son els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Integritat dels consums i la facturació

La comercialització i distribució de carburants a les seves instal·lacions ubicades al Pas de la Casa, és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals adjunts a 31 de desembre de 2017, ascendeixen a 19.255.114 euros(17.425.248 euros a 31 de desembre del 2016).

Els antecedents històrics de frau sobre la integritat dels ingressos juntament amb el risc d'elusió de controls dels processos de compra, venda i gestió de cobraments davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció General, han requerit més atenció per part de l'auditor.

Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original
del qual en dono fe.
Intervenció Comunal
Data 18 / 7 / 2018

L'enfocament del treball s'ha basat amb l'estudi, l'anàlisi i la revisió dels circuits administratius, de gestió, registre i de control intern de les compres i vendes de carburant i del cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos, així com el seguiment de la implantació de les recomanacions de l'informe realitzat per una entitat externa. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència entre els volums consumits i distribuïts tenint en compte la dilatació per temperatura dels carburants i altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Altra informació: Informe de gestió

L'altra informació comprèn exclusivament l'informe de gestió de l'exercici 2017, la formulació de la qua és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals no cobreix l'informe de gestió. La nostra responsabilitat sobre l'informe de gestió, de conformitat amb allò que exigeix la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, consisteix a avaluar i informar sobre la concordança de l'informe de gestió amb els comptes anuals, a partir del coneixement de l'entitat obtingut en la realització de l'auditoria dels esmentats comptes i sense incloure informació diferent de l'obtinguda com a evidència durant la mateixa. Així mateix, la nostra responsabilitat consisteix a avaluar i informar de si el contingut i presentació de l'informe de gestió són conformes a la normativa que resulta d'aplicació. Si, basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeixen incorreccions materials, estem obligats a informar d'això.

Sobre la base del treball realitzat, segons allò descrit en el paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2017 i el seu contingut i presentació són conformes amb la normativa que resulta d'aplicació.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **GASOPAS,S.A.**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, ja causa de frau o error.

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

Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original
del qual en dono fe,
Intervenció Comunal
Data ... / 2018

OCPS Auditors i Consultors

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

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

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

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

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

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control de intern de l'Entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

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

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original,
del que en dono fe.
Intervenció Comunal
Data 18 / 04 / 2018

Descrivim aquests riscos en el nostre informe d'auditoria llevat que les disposicions legals o reglamentàr
prohibeixin revelar públicament la qüestió.

OCPS Auditors i Consultors

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 3er pis
AD500 Andorra la Vella

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 9 d'abril de 2018

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros)

Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original
del qual en dono fé.
Intervenció Comunal
Data 18 / 7 / 2018

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
BALANÇ DE SITUACIÓ A
31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016
(En euros)

ACTIU	Notes	2017	2016
ACTIU NO CORRENT		**3.666.967**	**3.072.291**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	-	-
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		-	-
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	**3.016.907**	**3.072.231**
Terrenys i construccions		2.146.186	2.139.715
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		801.516	921.354
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		69.205	11.162
Inversions immobiliàries	*Nota 7*	-	
Immobilitzat financer	*Nota 8*	**650.060**	**60**
Altres empreses		650.060	60
ACTIU CORRENT		**2.627.044**	**2.806.629**
Altres actius no corrents en venda	*Nota 10*	-	
Existències	*Nota 9*	**427.495**	**301.814**
Productes acabats i mercaderies		427.495	301.814
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	**79.432**	**45.464**
Clients per vendes i prestacions de serveis		39.693	10.629
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		3.957	3.233
Resta de crèdits i comptes a cobrar		35.782	31.602
Inversions financeres a curt termini		**850.000**	-
Tresoreria	*Nota 8*	**1.262.494**	**2.447.410**
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	**7.623**	**11.941**
TOTAL ACTIU		**6.294.011**	**5.878.920**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Gasopas

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
BALANÇ DE SITUACIÓ A
31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016
(En euros)

PASSIU	*Notes*	2017	2016
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**5.544.259**	**5.008.939**
Capital		**1.262.100**	**1.262.100**
Capital		1.262.100	1.262.100
Prima d'emissió		-	-
Reserves		**2.738.839**	**2.431.612**
Reserva legal		252.420	252.420
Altres reserves		2.486.419	2.179.192
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors			
Resultat de l'exercici		**2.551.320**	**2.323.227**
Dividend a compte		**(1.008.000)**	**(1.008.000)**
PASSIU NO CORRENT		-	-
Provisions a llarg termini	*Nota 14*	-	-
Deutes a llarg termini	*Nota 13*	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	*Nota 17*	-	-
PASSIU CORRENT	*Nota 13*	**749.752**	**869.981**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	*Nota 14*	-	-
Deutes a curt termini	*Nota 13*	**230.092**	**193.586**
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	**519.660**	**676.395**
Proveïdors		461.710	624.793
Creditors varis		42.421	24.227
Bestretes de clients		529	-
Altres		15.000	27.375
Ajustaments per periodificació	*Nota 15*	-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**6.294.011**	**5.878.920**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Gasopas

GASOPAS, SA
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original del qual en dono fe
Intervenció Comunal
Data 18 / 4 / 2018

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A
31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016
(En euros)

		2017	2016
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	Nota 16	19.225.114	17.425.248
Altres ingressos d'explotació		43.252	49.097
Total Ingressos d'explotació		**19.268.366**	**17.474.345**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	Nota 16	(15.283.207)	(13.750.997)
Despeses de personal	Nota 16	(617.042)	(623.793)
a) Sous i salaris		*(522.035)*	*(521.285)*
b) Càrregues Socials		*(89.058)*	*(87.624)*
c) Altres despeses de personal		*(5.949)*	*(14.884)*
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 6	(234.056)	(230.109)
a) Amortització		*(234.056)*	*(230.109)*
Deteriorament del circulant		-	-
Altres despeses d'explotació	Nota 16	(317.692)	(314.147)
a) Arrendaments i cànons		*(65.039)*	*(64.067)*
b) Reparacions i conservació		*(58.666)*	*(62.012)*
c) Serveis professionals independents		*(33.482)*	*(48.412)*
d) Subministraments		*(35.872)*	*(31.569)*
e) Tributs		*(10.400)*	*(9.065)*
f) Altres serveis exteriors		*(114.233)*	*(99.022)*
Total despeses explotació		**(16.451.997)**	**(14.919.046)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**2.816.369**	**2.555.299**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	Nota 16		
Ingressos Financers		4.869	10.502
b) D'altres actius financers		*4.869*	*10.502*
Despeses Financeres		-	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
RESULTAT FINANCER		**4.869**	**10.502**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**2.821.238**	**2.565.801**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 16		
Altres ingressos no recurrents		3.680	2.340
Altres despeses no recurrents		*(4)*	*(2.792)*
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		**3.676**	**(452)**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**2.824.914**	**2.565.349**
Impost de Societats	Nota 18	(273.594)	*(242.121)*
RESULTAT DE L'EXERCICI		**2.551.320**	**2.323.227**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanysde l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Gasopas

GASOPAS, SA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

Memòria de l'exercici anual
acabat el 31 de desembre de 2017

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET A 31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016

(En euros)

		Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	**Saldo 31/12/15**	**1.262.100**	**252.420**	**1.882.309**	**-**	**-**	**2.311.965**	**(1.008.000)**	**4.700.794**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2015 i anteriors	-	-	918	-	-	-	-	918
B)	**Saldo ajustat a 01/01/16**	**1.262.100**	**252.420**	**1.883.227**	**-**	**-**	**2.311.965**	**(1.008.000)**	**4.701.712**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	2.323.227	(1.008.000)	1.315.227
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	295.965	-	-	(-)2.311.965	1.008.000	(1.008.000)
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(2.016.000)	1.008.000	(1.008.000)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	295.965	-	-	(295.965)	-	-
	- A reserves	-	-	295.965	-	-	(295.965)	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
C)	**Saldos a 31/12/16**	**1.262.100**	**252.420**	**2.179.192**	**-**	**-**	**2.323.227**	**(1.008.000)**	**5.008.939**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2016 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
D)	**Saldo ajustat a 01/01/17**	**1.262.100**	**252.420**	**2.179.192**	**-**	**-**	**2.323.227**	**(1.008.000)**	**5.008.939**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	2.551.320	(1.008.000)	1.543.320
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	307.227	-	-	(2.323.227)	1.008.000	(1.008.000)
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(2.016.000)	1.008.000	(1.008.000)
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	307.227	-	-	(307.227)	-	-
	- A reserves	-	-	307.227	-	-	(307.227)	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
E)	**Saldos a 31/12/17**	**1.262.100**	**252.420**	**2.486.419**	**-**	**-**	**2.551.320**	**(1.008.000)**	**5.544.259**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Gasopas

GASOPAS, SA
Estat de fluxes d'efectiu
(Imports en euros)

Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original,
del qual en dono fé.
Intervenció Comunal
Data 18 / 7 / 2018

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU A 31 DE DESEMBRE DEL 2017 I 31 DE DESEMBRE DEL 2016
(En euros)

	2017	2016
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**2.473.309**	**2.714.724**
1. Resultat del període	**2.824.915**	**2.565.348**
2. Ajustaments del resultat	**229.187**	**219.607**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	234.056	230.109
c)Variació de provisions (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-).	(4.869)	(10.502)
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	
3. Canvis en el capital corrent	**(312.067)**	**160.470**
a) Existències (+/-).	(125.681)	238
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	(33.968)	2.153
c) Altres actius corrents	4.319	(13)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(156.737)	153.066
e) Altres passius corrents	-	5.026
f) Altres actius i passius no corrents(+/-)	-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(268.726)**	**(230.701)**
b) Cobraments de dividends (+).	200	200
c) Cobraments d'interessos (+/-)	4.669	10.502
d) Pagaments (cobraments) Impost sobre beneficis	(273.595)	(241.403)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**2.473.309**	**2.714.724**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**(1.678.732)**	**872.811**
6. Pagaments per inversions (-).	**(1.734.056)**	**(228.095)**
c) Immobilitzat tangible	(234.056)	(228.095)
e) Altres actius financers	(1.500.000)	-
7. Cobraments per desinversions (+).	**55.324**	**1.100.906**
e) Altres actius financers (+).	55.324	1.100.906
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**(1.678.732)**	**872.811**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**(1.979.493)**	**(2.016.000)**
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	**36.507**	-
b) Devolució i amortització de	36.507	-
4. Altres deutes (-)	36.507	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(2.016.000)**	**(2.016.000)**
a) Dividends (-)	(2.016.000)	(2.016.000)
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**(1.979.493)**	**(2.016.000)**
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**(1.184.916)**	**1.571.535**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.447.410	875.875
Efectiu o equivalents al final del període	1.262.494	2.447.410

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Gasopas

6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)

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

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

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original,
del qual en consta:
Intervenció Comunal
Data 12 / 7 / 2018

Crowe

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL
Av. Meritxell, núm. 79, 4a Planta
(Accés C/ Pau Casals, núm. 10)
Tel: +376 800 480
Fax:+376 869 666
www.crowe.ad

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'accionista únic de Funitel d'Encamp, SAU

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat Funitel d'Encamp, SAU (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici 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 aquest.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, 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.

Incertesa material relacionada amb la empresa en funcionament

Tal i com es detalla en els comptes anuals abreujats adjunts, i com es detalla en la nota 2 (b.3), la Societat presenta a 31 de desembre de 2017 un resultat negatiu de 1.820 milers d'euros, així com un fons de maniobra negatiu de 1.545 milers d'euros.

D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i, per tant, el valor de realització dels seus actius i passiu, dependrà de la capacitat de la societat de generar beneficis d'explotació en el futur, fet que atesa l'estructura de costos de la mateixa no es preveu que sigui possible a curt termini. Per aquest motiu continuarà sent molt important el suport financer continuat que li pugui seguir donant el seu accionista únic en el futur. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió

la Capital Assessors i Auditors, SL is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Alfa Capital Assessors i uditors, SL and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any ofessional services and does not have an ownership or partnership interest in Alfa Capital Assessors i Auditors, SL.
2018 Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original,
del qual en dono fe.
Intervenció Comunal
Data 18 / 7 / 2018

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, 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.

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que 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 influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

Una descripció més detallada de les nostres responsabilitats en relació amb l'auditoria dels comptes anuals es troba en l'Annex I a aquest informe d'auditoria. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci

Andorra la Vella, a 21 de juny de 2018

Crowe Horwath.
Alfa Capital

Addicionalment a allò que inclou el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte de l'auditoria dels comptes anuals.

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

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

- Identifiquem i valorem els riscs d'incorrecció material en els comptes anuals, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs 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 a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'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 l'entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels membres del Patronat.

- Concloem sobre l'adequació de la utilització, pels membres del Patronat, 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 Fundació per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. Tanmateix, els fets o condicions futurs poden ser la causa que la Fundació deixi de ser una empresa en funcionament.

- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fets subjacents de forma que assoleixen la presentació fidel.

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

FUNICAMP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2017 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

Actiu	31/12/2017	31/12/2016
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	6.776.540	7.716.410
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	48.101	42.376
Total actius no corrents	6.824.641	7.758.786
Actius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	26.746	26.746
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 8 (b))	195.338	183.709
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	2.375	644
Ajustaments per periodificació (nota 11)	-	-
Total actius corrents	224.459	211.099
Total actiu	7.049.100	7.969.885

Patrimoni net i Passiu	31/12/2017	31/12/2016
Patrimoni net (nota 12)		
Capital	2.415.000	2.415.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	35.603.803	33.635.603
Resultats d'exercicis anteriors	(31.953.890)	(30.053.356)
Resultat de l'exercici	(1.820.384)	(1.900.533)
Dividend a compte	-	-
Total patrimoni net	4.244.529	4.096.714
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	47.901	42.376
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	987.566	1.942.017
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions	-	-
Total passius no corrents	1.035.467	1.984.393
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.588.673	1.696.559
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	180.431	192.219
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total passius corrents	1.769.104	1.888.778
Total patrimoni net i passiu	7.049.100	7.969.885

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original
del qual s'ha estès
Intervenció Comunal
Data 12 / 04 / 2018

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

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

	2017	2016
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	898.606	802.191
Altres ingressos d'explotació	5.076	5.076
Total ingressos d'explotació	903.682	807.267
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	-	-
Despeses de personal (nota 16 (c))	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-
Càrregues socials	-	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 6)	(939.870)	(939.871)
Variació del deteriorament del circulant (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(1.753.288)	(1.725.820)
Total despeses d'explotació	(2.693.158)	(2.665.691)
Resultat d'explotació	(1.789.476)	(1.858.424)
Resultat financer		
Resultat financer (nota 16 (e))	(30.918)	(42.097)
Resultat de les operacions	(1.820.394)	(1.900.521)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))	10	(12)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	10	(12)
Resultat abans d'impostos	(1.820.384)	(1.900.533)
Impost sobre beneficis (nota 18 (a))	-	-
Resultat de l'exercici	(1.820.384)	(1.900.533)

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

FUNICAMP, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2017 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anual anterior.

(Expressats en euros)

	Euros								
	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Reserves voluntàries	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2015	2.415.000	-	-	1.841.954	(27.975.474)	29.726.404	(2.077.882)	-	3.930.002
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2016	2.415.000	-	-	1.841.954	(27.975.474)	29.726.404	(2.077.882)	-	3.930.002
Resultat de l'exercici 2016	-	-	-	-	-	-	(1.900.533)	-	(1.900.533)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(2.077.882)	2.067.245	2.077.882	-	2.067.245
Aportació de socis	-	-	-		-	2.067.245	-		2.067.245
Aplicació resultat 2015	-	-	-	-	(2.077.882)	-	2.077.882	-	-
Saldos a 31/12/2016	2.415.000	-	-	1.841.954	(30.053.356)	31.793.649	(1.900.533)	-	4.096.714
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	
Saldo a 01/01/2017	2.415.000	-	-	1.841.954	(30.053.356)	31.793.649	(1.900.533)	-	4.096.714
Resultat de l'exercici 2017	-	-	-	-	-	-	(1.820.384)	-	(1.820.384)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(1.900.533)	1.968.200	1.900.533	-	1.968.200
Aportació de socis	-	-	-		-	1.968.200	-	-	1.968.200
Aplicació resultat 2016	-	-	-	-	(1.900.533)	-	1.900.533	-	-
Saldos a 31/12/2017	2.415.000	-	-	1.841.954	(31.953.890)	33.761.849	(1.820.384)	-	4.244.529

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original
Intervenció General

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'Encamp el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Comú d'Encamp
CÒNSOL MAJOR

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 13/3/2019
Hora d'entrada: 15:25
Núm.: 23/19

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3
AD500 Andorra la Vella

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització dels comptes anuals 2017

Encamp, 13 de març del 2019.

Distingit Senyor,

En data 1 de març del 2019, hem rebut l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2017;

Vist que, tal i com preveu la Llei del Tribunal de Comptes, disposem d'un termini de 15 dies hàbils per presentar les corresponents al·legacions;

Analitzat el referit informe per la Intervenció Comunal, tinc a bé enviar-vos l'informe d'al·legacions emès al respecte, amb la seva documentació adjunta, per el seu estudi i revisió, i amb la voluntat que sigui considerat, en la mesura que correspongui, com a justificació de les observacions indicades.

Per més informació i aclariments, us podeu adreçar a Intervenció Comunal de Casa Comuna.

Esperant l'emissió del vostre dictamen definitiu sobre els referits comptes, aprofitem l'avinentesa per a saludar-vos ben atentament.

Jordi TORRES ARAUZ
Cònsol major

COMÚ D'ENCAMP
ANDORRA

Plaça dels Arinsols 1, AD200 Encamp, Andorra. T. +376 873 200 www.encamp.ad

Comú d'Encamp
ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 13/3/2019
Hora d'entrada: 15:25
Núm.: 23/19

núm.20190024

INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

***Objecte:* Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017 del Comú d'Encamp.**

Vist que el passat 1 de març de 2019 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2017;

Revisat el referit informe i atès que, segons preveu la Llei del Tribunal de Comptes, el Comú d'Encamp disposa d'un termini de 15 dies hàbils, a comptar de la data de recepció, per presentar al·legacions;

Es detallen a continuació les al·legacions d'aquesta Intervenció en relació al referit informe, perquè siguin trameses al Tribunal de Comptes per al seu estudi:

Relatives a la comptabilitat pública:

1. Finançament modificacions pressupostàries amb romanent de tresoreria

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 54, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

-Durant l'exercici s'han aprovat diferents modificacions pressupostàries les quals no s'han previst finançar amb romanent de tresoreria per un import superior en 451.140 euros al import retut l'exercici 2016 provocant un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades, fet que es contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.2)

Al·legació:

El Tribunal només ha tingut en compte el romanent de tresoreria a 31.12.2016 i no el romanent de tresoreria en el moment d'aprovar les modificacions pressupostàries. El romanent de tresoreria no afectat calculat en data 31 de març de 2017, data propera a l'aprovació les reconduccions de l'any anterior per un import 2.075.753€, és de 5.109.277,53€. Aquest import és suficient per finançar la referida modificació, així mateix també ha estat suficient en les altres ocasions, d'imports molt inferiors, en que s'han aprovat modificacions amb aquest finançament. Aquesta Intervenció Comunal verifica l'estat del romanent de tresoreria en el moment d'aprovar les corresponents modificacions de pressupost que l'utilitzin com a font de finançament. La LFC no indica que s'hagi de tenir en compte el romanent de tresoreria calculat en data de l'anterior tancament comptable. Als efectes, i a títol d'exemple, es detalla a continuació l'estat de romanent de tresoreria a 31.03.2017:

Plaça dels Arinsols 1, AD200 Encamp, Andorra. T. +376 873 200 www.encamp.ad

Comú d'Encamp
ANDORRA

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA a 31/03/2017

CONCEPTES	IMPORTS		
1.- (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		**2.714.664,78 €**	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	1.099.431,90 €		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	3.680.988,73 €		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	222.017,49 €		
(-) DE COBRAMENT DUBTÓS	-2.287.773,34 €		
(-) DRETS COBRATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	0,00 €		
2.-(-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		**-1.179.680,91 €**	
(+) DEL PRESSUPOST CORRENT	607.485,61 €		
(+) DE PRESSUPOSTOS TANCATS	12.940,29 €		
(+) D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	558.701,99 €		
(-) OBLIGACIONS PAGADES PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	553,02 €		
3.- (+) FONS LÍQUIDS		**5.036.746,35 €**	
I ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			**1.462.452,69 €**
I.a Ingressos afectats segons art.33 LGOTU - cessions econòmiques			**1.462.452,69 €**
II ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT			**5.109.277,53 €**
III ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		**6.571.730,22 €**	**6.571.730,22 €**

2. Cobraments i pagaments de pressupostos tancats

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 54, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *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 2017 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017 (nota 2.2).*

Al·legació:

S'adjunten al present informe, en annex 1 i 2, la relació de cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats, efectuats fins el 31 de gener del 2018.

3. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 54, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC (nota 2.2.12).*

Comú d'Encamp
ANDORRA

Al·legació:

Aquesta Intervenció Comunal realitza informes de control pressupostari que inclou el financer, el legal i el d'oportunitat econòmica, per totes les subvencions atorgades pel Comú d'Encamp.
Es realitza també el control de l'eficàcia d'aquestes subvencions mitjançant l'estudi de la documentació encomanada a les entitats segons els reglaments corresponents.
Tant l'atorgament com el posterior pagament de les subvencions es troben supeditats a la conformitat d'Intervenció comunal.

Relatives a la contractació pública:

4. Legitimació per contractar

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 54, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

-El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

Al·legació:

En relació a la legitimació per contractar, el Comú d'Encamp, compleix amb els requeriments establerts en la LCP. Per la seva condició d'administració pública el Comú, a més, te accés a registres públics on hi realitza consultes en el marc de la tramitació dels corresponents expedients de contractació. Així mateix s'ha incrementat la informació requerida en les declaracions jurades annexes als plecs de bases dels concursos públics, afegint la referencia a l'article 115 del Codi de l'Administració, a la Llei de la funció pública i al Codi Penal.

Altres observacions:

5. Personal eventual

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 55, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contraria al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública (nota 2.2.10).*

Al·legació:

D'acord amb l'article 83.2 de l'ordinació comunal de la funció pública, "La contractació per ocupar una plaça vacant o de nova creació subjecta a procés selectiu, pot dur-se a terme, per un període màxim de nou mesos, i en tot cas, fins a la cobertura de a plaça vacant o de nova creació corresponent". El personal eventual del Comú d'Encamp que es troba en la situació descrita en l'observació del Tribunal, ocupa un lloc de treball existent i vacant, fins a la seva cobertura.

6. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 55, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

Comú d'Encamp
ANDORRA

- *La societat comunal FUNICAMP presenta un fons de maniobra negatiu de 1.545 milers d'euros el 2017 i està suportant pèrdues continuades, que el 2017 foren de 1.820 milers d'euros, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2).*

Al·legació:

El Consell d'Administració de la societat Funitel d'Encamp SAU, seguint les recomanacions de l'empresa que va realitzat l'auditoria dels comptes de la societat per l'any 2015, i atenent els requeriments de la legislació vigent, va encomanar a un pèrit independent una valoració dels actius de la societat als efectes de verificar que el valor real dels actius de la societat en un possible escenari de liquidació és superior el valor que es mostra en els llibres i, per tant, superior també al valor que indiquen els comptes del Comú. Aquest peritatge va constatar que el valor dels actius és molt superior al valor en llibres.

7. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 55, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6).*

Al·legació:

El Comú disposa d'una memòria econòmica en la qual es justifiquen els paràmetres i les variables que determinen el cost del servei i la fixació de l'import de les taxes i preus públics comunals. Cal remarcar també que les eines de gestió dels diferents serveis comunals disposen d'indicadors propis (Ex. Tipus i quantitat de sancions al Departament de Circulació, tipus i quantitat de sol·licituds a tràmits, usuaris en les escoles bressol, aparcaments, etc...)

Encamp, 8 de març del 2019

Jordi Martínez Llarden
Interventor comunal

COMÚ D'ENCAMP
ANDORRA

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ D'ORDINO

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1.Objecte i abast 5
1.2.Metodologia 6
1.3.Marc jurídic 7
1.4.Organització i control intern 8
1.5.Limitacions a l'abast 9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 10
2.1.Pressupost de l'exercici 10
2.1.1. Pressupost inicial 10
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2.Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Impostos directes 14
2.2.2. Impostos indirectes 14
2.2.3. Taxes i altres ingressos 14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.5. Ingressos patrimonials 15
2.2.6. Alienació d'inversions 16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 16
2.2.8. Despeses de personal 16
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.10. Transferències corrents de despeses 19
2.2.11. Inversions reals 20
2.2.12. Actius financers 20
2.3.Comptes anuals 21
2.3.1. Immobilitzat 28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 28
2.3.3. Deutors 30
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 30
2.3.5. Fons propis 31
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 31
2.3.7. Endeutament i passius financers 32
2.3.8. Creditors a curt termini 35
2.4.Estat del romanent de tresoreria 35
2.5.Contractació pública 36
2.6.Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 37
2.7.Altres aspectes a destacar 38
2.8.Evolució de les magnituds i ratis principals 40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 47
5. CONCLUSIONS 49
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 50
6.1.Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino 50
6.2.Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)
..... 64
6.3.Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA) 71
6.4.Associació Festivals d'Ordino 78
7. AL·LEGACIONS 85

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 90

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'Ordino (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2018, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, gestió comptable de tresoreria, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 29 de desembre de 2017, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de maig de 2017 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU), que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria, així com els de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 22 de juny de 2018, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 acompanyats de l'informe d'auditoria de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 22 de juny de 2018, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2017 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria, l'estat de tresoreria i 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 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En 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 informes d'auditoria de les entitats següents:

- MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2017.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2017 (participada directament 100%).

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2017 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2017 (de la què el Comú n'és soci amb una altra entitat).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 14 de setembre de 2018.

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 transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació del 29-9-2016 de modificació de l'Ordinació de la funció pública i publicació del text refós.
- Ordinació del 24-11-2016 del pressupost 2017.
- Ordinació tributària, de 24-11-2016, per a l'any 2017 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de preus públics, de 24-11-2016, per a l'any 2017 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost de l'exercici 2017.
- 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.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

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

El Comú no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances i comptabilitat juntament amb l'interventor o el director de finances, 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:

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT		CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES			INGRESSOS	
1. Despeses de personal	4.036.179,34		1. Impostos directes	617.691,00
2. Consums de béns corrents	2.391.657,28		2. Impostos indirectes	250.000,00
3. Despeses financeres	118.300,00		3. Taxes i altres ingressos	2.382.498,70
4. Transferències corrents	685.159,79		4. Transferències corrents	2.976.733,00
			5. Ingressos patrimonials	1.004.374,14
Despeses corrents	7.231.296,41		Ingressos corrents	7.231.296,84
6. Inversions reals	2.093.818,16		6. Alienació d'immobilitzat	0
7. Transferències de capital	12.057,00		7. Transferències de capital	3.897.518,00
8. Actius financers	1.766.300,00		8. Actius financers	929.656,73
9. Passius financers	955.000,00		9. Passius financers	0
Despeses de capital i financeres	4.827.175,16		Ingressos de capital i financers	4.827.174,73
Total pressupost despeses	12.058.471,57		Total pressupost ingressos	12.058.471,57

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

Capitol	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupostat
Impostos directes	617.691,00	0,00	617.691,00
Impostos indirectes	250.000,00	0,00	250.000,00
Taxes i altres ingressos	2.382.498,70	6.321,00	2.388.819,70
Transferències corrents	2.976.733,00	6.096,00	2.982.829,00
Ingressos patrimonials	1.004.374,14	0,00	1.004.374,14
Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	3.897.518,00	0,00	3.897.518,00
Actius financers	929.656,73	0,00	929.656,73
Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	12.058.471,57	12.417,00	12.070.888,57

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Estat de despeses del pressupost

Capítol	Import pressupostat	Incorporació romanents	Ampliacions	Baixes per anul·lacions	Generació de crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Total modificacions	Pressupost total
								Augments	Disminucions		
Despeses de personal	4.036.179,34	101,13	44.528,48	-47.475,43	0,00	0,00	0,00	0,00	-515,00	-3.360,82	4.032.818,52
Consums de béns i serveis	2.391.657,28	295.757,42	0,00	-63.651,07	7.121,00	1.100,00	22.420,95	108.802,09	-103.187,09	268.363,30	2.660.020,58
Despeses financeres	118.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118.300,00
Transferències corrents	685.159,79	0,00	0,00	-1.100,00	0,00	0,00	0,00	400,00	-5.000,00	-5.700,00	679.459,79
Inversions reals	2.093.818,16	711.252,46	0,00	-119.911,05	710,00	70.212,07	98.462,05	0,00	-500,00	760.225,53	2.854.043,69
Transferències de capital	12.057,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.057,00
Actius financers	1.766.300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.766.300,00
Passius financers	955.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	955.000,00
Total despeses	12.058.471,57	1.007.111,01	44.528,48	-232.137,55	7.831,00	71.312,07	120.883,00	109.202,09	-109.202,09	1.019.528,01	13.077.999,58

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'han posat de manifest la següent observació:

Comptabilització dels ingressos de determinades modificacions pressupostàries

El Comú no enregistra comptablement ni pressupostàriament les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries, per incorporació dels romanents per un import de 1.007.111 euros ni per determinats suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per un import de 4.586 euros, contràriament al que requereix el PGCP, provocant que les previsions definitives del pressupost figurin incorrectament desequilibrades.

Suplements de crèdit i crèdits extraordinaris tramitats indegudament

Dels suplements de crèdit analitzats per un import total de 11.985 euros i dels crèdits extraordinaris analitzats per un import de 52.237 euros, s'ha detectat que en cap cas existeix una memòria explicativa que justifiqui la urgència de realitzar l'obra, o d'adquirir el subministrament, o de prestar el servei de que es tracti, incomplint així els articles 71.1 i 72.1 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

Ingressos	Pressupost inicial 2017	Prp. modificat 2017	Liquidat 2017	Execució %	Liquidat 2016	Dif. 2017-2016 abs	Dif. 2017-2016 %
Impostos directes	617.691,00	617.691,00	606.402,17	98,17%	566.913,40	39.488,77	6,97%
Impostos indirectes	250.000,00	250.000,00	553.694,50	221,48%	583.612,35	-29.917,85	-5,13%
Taxes i altres ingressos	2.382.498,70	2.388.819,70	2.508.570,64	105,29%	2.361.666,23	146.904,41	6,22%
Transferències corrents	2.976.733,00	2.982.829,00	2.080.961,18	69,91%	1.845.425,91	235.535,27	12,76%
Ingressos patrimonials	1.004.374,14	1.004.374,14	933.751,75	92,97%	1.083.733,56	-149.981,81	-13,84%
Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	137.650,00		6.202,50	131.447,50	2119,27%
Transferències de capital	3.897.518,00	3.897.518,00	4.708.627,73	120,81%	4.916.805,03	-208.177,30	-4,23%
Actius financers	929.656,73	929.656,73	0,00		0,00	0,00	
Passius financers	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Total ingressos	12.058.471,57	12.070.888,57	11.529.657,97	95,61%	11.364.358,98	165.298,99	1,45%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost inicial 2017	Prp. modificat 2017	Liquidat 2017	Execució %	Liquidat 2016	Dif. 2017-2016 abs	Dif. 2017-2016 %
Despeses de personal	4.036.179,34	4.032.818,52	3.802.644,54	94,21%	3.856.868,47	-54.223,93	-1,41%
Consum de béns corrents i serveis	2.391.657,28	2.660.020,58	2.136.176,64	89,32%	1.826.665,79	309.510,85	16,94%
Despeses financeres	118.300,00	118.300,00	93.347,94	78,91%	103.987,03	-10.639,09	-10,23%
Transferències corrents	685.159,79	679.459,79	651.211,12	95,05%	653.830,16	-2.619,04	-0,40%
Inversions reals	2.093.818,16	2.854.043,69	1.395.163,34	66,63%	754.891,32	640.272,02	84,82%
Transferències de capital	12.057,00	12.057,00	12.056,71	100,00%	8.655,00	3.401,71	39,30%
Actius financers	1.766.300,00	1.766.300,00	1.766.300,00	100,00%	1.572.784,04	193.515,96	12,30%
Passius financers	955.000,00	955.000,00	952.021,91	99,69%	942.028,62	9.993,29	1,06%
Total despeses	12.058.471,57	13.077.999,58	10.808.922,20	89,64%	9.719.710,43	1.089.211,77	11,21%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	-1.007.111,01	720.735,77		1.644.648,55		

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**76.560,00**	**-**	**76.560,00**	**80.061,08**	**3.501,08**	**104,57%**
100	Sobre la residència	76.560,00	-	76.560,00	80.061,08	3.501,08	104,57%
11	**Sobre béns immobles, arrend o inquil**	**391.407,00**	**-**	**391.407,00**	**408.877,84**	**17.470,84**	**104,46%**
112	Sobre béns immobles	315.157,00	-	315.157,00	313.809,14	-1.347,86	99,57%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	76.250,00	-	76.250,00	95.068,70	18.818,70	124,68%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**149.724,00**	**-**	**149.724,00**	**117.463,25**	**-32.260,75**	**78,45%**
130	Sobre activitats econòmiques	149.724,00	-	149.724,00	117.463,25	-32.260,75	78,45%
1	**Impostos directes**	**617.691,00**	**-**	**617.691,00**	**606.402,17**	**-11.288,83**	**98,17%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**250.000,00**	**-**	**250.000,00**	**553.694,50**	**303.694,50**	**221,48%**
200	Sobre transmissions patrimonials	250.000,00	-	250.000,00	553.694,50	303.694,50	221,48%
2	**Impostos indirectes**	**250.000,00**	**-**	**250.000,00**	**553.694,50**	**303.694,50**	**221,48%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes**	**26.896,00**	**400,00**	**27.296,00**	**26.410,64**	**-885,36**	**96,76%**
300	Vendes	26.896,00	400,00	27.296,00	26.410,64	-885,36	96,76%
31	**Taxes serveis generals**	**666.117,51**	**-**	**666.117,51**	**632.154,33**	**-33.963,18**	**94,90%**
310	Taxes serveis generals	663.159,51	-	663.159,51	627.870,33	-35.289,18	94,68%
311	Sobre activitats econòmiques	2.958,00	-	2.958,00	4.284,00	1.326,00	144,83%
34	**Preus públics serveis generals**	**232.855,00**	**5.921,00**	**238.776,00**	**271.919,70**	**33.143,70**	**113,88%**
340	Preus públics serveis generals	232.855,00	5.921,00	238.776,00	271.919,70	33.143,70	113,88%
35	**Preus públics utilit. privativa**	**1.049.775,19**	**-**	**1.049.775,19**	**1.150.697,42**	**100.922,23**	**109,61%**
350	Preus públics utilit. privativa	1.049.775,19	-	1.049.775,19	1.150.697,42	100.922,23	109,61%
39	**Altres ingressos**	**406.855,00**	**-**	**406.855,00**	**427.388,55**	**20.533,55**	**105,05%**
391	Sancions	3.000,00	-	3.000,00	47.251,59	44.251,59	1.575,05%
392	Recàrrecs	-	-	-	8.177,25	8.177,25	-
393	Interessos de demora	-	-	-	413,15	413,15	-
394	Prestació personal	57.570,00	-	57.570,00	75.434,37	17.864,37	131,03%
399	Altres ingressos diversos	346.285,00	-	346.285,00	296.112,19	-50.172,81	85,51%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.382.498,70**	**6.321,00**	**2.388.819,70**	**2.508.570,64**	**119.750,94**	**105,01%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**D'empreses públiques i altres ens públics**	**2.971.733,00**	**6.096,00**	**2.977.829,00**	**2.080.961,18**	**-896.867,82**	**69,88%**
420	Govern d'Andorra	2.971.733,00	4.586,00	2.976.319,00	2.078.061,18	-898.257,82	69,82%
424	Restauració camins Sorteny	-	1.510,00	1.510,00	2.900,00	1.390,00	**192,05%**
47	**D'empreses privades**	**5.000,00**	**-**	**5.000,00**	**-**	**-5.000,00**	**-**
470	D'empreses privades	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
4	**Transferències corrents**	**2.976.733,00**	**6.096,00**	**2.982.829,00**	**2.080.961,18**	**-901.867,82**	**69,76%**

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
Llei de transferències - activitats	1.941.478,03
Taxa tinença vehicles	131.937,94
Altres	4.645,21
Total	**2.078.061,18**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	**A empreses i altres ens locals**	**20.445,00**	**-**	**20.445,00**	**20.445,02**	**0,02**	**100,00%**
514	A empreses i altres ens locals	20.445,00	-	20.445,00	20.445,02	0,02	100,00%
52	**Comptes bancaris**	**-**	**-**	**-**	**14.941,54**	**14.941,54**	**-**
520	Comptes bancaris	-	-	-	14.941,54	14.941,54	-
53	**Distribució de dividends**	**-**	**-**	**-**	**90,00**	**90,00**	**-**
534	Distribució de dividends	-	-	-	90,00	90,00	-
54	**Producte del lloguer de finques urbanes**	**58.816,00**	**-**	**58.816,00**	**56.885,46**	**-1.930,54**	**96,72%**
540	Producte del lloguer de finques urbanes	58.816,00	-	58.816,00	56.885,46	-1.930,54	96,72%
55	**Concessions i altres**	**925.113,14**	**-**	**925.113,14**	**841.389,73**	**-83.723,41**	**90,95%**
550	Concessions administratives	912.857,14	-	912.857,14	831.419,85	-81.437,29	91,08%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
553	Explotacions	9.756,00	-	9.756,00	9.969,88	213,88	102,19%
5	**Ingressos patrimonials**	**1.004.374,14**	**-**	**1.004.374,14**	**933.751,75**	**-70.622,39**	**92,97%**

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

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest les incidències següents:

Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècie atorgades

El Comú ha enregistrat en el capítol IV de despeses i en el capítol V d'ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de les subvencions en espècie que s'han atorgat durant l'exercici les quals, segons les proves realitzades, representen un import de

77.448 euros, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes subvencions en espècie no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2017.

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Alienacions**	**-**	**-**	**-**	**137.650,00**	**137.650,00**	**-**
609	Alienacions	-	-	-	137.650,00	137.650,00	-
6	**Alienació d'inversions**	**-**	**-**	**-**	**137.650,00**	**137.650,00**	**-**

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'estat**	**3.897.518,00**	**-**	**3.897.518,00**	**4.708.627,73**	**811.109,73**	**120,81%**
720	De l'Administració General	3.897.518,00	-	3.897.518,00	4.708.627,73	811.109,73	120,81%
7	**Transferències de capital**	**3.897.518,00**	**-**	**3.897.518,00**	**4.708.627,73**	**811.109,73**	**120,81%**

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**241.145,32**	**-**	**241.145,32**	**238.828,54**	**-2.316,78**	**99,04%**
100	Despeses de gratificació	241.145,32	-	241.145,32	238.828,54	-2.316,78	99,04%
12	**Remuneracions bàsiques**	**2.583.300,01**	**-346,78**	**2.582.953,23**	**2.459.166,55**	**-123.786,68**	**95,21%**
120	Remuneracions bàsiques	2.583.300,01	-346,78	2.582.953,23	2.459.166,55	-123.786,68	95,21%
13	**Personal eventual**	**562.110,11**	**-5.935,50**	**556.174,61**	**494.332,69**	**-61.841,92**	**88,88%**
130	Personal eventual	562.110,11	-5.935,50	556.174,61	494.332,69	-61.841,92	88,88%
14	**Altre personal**	**41.937,22**	**-**	**41.937,22**	**41.688,14**	**-249,08**	**99,41%**
140	Altre personal	41.937,22	-	41.937,22	41.688,14	-249,08	99,41%
16	**Quotes seguretat social i despeses socials**	**607.686,68**	**2.921,46**	**610.608,14**	**568.628,62**	**-41.979,52**	**93,12%**
160	Quotes seguretat social	521.429,68	2.820,33	524.250,01	500.877,74	-23.372,27	95,54%
163	Despeses socials	86.257,00	101,13	86.358,13	67.750,88	-18.607,25	78,45%
1	**Despeses de personal**	**4.036.179,34**	**-3.360,82**	**4.032.818,52**	**3.802.644,54**	**-230.173,98**	**94,29%**

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, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLO. 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 per a l'exercici de 2017, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un primer acte administratiu amb la fase ACLO i un segon acte administratiu amb la fase P, 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.

Manca de publicació al BOPA del nomenament de funcionaris

L'article 39 de la LFP i l'article 36 de l'Ordinació de la funció pública del Comú requereixen la publicació al BOPA dels nomenaments definitius dels funcionaris. No s'observa que el Comú hagi donat compliment a aquest requeriment durant l'exercici fiscalitzat.

2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**156.533,34**	**2.113,80**	**158.647,14**	**150.826,75**	**-7.820,39**	**95,07%**
200	Terrenys i bens naturals	122.920,34	-	122.920,34	122.034,38	-885,96	99,28%
202	Edificis i altres construccions	1.570,00	-	1.570,00	1.568,50	-1,50	99,90%
203	Maquinària, instal·lacions i equipaments	16.700,00	706,25	17.406,25	16.596,69	-809,56	95,35%
204	Lloguer de material de transport	3.543,00	1.407,55	4.950,55	1.766,05	-3.184,50	35,67%
209	Lloguer altre immobilitzat material	11.800,00	-	11.800,00	8.861,13	-2.938,87	75,09%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**661.956,75**	**-27.977,72**	**633.979,03**	**549.905,61**	**-84.073,42**	**86,74%**
212	Rep. i cons. d'edificis i altres construccions	51.203,00	1.979,09	53.182,09	36.290,27	-16.891,82	68,24%
213	Rep. i cons. maquinària instal·lacions i equipaments	385.222,00	-8.744,17	376.477,83	329.646,20	-46.831,63	87,56%
214	Rep. i cons. material de transport	60.000,00	-5.063,55	54.936,45	48.448,06	-6.488,39	88,19%
216	Rep. i cons. equipaments informàtics	47.531,75	1.307,04	48.838,79	47.298,32	-1.540,47	96,85%
217	Rep. i cons. béns destinats a l'ús públic	118.000,00	-17.456,13	100.543,87	88.222,76	-12.321,11	87,75%
22	**Material, subministraments i altres**	**1.565.592,19**	**294.667,22**	**1.860.259,41**	**1.428.357,38**	**-431.902,03**	**76,78%**
220	Material administratiu	7.209,00	-	7.209,00	4.015,18	-3.193,82	55,70%
221	Subministraments	451.713,00	2.407,58	454.120,58	380.056,78	-74.063,80	83,69%
222	Comunicacions	50.132,18	-1.455,75	48.676,43	39.148,23	-9.528,20	80,43%
224	Primes d'assegurances	59.000,00	-	59.000,00	56.798,56	-2.201,44	96,27%
225	Tributs	2.868,00	166,00	3.034,00	2.108,71	-925,29	69,50%
226	Altres serveis	384.634,53	40.531,12	425.165,65	340.386,13	-84.779,52	80,06%
227	Treballs realitzats per altres empreses	610.035,48	253.018,27	863.053,75	605.843,78	-257.209,97	70,20%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	0,01	0,01	-
23	**Locomoció**	**7.575,00**	**-440,00**	**7.135,00**	**7.086,90**	**-48,10**	**99,33%**
231	Locomoció	7.575,00	-440,00	7.135,00	7.086,90	-48,1	99,33%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.391.657,28**	**268.363,30**	**2.660.020,58**	**2.136.176,64**	**-523.843,94**	**80,31%**

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

Les operacions corresponents a “Altres serveis” es detallen a continuació:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdics i de farmàcia	4.450,00	-	4.450,00	4.196,54	-253,46	94,30%
226004	Atencions protocol cultura	13.000,00	5.205,64	18.205,64	9.925,12	-8.280,52	54,52%
226005	Serveis publicitaris - Turisme	39.086,00	-3.736,22	35.349,78	22.872,41	-12.477,37	64,70%
226008	Butlletí informatiu	7.876,59	1.520,00	9.396,59	9.205,39	-191,20	97,97%
226009	Impressions varies	5.250,00	99,17	5.349,17	4.199,86	-1.149,31	78,51%
226018	Servei de deixalleria	38.000,00	-	38.000,00	43.726,27	5.726,27	115,07%
226019	Serveis de socorrisme	24.000,00	14.536,45	38.536,45	32.767,59	-5.768,86	85,03%
226020	Servei de desembosc	24.000,00	11.540,71	35.540,71	30.933,84	-4.606,87	87,04%
226023	Forfaits premsa escrita	9.618,04	-	9.618,04	7.846,53	-1.771,51	81,58%
226025	Falques radio	6.618,90	-	6.618,90	6.545,02	-73,88	98,88%
226026	Serveis de fitness	43.500,00	7.144,50	50.644,50	49.491,71	-1.152,79	97,72%
226027	Obsequis per promoció	1.200,00	-	1.200,00	1.518,76	318,76	126,56%
226100	Promoció activitats i esdeveniments varis	56.280,00	-118,30	56.161,70	39.146,55	-17.015,15	69,70%
226103	Club fotogràfic	500,00	-	500,00	461,65	-38,35	92,33%
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de La Rabassa	3.030,00	-	3.030,00	2.379,67	-650,33	78,54%
226106	Activitats de Nadal	6.000,00	1.230,92	7.230,92	8.769,73	1.538,81	121,28%
226107	Festivitat St. Pere	8.000,00	1.002,00	9.002,00	9.001,66	-0,34	100,00%
226111	Activitats d'estiu	15.600,00	-	15.600,00	12.314,97	-3.285,03	78,94%
226138	Horts socials	200,00	-	200,00	208,89	8,89	104,45%
226139	Caramelles de Pasqua	2.400,00	-	2.400,00	869,45	-1.530,55	36,23%
226140	Fires i mercats	3.500,00	4.345,00	7.845,00	5.942,98	-1.902,02	75,76%
226205	Activitats equestres	4.000,00	-4.000,00	-	-	-	-
226300	Mostra gastronòmica	40.000,00	400,00	40.400,00	13.520,60	-26.879,40	33,47%
226301	Concurs de pintura	7.500,00	1.000,00	8.500,00	7.563,57	-936,43	88,98%
226302	Travessa	5.500,00	-1.000,00	4.500,00	3.187,75	-1.312,25	70,84%
226303	Nadal i reis	775,00	800,00	1.575,00	1.010,25	-564,75	64,14%
226305	Cinema de muntanya	5.500,00	-.261,25	6.761,25	6.393,80	-367,45	94,57%
226306	Cursa orientació Canillo-Ordino	-	1.100,00	1.100,00	1.139,05	39,05	103,55%
226308	Carnestoltes	2.350,00	-	2.350,00	2.313,84	-36,16	98,46%
226309	Mostra botànica CINVO	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226311	Castanyada	1.400,00	-	1.400,00	1.000,00	-400,00	71,43%
226324	Servei de guies	1.800,00	-1.800,00	-	-	-	-
226328	Altres esdeveniments	1.700,00	-	1.700,00	1.932,68	232,68	113,69%
226	**Altres serveis**	**384.634,53**	**40.531,12**	**425.165,65**	**340.386,13**	**-84.779,52**	**80,06%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	77.695,00	238.116,20	315.811,20	100.385,41	-215.425,79	31,79%
227001	Assessoraments jurídics	33.500,00	-19.426,00	14.074,00	2.492,31	-11.581,69	17,71%
227002	Auditories externes	25.000,00	15.257,50	40.257,50	16.302,11	-23.955,39	40,49%
227003	Servei de seguretat	-	570,57	570,57	570,57	-	100,00%
227006	Treta de neu	40.000,00	11.000,00	51.000,00	52.214,80	1.214,80	102,38%
227007	Servei de manteniment i prestació de personal	16.500,00	-	16.500,00	16.387,75	-112,25	99,32%
227008	Recollida selectiva d’escombraries	300.000,00	-	300.000,00	297.179,56	-2.820,44	99,06%
227011	Servei de neteja	23.340,48	-	23.340,48	23.194,20	-146,28	99,37%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.000,00	-	3.000,00	2.912,13	-87,87	97,07%
227018	Serveis del cementiri	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
227019	Servei de jardineria	24.000,00	-	24.000,00	23.154,72	-845,28	96,48%
227201	Control plaga processionària	6.000,00	-	6.000,00	5.993,67	-6,33	99,89%
227202	Servei de transport – bus	50.000,00	-	50.000,00	49.394,49	-605,51	98,79%
227203	Targes bus gratuïtes	9.000,00	7.500,00	16.500,00	13.662,06	-2.837,94	82,80%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**610.035,48**	**253.018,27**	**863.053,75**	**605.843,78**	**-257.209,97**	**70,20%**

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A societats públiques i entitats de dret públic**	**158.911,35**	**-**	**158.911,35**	**208.911,20**	**49.999,85**	**131,46%**
414	A societats públiques i entitats de dret públic	158.911,35	-	158.911,35	208.911,20	49.999,85	131,46%
47	**A empreses privades**	**96.523,11**	**-**	**96.523,11**	**94.990,95**	**-1.532,16**	**98,41%**
472	A empreses privades	96.523,11	-	96.523,11	94.990,95	-1.532,16	98,41%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**429.725,33**	**-5.700,00**	**424.025,33**	**347.308,97**	**-76.716,36**	**81,91%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	429.725,33	-5.700,00	424.025,33	347.308,97	-76.716,36	81,91%
4	**Transferències corrents**	**685.159,79**	**-5.700,00**	**679.459,79**	**651.211,12**	**-28.248,67**	**95,84%**

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

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

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

D'acord amb el requerit per l'article 64.2 de la LFC els crèdits consignats en els estats de despeses, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, per la qual cosa, no es poden autoritzar despeses que excedeixin les consignacions pressupostàries al nivell de vinculació jurídica que fixa la norma.

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2017 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes, per a la generalitat de les despeses següents:

Concepte	Descripció	Pressupost final 2017	Liquidat	Excés
414	Subvencions a societats públiques i entitats de dret públic	158.911,35	208.911,20	49.999,85
Total				**49.999,85**

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

2.2.11. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**699.038,16**	**293.885,78**	**992.923,94**	**383.009,08**	**-609.914,86**	**38,57%**
600	Aparcament Prat de Vilella	-	16.000,00	16.000,00	-	-16.000,00	-
602	Edificis i altres construccions	10.000,00	2.000,00	12.000,00	-	-12.000,00	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	371.942,16	92.352,67	464.294,83	59.535,07	-404.759,76	12,82%
604	Material de transport	80.000,00	91.968,14	171.968,14	162.854,24	-9.113,90	94,70%
605	Mobiliari i estris	4.700,00	366,55	5.066,55	2.599,03	-2.467,52	51,30%
606	Eq. per processos d'informació	58.994,00	35.477,12	94.471,12	47.447,30	-47.023,82	50,22%
607	Béns destinats a l'ús general	161.402,00	54.352,35	215.754,35	103.229,59	-112.524,76	47,85%
608	Altre immobilitzat material	9.000,00	1.368,95	10.368,95	7.343,85	-3.025,10	70,83%
609	Estudis i projectes d'inversió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
61	**Inversions de reposició**	**1.394.780,00**	**466.339,75**	**1.861.119,75**	**1.012.154,26**	**-848.965,49**	**54,38%**
612	Edificis i altres construccions	1.178.280,00	280.005,59	1.458.285,59	921.515,36	-536.770,23	63,19%
617	Béns destinats a l'ús general	216.500,00	186.334,16	402.834,16	90.638,90	-312.195,26	22,50%
6	**Inversions reals**	**2.093.818,16**	**760.225,53**	**2.854.043,69**	**1.395.163,34**	**-1.458.880,35**	**48,88%**

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

2.2.12. Actius financers

El moviment d'aquest capítol pressupostari és el següent:

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	**De societats públiques**	**1.766.300,00**	**-**	**1.766.300,00**	**1.766.300,00**	**-**	**100,00%**
	Inversions a SECNOA, SAU	1.526.300,00	-	1.526.300,00	1.526.300,00	-	100,00%
	Mancomunitat de serveis d'Ordino	240.000,00	-	240.000,00	240.000,00	-	100,00%
8	**Actius financers**	**1.766.300,00**	**-**	**1.766.300,00**	**1.766.300,00**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes	A C T I U	Exercici 2017	Exercici 2016
A) Immobilitzat		42.346.849,67	42.840.448,09
I. Inversions destinades a l'ús general		8.341.767,03	8.835.994,40
200	*1. Terrenys i béns naturals*	*9.156.772,23*	*9.155.562,23*
201	*2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general*	*22.917.146,54*	*22.821.935,30*
208	*4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural*	*377.714,10*	*370.810,25*
-292	*5. Provisions*	*-24.109.865,84*	*-23.512.313,38*
II. Immobilitzacions immaterials		47.819,13	44.789,20
211	*1. Projectes d'inversió*	*2.118.841,16*	*2.118.841,16*
215	*3. Aplicacions informàtiques*	*462.532,13*	*429.104,72*
-281	*6. Amortitzacions*	*-2.533.554,16*	*-2.503.156,68*
III. Immobilitzacions materials		25.204.020,40	25.958.059,31
220,221	*1. Terrenys i construccions*	*43.563.517,75*	*42.619.151,56*
222,223	*2. Instal·lacions tècniques i maquinària*	*24.078.603,51*	*24.019.170,44*
224,226	*3. Utillatge i mobiliari*	*977.003,37*	*974.404,34*
227,228,229	*4. Altre immobilitzat*	*1.308.500,66*	*1.175.275,80*
-282	*5. Amortitzacions*	*-44.723.604,89*	*-42.829.942,83*
V. Inversions financeres permanents		8.753.243,11	8.001.605,18
250,251,256	*1. Cartera de valors a llarg termini*	*18.547.448,52*	*16.781.148,52*
252,253,257	*2, Crèdits concedits a llarg terminis*	*1.250.000,00*	*1.250.000,00*
-297	*4. Provisions*	*-11.044.205,41*	*-10.029.543,34*
C) Actiu circulant		6.261.638,01	4.986.074,41
I. Existències		40.076,38	41.735,16
30	*1. Comercials*	*40.076,38*	*41.735,16*
II. Deutors		484.604,11	275.491,29
43	*1. Deutors pressupostaris*	*2.193.983,11*	*2.154.460,64*
44	*2. Deutors no pressupostaris*	*323,04*	*36.423,93*
47	*Administracions públiques*	*19.405,09*	*15.339,32*
-490	*6. Provisions*	*-1.729.107,13*	*-1.930.732,60*
III. Inversions financeres temporals		1.100,00	1.100,00
564,566	*3. Fiances i dipòsits constituits a curt termini*	*1.100,00*	*1.100,00*
IV. Tresoreria (57)		5.733.406,74	4.665.297,18
V. Ajustaments per periodificació (480,580)		2.450,78	2.450,78
Total general actiu (A+B+C):		48.608.487,68	47.826.522,50

Comptes PASSIU	Exercici 2017	Exercici 2016
A) Fons propis	29.571.286,25	28.067.899,79
I. Patrimoni	42.831.812,68	42.831.812,68
100 1. Patrimoni	*42.831.812,68*	*42.831.812,68*
III. Resultats d'exercicis anteriors	-14.763.912,89	-14.044.495,41
120 1. Resultats positius d'exercicis anteriors	*7.807.075,33*	*7.807.075,33*
-121 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	*-22.570.988,22*	*-21.851.570,74*
IV. Resultats de l'exercici (129)	1.503.386,46	-719.417,48
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.175.522,62	3.345.689,97
D) Creditors a llarg termini	13.562.228,24	14.549.906,15
II. Altres deutes a llarg termini	13.562.228,24	14.549.906,15
170,176 1. Deutes amb entitats de crèdit	*13.562.228,24*	*14.549.906,15*
E) Creditors a curt termini	2.299.450,57	1.863.026,59
II. Deutes amb entitats de crèdit	990.656,00	955.000,00
520 1. Préstecs i altres deutes	*990.656,00*	*955.000,00*
III. Creditors	1.308.794,57	908.026,59
40 1. Creditors pressupostaris	*1.090.576,79*	*648.719,52*
41 2. Creditors no pressupostaris	*81.665,41*	*54.517,58*
475,476 4. Administracions públiques	*30.627,88*	*100.660,65*
5.Altres creditors	*-253,93*	*98,08*
560,561 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	*106.178,42*	*104.030,76*
Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	48.608.487,68	47.826.522,50

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
	2. Aprovisionaments	12.499,80	13.797,02		1. Vendes i prestacions de serveis	1.475.899,66	1.384.554,75
600/610	*a) Consum de mercaderies*	*12.499,80*	*13.797,02*	700	*a) Vendes*	*26.410,64*	*38.523,82*
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.475.209,52	11.527.769,20	705,741, 742	*b) Prestacions de serveis*	*1.449.489,02*	*1.346.030,93*
	a) Despeses de personal.	*3.803.233,66*	*3.856.868,47*		3. Ingressos de gestió ordinària	1.765.379,10	1.744.184,44
640	a1) Sous, salaris i similars	3.234.695,19	3.282.367,44		*a) Ingressos tributaris*	*1.765.379,10*	*1.744.184,44*
642	a2) Càrregues socials	568.538,47	574.501,03	725	a2) Impostos locals	606.402,17	566.913,40
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*2.621.291,91*	*2.707.086,17*	730	a3) Impostos sobre transmissions	553.694,50	583.612,35
68	c1) Dotacions per amortitzacions	2.023.739,45	2.021.597,23	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	605.282,43	593.658,69
692/(792)	c2) Variació de provisions per a reparacions	597.552,46	685.488,94		4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.361.894,54	1.467.186,37
	d) Variació de provisions de tràfic	*-201.625,47*	*-525.525,02*		*c) Altres ingressos de gestió*	*1.346.449,85*	*1.439.325,27*
694/794	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-201.625,47	-525.525,02	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.346.449,85	1.439.325,27
	e) Altres despeses de gestió	*2.144.299,41*	*1.805.475,66*	760	*d) Ingressos de participacions en capital*	90,00	0,00
62	e1) Serveis exteriors	2.142.190,69	1.803.600,18		*e) Ingressos de l'actiu de l'immobilitzat*	*413,15*	*18.251,95*
63	e2) Tributs	2.108,71	1.726,80	763,765, 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*14.941,54*	*9.609,15*
676	e3) Altres despeses de gestió	0,01	148,68		f1) Altres ingressos	14.941,54	9.609,15
	f) Despeses financeres i assimilables	*93.347,94*	*103.987,03*	750	5. Transferències i subvencions	6.789.588,91	6.758.692,20
669	f1) Per deutes	93.347,94	103.987,03	755	*a) Transferències corrents*	*2.080.961,18*	*1.840.425,91*
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres				*b) Subvencions corrents*		*5.000,00*
696,698, 699	*g) Variació de les provisions d'inversions financeres*	*1.014.662,07*	*3.579.866,34*	770,771	*c) Transferències de capital*	*4.708.627,73*	*4.913.266,29*
	h) Diferències negatives	*0,00*	*10,55*	772	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	308.941,98	260.612,35
	4. Transferències corrents	662.203,12	663.541,22	778	*a) Beneficis procedents de l'immobilitzat*	*137.672,50*	*6.202,50*
650	*a) Transferències corrents*	*556.220,17*	*572.071,92*	779	*b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici*	*170.167,35*	*146.486,59*
651	*b) Subvencions corrents*	*94.990,95*	*81.758,24*		*d) Ingressos extraordinaris*		
655	*c) Transferències de capital*	*10.992,00*	*9.711,06*		*e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis*	*1.102,13*	*107.923,26*

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	48.405,29	129.540,15				
670,671	*a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat*	*1.609,54*	*0,00*				
678	*c) Despeses extraordinàries*	*38,04*	*10.554,16*				
679	*d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis*	*46.757,71*	*118.985,99*				
	TOTAL DEURE	10.198.317,73	12.334.647,59		TOTAL HAVER	11.701.704,19	11.615.230,11
	Estalvi	1.503.386,46			Desestalvi		-719.417,48

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2017	2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.491.486,81	10.313.050,36
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs		
b) Aprovisionaments	12.499,80	13.797,02
c) Serveis exteriors	2.142.190,69	1.803.748,86
d) Tributs	2.103,71	1.726,80
e) Despeses de personal	3.803.233,66	3.856.868,47
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	662.203,12	663.541,22
h) Despeses financeres	93.347,94	103.997,58
i) Altres pèrdues de gestió corrent	46.795,76	129.540,15
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.729.107,13	3.739.830,26
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.106.698,66	2.410.550,56
a) Destinats a l'ús general	173.984,01	621.319,35
b) Immobilitzacions immaterials	33.427,41	24.641,76
c) Immobilitzacions materials	1.132.987,24	191.805,41
d) Inversions gestionades		
e) Immobilitzacions financeres	1.766.300,00	1.572.784,04
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	987.677,91	955.000,00
a) Empréstits i altres passius		
b) Per préstecs rebuts	987.677,91	955.000,00
c) Altres conceptes		
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	12.585.863,38	13.678.600,92
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	874.796,52	

Fons obtinguts	2017	2016
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.535.008,03	4.856.537,91
a) Vendes	26.410,64	1.384.554,75
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
c) Impostos directes	606.402,17	566.913,40
d) Impostos indirectes	553.694,50	583.612,35
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.054.771,45	593.658,69
f) Transferències i subvencions		
g) Ingressos financers	15.444,69	
h) Altres ingressos de gestió corrent i excepcionals	1.347.551,98	1.727.798,72
i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.930.732,60	
4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
5. Transferències i Subvencions	6.789.588,91	6.758.692,20
a) Transferències Corrents	2.080.961,18	1.840.425,91
b) Subvencions Corrents		5.000,00
c) Transferències de Capital	4.708.627,73	4.913.266,29
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	136.062,96	128.127,89
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials		305,52
d) Immobilitzacions financeres	136.062,96	127.822,37
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		0,00
TOTAL ORIGENS	13.460.659,90	11.743.358,00
EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		1.935.242,92

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2017		2016	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	1.658,78		1.726,35
2. Deutors	241.147,94	32.035,12	46.352,83	0,00
a) Pressupostaris	241.147,94		46.352,83	
b) No pressupostaris		32.035,12		
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	43.236,95	441.857,27	0,00	175.418,45
a) Pressupostaris		441.857,27		175.418,45
b) No pressupostaris	43.236,95			
c) Per administració de recursos d'altres ens		0,00		
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	200,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	123.600,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				123.600,00
6. Altres comptes no bancaris	0,00	2.147,66	0,00	0,00
7. Tresoreria	1.068.110,46	0,00	2.189.834,89	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.352.495,35	477.698,83	2.236.187,72	300.944,80
TOTAL VARIACIONS	874.796,52		1.935.242,92	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

Concepte	2016	2017
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.644.648,55	720.735,77
Subvencions Traspassades al resultat	146.486,59	170.167,35
Inversions liquidades	754.891,32	1,395.163,34
Deutes per periodificació fres. (4100)	-2.490,72	-18.496,85
Actius financers	1.572.784,04	1.766.300,00
Retorns de préstecs	942.028,62	952.021,91
Resultats de l'immobilitzat		-1.609,54
Variació d'estocs	-1.726,39	-1.658,78
Transferències de capital rebudes pendents de traspassar al resultat	-3.538,74	
Amortitzacions de l'any	-2.021.597,23	-2.023.739,45
Variació de les provisions	-159.963,92	-395.926,99
Pèrdues d'inversions financeres	-3.579.866,34	-1.014.662,07
Despeses extraordinàries		-38,04
Modificació rtats. Exerc.anter.	-11.062,73	-45.658,25
Altres	-10,55	788,06
RESULTAT ECONOMICO-PATRIMONIAL	-719.417,50	1.503.386,46

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Quadre de finançament

Els comptes retuts no inclouen la conciliació entre els recursos procedents de les operacions i el resultat comptable de l'exercici que requereix el PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

Aquest epígraf segons el Comú té el següent detall i moviment en l'exercici:

CAPITOL	31/12/2016	ALTES	BAIXES	31/12/2017
I. Inversions destinades a l'ús públic	32.326.071,26	169.245,73	48.422,40	32.446.894,59
II. Immobilitzacions immaterials	2.547.945,88	33.427,41		2.581.373,29
III. Immobilitzacions materials	68.788.002,14	1.192.490,20	52.867,05	69.927.625,29
IV. Immobilitzat pendent d'activació	22.236,52	4.738,28	22.236,52	4.738,28
V. Inversions financeres permanents	18.031.148,52	1.766.300,00		19.797.448,52
TOTAL	121.715.404,32	3.166.201,62	123.525,97	124.758.079,97
Amortització i provisió acumulada	68.845.413,46	2.621.292,23	99.679,91	71.367.025,78
Previsió depreciació financera	10.029.543,35	1.014.662,07		11.044.205,42
TOTAL NET	42.840.447,51	-469.752,68	23.846,06	42.346.849,67

Font: Comú d'Ordino
(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 d'entre un 2,86% i un 33,33% anual.

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

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

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 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Cartera de valors a llarg termini	16.781.148,52	1.766.300,00	-	18.547.448,52
Crèdits concedits a llarg termini	1.250.000,00	-	-	1.250.000,00
Provisions	-10.029.543,34	-	-1.014.662,07	-11.044.205,41
Total	**8.001.605,18**	**1.766.300,00**	**-1.014.662,07**	**8.753.243,11**

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 (cost)	Provisió	Import net
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	10.248.271,69	-3.869.861,64	6.378.410,05
SECNOA, SAU	100,00%	8.290.508,77	-7.174.343,77	1.116.165,00
Naturlàndia	-	1.995,00	-	1.995,00
Caldea	-	6.673,06	-	6.673,06
Total	**-**	**18.547.448,52**	**-11.044.205,41**	**7.503.243,11**

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

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

Valoració de la inversió financera de SECNOA, SAU

El Comú presenta a 31 de desembre en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per 8.290.509 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import (cost)
Saldo a 31/12/2016	6.764.208,77
Aportació SECNOA 2017	600.000,00
Aportació SECNOA condonació cànon	926.300,00
Total cost 31/12/2017	8.290.508,77
Depreciació acumulada a 31/12/2016	-6.515.702,77
Dotació a la variació depreciació 2017	-658.641,00
Depreciació acumulada a 31/12/2017	-7.174.343,77
Valor net SECNOA	**1.116.165,00**

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

Addicionalment a la inversió financera, el Comú atorgà el 2015 a la societat un préstec participatiu de 1.250.000 euros, per un termini de 12 anys, dels quals dos són de carència i un interès fixat al tipus legal el meritament del qual es condiciona a l'obtenció d'un cash flow positiu i, en cas contrari, es meritaran per la meitat.

La societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2017, un fons de maniobra negatiu de 1.393 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades de 1.529 milers d'euros el 2017, de 2.073 milers d'euros el 2016, de 2.781 milers d'euros el 2015, de 2.680 milers d'euros el 2014 i de 1.803 milers d'euros el 2013, fent que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada la inversió a l'actiu i la recuperabilitat del préstec participatiu atorgat.

En relació als resultats i el fons de maniobra de 2017 cal tenir en compte que la societat ha activat un crèdit fiscal per impostos diferits de 240.831 euros els quals comporten unes pèrdues menors i un fons de maniobra major del que resultaria de no haver enregistrat aquesta operació.

2.3.3. Deutors

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

	2017	2016	Dif.
Pressupost corrent	1.342.673,96	1.268.261,35	74.412,61
Pressupostos tancats	851.309,11	886.199,29	-34.890,18
Deutors no pressupostaris	323,04	36.423,93	-36.100,89
Administracions públiques	19.405,09	15.339,32	4.065,77
Altres deutors			0,00
TOTAL	2.213.711,20	2.206.223,89	7.487,31
Provisió per insolvències	-1.729.107,13	-1.930.732,60	201.625,47
TOTAL	484.604,07	275.491,29	209.112,78

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

El compte de deutors incorpora els saldos pendents amb la societat comunal SECNOA, SAU, per import de 1.309.546 euros els quals es troben totalment provisionats. Igualment en l'exercici 2017 s'ha condonat el deute pel cànon referit a la temporada 2015/2016, per import de 926.300 euros.

El criteri del Comú en el 2017 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de dotar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2017 i la totalitat del saldo pendent de cobrament amb la societat SECNOA, SAU.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut pel Comú:

INGRESSOS		PAGAMENTS	
PRESSUPOST CORRENTS	10.166.828,11	PRESSUPOST CORRENTS	9.554.287,92
PRESSUPOSTAT TANCAT	1.303.448,66	PRESSUPOSTAT TANCAT	647.914,52
REINTEGRAMENT DE PAGAMENT	0,00	DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	5.643,58
	11.470.276,77		10.207.846,02
INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	16.581,67	PAGAMENTS PENDENTS APLICACIÓ	225.033,38
MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	5.340.626,48	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	5.340.626,48
ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	434.306,57	ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	420.176,05
TOTAL INGRESSOS	17.261.791,49	TOTAL PAGAMENTS	16.193.681,93
EXISTÈNCIES INICIALS	4.665.297,18	EXISTÈNCIES FINALS	5.733.406,74
TOTAL	21.927.088,67	TOTAL	21.927.088,67

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	3.185,22	4.950,55	-1.765,33
Bancs	5.730.221,52	4.660.346,63	1.069.874,89
Total	**5.733.406,74**	**4.665.297,18**	**1.068.109,56**

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

De l'anàlisi de l'àrea es desprenen les següents incidències:

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Patrimoni	42.831.812,68	-	-	-	42.831.812,68
Resultats positius d'exercicis anteriors	7.807.075,33	-	-	-	7.807.075,33
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-21.851.570,74	-	-	-719.417,48	-22.570.988,22
Resultat de l'exercici	-719.417,48	1.503.386,46	-	719.417,48	1.503.386,46
Total	**28.067.899,79**	**1.503.386,46**	**-**	**-**	**29.571.286,25**

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Subv.de capital del sector públic	2.009.968,50	-	-	-103.325,76	1.906.642,74
Subv.de capital d'altres sectors	1.335.721,47	-	-	-66.841,59	1.268.879,88
Total	**3.345.689,97**	**-**	**-**	**-170.167,35**	**3.175.522,62**

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	**Interessos**	**110.000,00**	**-**	**110.000,00**	**86.179,83**	**-23.820,17**	**78,35%**
330	Interessos	110.000,00	-	110.000,00	86.179,83	-23.820,17	78,35%
34	**Altres despeses financeres**	**8.300,00**	**-**	**8.300,00**	**7.168,11**	**-1.131,89**	**86,36%**
349	Altres despeses financeres	8.300,00	-	8.300,00	7.168,11	-1.131,89	86,36%
3	**Despeses financeres**	**118.300,00**	**-**	**118.300,00**	**93.347,94**	**-24.952,06**	**78,91%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Passius financers**	**955.000,00**	**-**	**955.000,00**	**952.021,91**	**-2.978,09**	**99,69%**
910	Devolució de préstecs bancaris	955.000,00	-	955.000,00	952.021,91	-2.978,09	99,69%
9	**Passius financers**	**955.000,00**	**-**	**955.000,00**	**952.021,91**	**-2.978,09**	**99,69%**

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

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

Quadre d'endeutament

	COMU	SECNOA,S.A.	TOTAL 31/12/17	TOTAL 31/12/16			
I. Deute a llarg termini	14.552.882,24	2.806.063,32	17.358.945,56	18.469.983,15			
Préstecs entitats financeres	14.552.882,24	2.129.315,05	16.682.197,29	17.831.235,15			
Finançament amb proveïdors		676.748,27	676.748,27	638.748,00			
II. Deute a curt termini	0,00	435.559,00	435.559,00	470.712,00	9,45%	3,78%	s/40
52 Línies de crèdit		435.559,00	435.559,00	470.712,00			
TOTAL ENDEUTAMENT	14.552.882,24	3.241.622,32	17.794.504,56	18.940.695,15	77,22%	154,45%	s/200
% participació	100,00	100,00					
200% Ingressos	23.043.027,71		23.043.027,71	24.953.654,55	-7,66%	disminució sostre	
Càrrega financera	1.038.201,74	438.526,22	1.476.727,96	1.479.225,26	64,09%	12,82%	s/20
20% Ingressos	2.304.302,77		2.304.302,77	2.495.365,45			
40% Ingressos	4.608.605,54		4.608.605,54	4.990.730,91			

Font: Comú d'Ordino
(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 2017, 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. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar

aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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	2014	2015	2016
Ingressos totals liquidats	11.336.531	11.900.578	11.364.359
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-10.604	-20.120	-6.203
Ajustaments	-36.088	-87.868	21.297
Total	11.289.839	11.792.590	11.379.453
Mitjana base de càlcul	**11.487.294**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***11.487.294***	***11.487.294***	
Endeutament bancari del Comú	14.552.884	14.552.884	
Endeutament entitats participades	3.244.373	4.972.823	
Endeutament total	**17.797.257**	**19.525.707**	
% sobre base de càlcul	**154,93%**	**169,98%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	1.038.202	1.038.202	
Càrrega financera entitats participades	425.842	425.842	
Càrrega financera total	**1.464.044**	**1.464.044**	
% sobre base de càlcul	**12,74%**	**12,74%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	438.310	2.166.760	
Endeutament a curt termini	**438.310**	**2.166.760**	
% sobre base de càlcul	**3,82%**	**18,86%**	**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	14.552.884	14.552.884
- Comptabilitzat a llarg termini	13.562.228	13.562.228
- Comptabilitzat a curt termini	990.656	990.656
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a llarg termini a 31/05/17 (100%)	2.129.315	2.129.315
- Comptabilitzat a llarg termini	1.947.964	1.947.964
- Comptabilitzat a curt termini	181.351	181.351
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/17 (100%)	438.310	2.166.760
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/17 (100%)	676.748	676.748
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/17 (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/17 (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**17.797.257**	**19.525.707**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	86.180	86.180
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	952.022	952.022
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Despeses financeres de SECNOA, SAU a 31/05/17 (100%)	97.614	97.614
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/17 (100%)	197.014	197.014
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/17 (100%)	131.214	131.214
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/17 (33,34%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/17 (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	**1.464.044**	**1.464.044**
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/17 (100%)	438.310	2.166.760
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/17 (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**438.310**	**2.166.760**

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 total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 1.731.201 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

	2017	2016	Dif.
Deutes amb entitats de crèdit c/t	990.656,00	955.000,00	35.656,00
Pressupost corrent	1.127.626,62	647.644,52	479.982,10
Pressupostos tancats	0,00	1.075,00	-1.075,00
Creditors per retencions de garantia	44.615,58	18.245,68	26.369,90
Altres creditors	30.373,95	137.030,63	-106.656,68
Dipòsits i fiances rebuts	106.178,42	104.030,76	2.147,66
Total a curt termini	2.299.450,57	1.863.026,59	436.423,98

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut pel Comú ha estat el següent:

	31/12/2017	31/12/2016	Desv
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	484.604,07	275.491,29	75,91%
(+) Del pressupost corrent	1.342.673,96	1.268.261,35	
(+) De pressupostos tancats	851.309,11	886.199,29	
(+) D'operacions no pressupostaries	19.728,13	51.763,25	
(-) De cobrament dubtós	-1.729.107,13	-1.930.732,60	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	1.308.794,57	908.026,59	44,14%
(+) Del pressupost corrent	1.127.626,62	647.644,52	
(+) De pressupostos tancats	0,00	1.075,00	
(+) D'operacions no pressupostaries	181.167,95	259.307,07	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS	5.733.406,74	4.665.297,18	22,89%
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	567.910,28	1.406.668,69	
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	4.341.305,96	2.625.932,23	
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)	4.909.216,24	4.032.600,92	21,74%

Font: Comú d'Ordino
(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 composat 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.

El Comú ha determinat com a romanent de tresoreria afectat la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	84.340,92
Ingressos POUP 2008	566.285,28
Ingressos POUP 2009	749.745,04
Ingressos POUP 2010	45.338,84
Ingressos POUP 2011	145.786,56
Ingressos POUP 2012	209.038,38
Ingressos POUP 2013	219.834,62
Ingressos POUP 2014	242.186,03
Ingressos POUP 2015	336.981,42
Ingressos POUP 2016	245.520,27
Ingressos POUP 2017	254.180,04
Aplicació POUP 2015	-807.511,74
Aplicació POUP 2016	-630.876,93
Aplicació POUP 2017	-1.092.938,00
Total	**567.910,73**

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat a l'article 33.10 del Decret legislatiu de 12-9-2012 refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis públics.

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 i aquest contempla part de la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, al registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions i pròrrogues, a la vegada que 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

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del 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, i 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, així com dur a terme consultes en registres públics.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2017 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 64/2016 de data 2 de novembre del 2016. Els corresponents al Comú d'Ordino són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 170,6% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del -2,7%.

El Tribunal de Comptes, el 16 de novembre del 2016, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el novembre del 2016 que presenta el Comú d'Ordino relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Ordino, en la sessió de Consell de Comú del 24 de novembre del 2016, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Ordino per al mandat 2016-2019.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 169,98% tenint en compte els imports formalitzats, inferior 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, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 3,99%, superior a l'objectiu publicat i inferior al del marc pressupostari general revisat el novembre del 2017 del 6,13%, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2018.

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 es deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

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

- Tot i que el Comú dóna aplicacions a la classificació funcional de la despesa pressupostària, no disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- Si bé existeixen indicadors definits, no s'efectua un seguiment dels mateixos.

Intervenció formal i material del pagament

L'article 85.2 b) de la Llei de les finances comunals estableix que l'exercici de la funció interventora comprèn entre d'altres "la intervenció formal i material del pagament". Tot i que l'interventor inclou la signatura en els documents comptables del pagament material, 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, fet que, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

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

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

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

Igualment, si bé no és objecte d'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.
- Sistema de tractament d'aqüífers i aigua potable de la parròquia.
- Gestió forestal i gestió de parcs naturals.
- Restauració i condicionament de camins.
- Catalogació d'informació mediambiental.
- Actuacions per la formació i divulgació del medi ambient.
- Actuacions per la reducció del consum energètic a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.

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

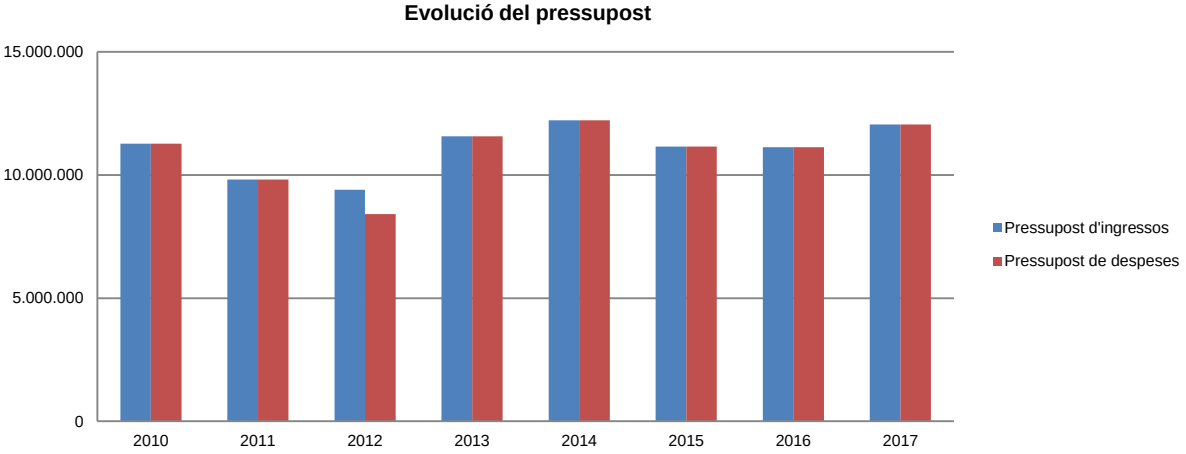
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Impostos directes	1.651.920	1.078.813	787.071	1.780.185	1.777.007	575.908	596.413	617.691
2. Impostos indirectes	345.000	345.000	125.000	75.000	92.401	150.000	249.000	250.000
3. Taxes i altres ingressos	3.066.299	2.578.648	2.102.395	2.216.173	2.288.174	2.367.798	2.410.709	2.382.499
4. Transferències corrents	1.182.600	844.028	1.112.735	1.377.125	1.378.000	1.451.448	3.168.212	2.976.733
5. Ingressos patrimonials	1.230.127	1.218.055	1.126.741	1.069.337	1.124.278	1.063.843	993.680	1.004.374
Ingressos corrents	***7.475.946***	***6.064.544***	***5.253.942***	***6.517.820***	***6.659.860***	***5.608.997***	***7.418.014***	***7.231.297***
6. Alienació d'inversions	-	500.000	150.000	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	3.804.000	3.254.261	3.996.940	5.060.501	5.565.925	5.551.791	3.710.528	3.897.518
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	929.657
Ingressos de capital	***3.804.000***	***3.754.261***	***4.146.940***	***5.060.501***	***5.565.925***	***5.551.791***	***3.710.528***	***4.827.175***
Total ingressos	**11.279.946**	**9.818.805**	**9.400.882**	**11.578.321**	**12.225.785**	**11.160.788**	**11.128.542**	**12.058.472**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	4.404.998	4.242.718	4.131.891	4.133.066	4.181.310	4.174.700	4.106.106	4.036.180
2. Consum de béns corrents i serveis	2.758.224	2.284.900	2.148.673	2.192.084	2.161.266	2.172.517	2.522.965	2.391.657
3. Despeses financeres	803.000	322.800	487.800	405.500	178.200	194.101	118.200	118.300
4. Transferències corrents	827.124	602.056	524.520	546.409	569.149	554.545	670.743	685.160
Despeses corrents	***8.793.346***	***7.452.474***	***7.292.884***	***7.277.059***	***7.089.925***	***7.095.863***	***7.418.014***	***7.231.297***
6. Inversions reals	761.070	1.075.801	-	1.266.036	2.386.570	1.323.025	1.211.554	2.093.818
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	33.655	12.057
8. Actius financers	1.074.530	481.530	381.530	1.923.000	1.855.290	1.910.500	1.510.319	1.766.300
9. Passius financers	651.000	809.000	735.000	1.112.226	894.000	831.400	955.000	955.000
Despeses de capital	***2.486.600***	***2.366.331***	***1.116.530***	***4.301.262***	***5.135.860***	***4.064.925***	***3.710.528***	***4.827.175***
Total despeses	**11.279.946**	**9.818.805**	**8.409.414**	**11.578.321**	**12.225.785**	**11.160.788**	**11.128.542**	**12.058.472**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

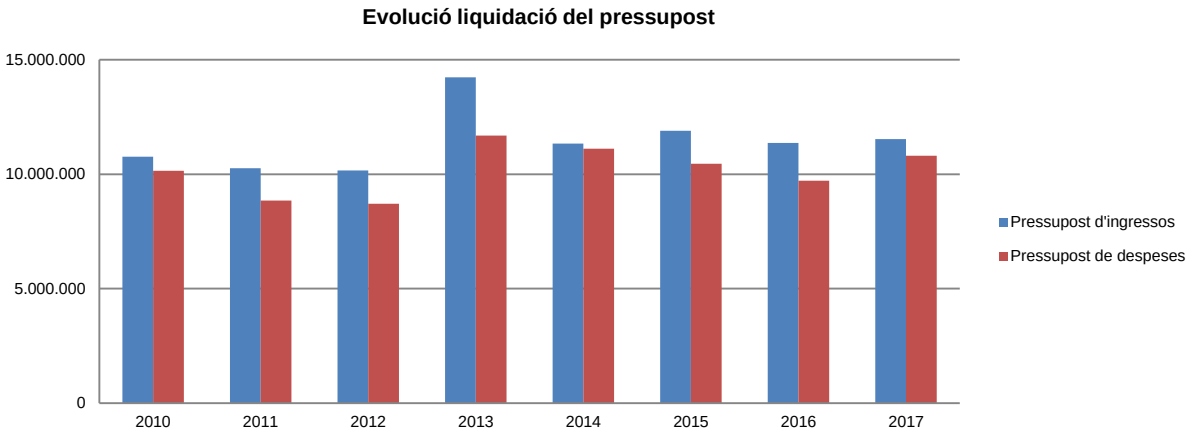
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)
1. Impostos directes	556.641	581.587	807.861	3.315.261	559.766	930.072	566.913	606.402
2. Impostos indirectes	386.131	230.785	284.114	215.563	465.628	347.363	583.612	553.695
3. Taxes i altres ingressos	2.434.491	2.220.070	2.315.780	2.232.776	2.188.023	2.462.561	2.361.666	2.508.571
4. Transferències corrents	1.397.698	1.268.058	1.198.689	1.462.371	1.447.261	1.633.445	1.845.426	2.080.961
5. Ingressos patrimonials	1.241.262	1.160.379	1.087.402	1.159.881	1.072.289	1.056.991	1.083.734	933.752
Ingressos corrents	***6.016.223***	***5.460.879***	***5.693.846***	***8.385.852***	***5.732.967***	***6.430.432***	***6.441.351***	***6.683.381***
6. Alienació d'inversions	124.944	182.291	2.575	3.400	10.604	20.120	6.203	137.650
7. Transferències de capital	4.619.461	4.619.461	4.473.704	5.838.245	5.592.960	5.450.026	4.916.805	4.708.628
Ingressos de capital	***4.744.405***	***4.801.752***	***4.476.279***	***5.841.645***	***5.603.564***	***5.470.146***	***4.923.008***	***4.846.278***
Total ingressos	**10.760.628**	**10.262.631**	**10.170.125**	**14.227.497**	**11.336.531**	**11.900.578**	**11.364.359**	**11.529.659**

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	4.066.620	4.012.986	4.054.452	3.988.719	3.894.402	3.938.659	3.856.868	3.802.645
2. Consum de béns corrents i serveis	2.342.325	2.029.558	1.848.460	1.989.579	1.796.001	1.828.261	1.826.666	2.136.177
3. Despeses financeres	307.327	423.932	294.551	169.178	156.286	115.912	103.987	93.348
4. Transferències corrents	810.345	596.789	556.004	522.683	547.417	547.600	653.830	651.211
Despeses corrents	***7.526.617***	***7.063.265***	***6.753.467***	***6.670.159***	***6.394.106***	***6.430.432***	***6.441.351***	***6.683.381***
6. Inversions reals	574.127	496.113	356.657	1.071.452	1.777.268	1.139.592	754.891	1.395.163
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	8.655	12.057
8. Actius financers	1.202.193	481.530	728.997	1.884.884	2.006.925	1.937.500	1.572.784	1.766.300
9. Passius financers	843.946	803.288	865.376	2.056.518	935.881	957.113	942.029	952.022
Despeses de capital	***2.620.266***	***1.780.931***	***1.951.030***	***5.012.854***	***4.720.074***	***4.034.205***	***3.278.359***	***4.125.542***
Total despeses	**10.146.883**	**8.844.196**	**8.704.497**	**11.683.013**	**11.114.180**	**10.464.637**	**9.719.710**	**10.808.923**

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

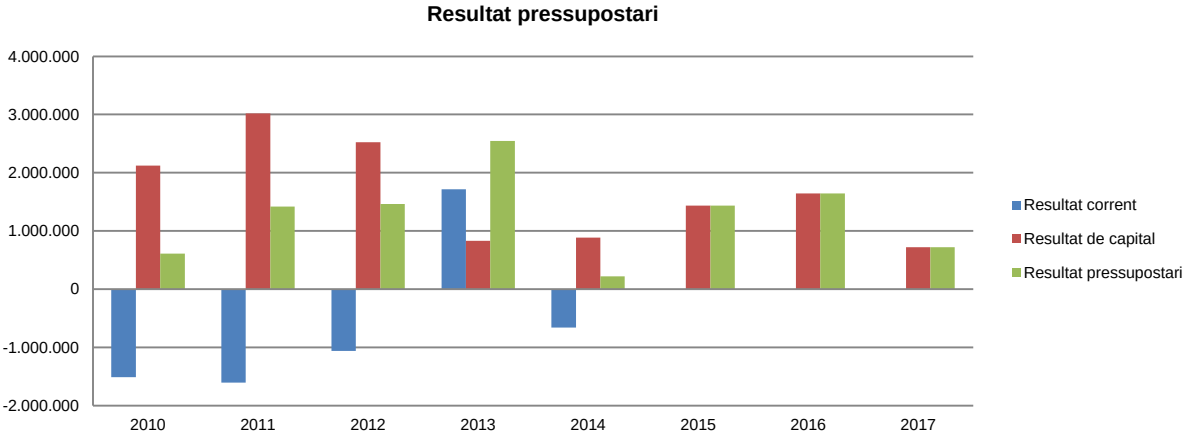


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432	6.441.351	6.683.381
Despeses corrents	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432	6.441.351	6.683.381
Resultat corrent	**-1.510.394**	**-1.602.386**	**-1.059.621**	**1.715.693**	**-661.139**	**-**	**-**	**-**
Ingressos de capital	4.744.405	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564	5.470.146	4.923.008	4.846.278
Despeses de capital	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205	3.278.359	4.125.542
Resultat de capital	**2.124.139**	**3.020.821**	**2.525.249**	**828.791**	**883.490**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**
Resultat pressupostari	**613.745**	**1.418.435**	**1.465.628**	**2.544.484**	**222.351**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**

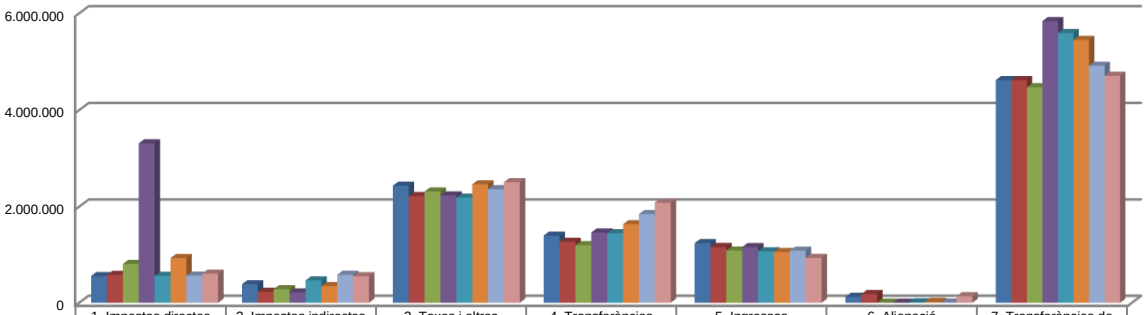
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

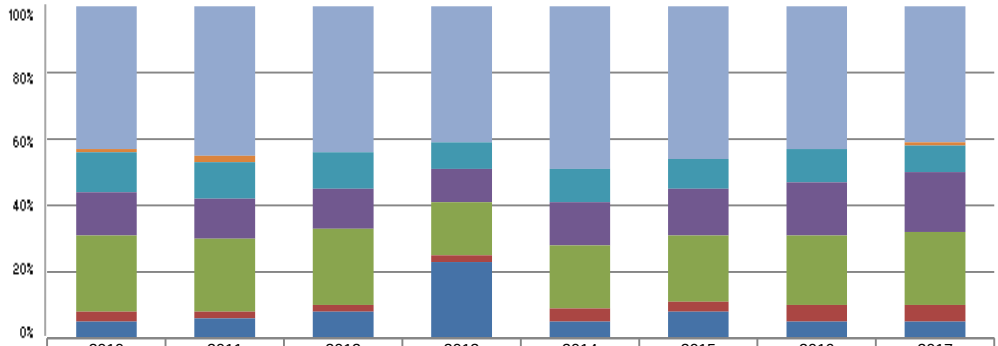
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital
2010	556.641	386.131	2.434.491	1.397.698	1.241.262	124.944	4.619.461
2011	581.587	230.785	2.220.070	1.268.058	1.160.379	182.291	4.619.461
2012	807.861	284.114	2.315.780	1.198.689	1.087.402	2.575	4.473.704
2013	3.315.261	215.563	2.232.776	1.462.371	1.159.881	3.400	5.838.245
2014	559.766	465.628	2.188.023	1.447.261	1.072.289	10.604	5.592.960
2015	930.072	347.363	2.462.561	1.633.445	1.056.991	20.120	5.450.026
2016	566.913	583.612	2.361.666	1.845.426	1.083.734	6.203	4.916.805
2017	606.402	553.695	2.508.571	2.080.961	933.752	137.650	4.708.628

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

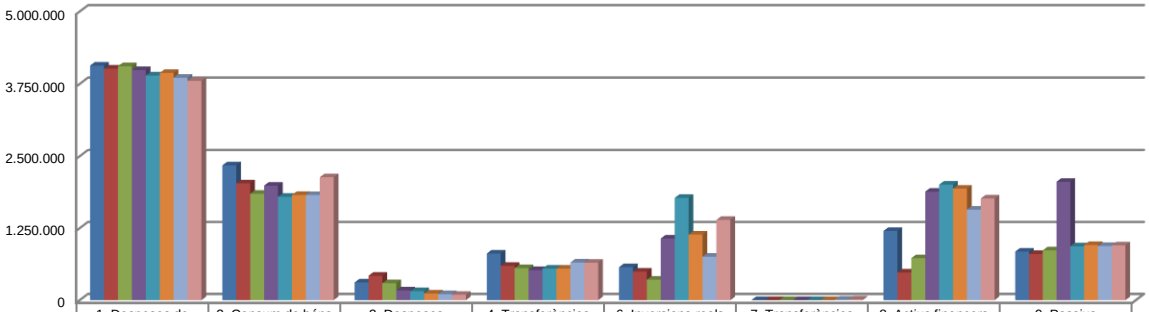
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Impostos directes	5%	6%	8%	23%	5%	8%	5%	5%
2. Impostos indirectes	3%	2%	2%	2%	4%	3%	5%	5%
3. Taxes i altres ingressos	23%	22%	23%	16%	19%	20%	21%	22%
4. Transferències corrents	13%	12%	12%	10%	13%	14%	16%	18%
5. Ingressos patrimonials	12%	11%	11%	8%	10%	9%	10%	8%
6. Alienació d'inversions	1%	2%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
7. Transferències de capital	43%	45%	44%	41%	49%	46%	43%	41%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

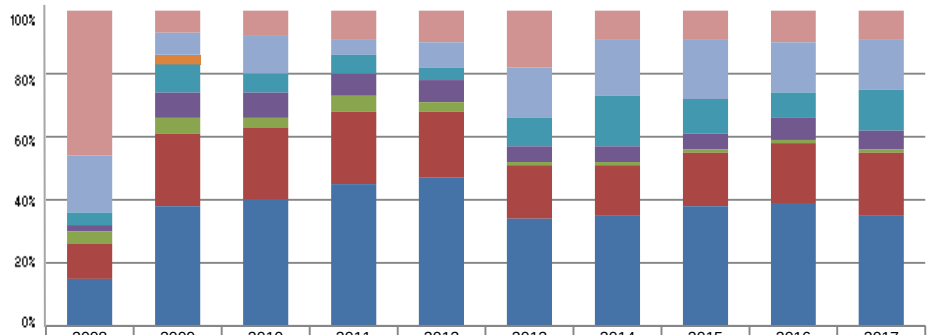
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2010	4.066.620	2.342.325	307.327	810.345	574.127	-	1.202.193	843.946
2011	4.012.986	2.029.558	423.932	596.789	496.113	-	481.530	803.288
2012	4.054.452	1.848.460	294.551	556.004	356.657	-	728.997	865.376
2013	3.988.719	1.989.579	169.178	522.683	1.071.452	-	1.884.884	2.056.518
2014	3.894.402	1.796.001	156.286	547.417	1.777.268	-	2.006.925	935.881
2015	3.938.659	1.828.261	115.912	547.600	1.139.592	-	1.937.500	957.113
2016	3.856.868	1.826.666	103.987	653.830	754.891	8.655	1.572.784	942.029
2017	3.802.645	2.136.177	93.348	651.211	1.395.163	12.057	1.766.300	952.022

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Despeses de personal	15%	38%	40%	45%	47%	34%	35%	38%	39%	35%
2. Consum de béns corrents i serveis	11%	23%	23%	23%	21%	17%	16%	17%	19%	20%
3. Despeses financeres	4%	5%	3%	5%	3%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	2%	8%	8%	7%	7%	5%	5%	5%	7%	6%
6. Inversions reals	4%	9%	6%	6%	4%	9%	16%	11%	8%	13%
7. Transferències de capital	0%	3%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	18%	7%	12%	5%	8%	16%	18%	19%	16%	16%
9. Passius financers	46%	7%	8%	9%	10%	18%	9%	9%	10%	9%

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578	11.364.359	11.529.659
Total despeses liquidades	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637	9.719.710	10.808.923
Resultat pressupostari	**613.745**	**1.418.435**	**1.465.628**	**2.544.484**	**222.351**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**

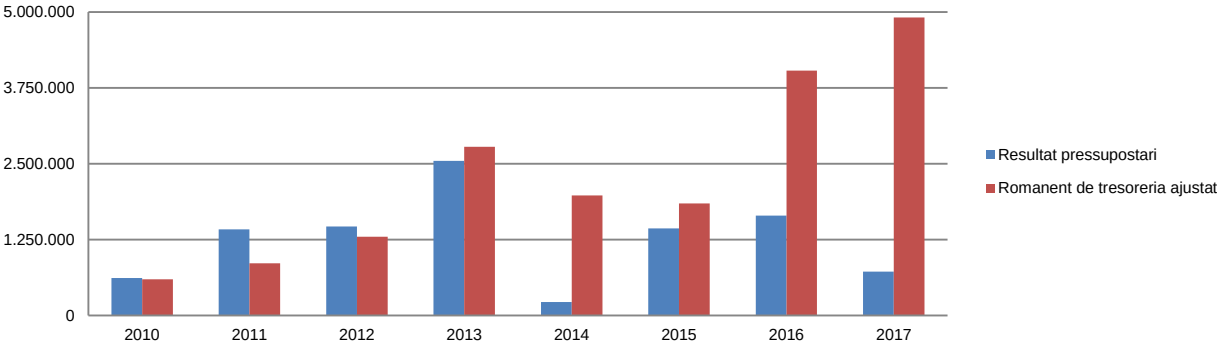
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	494.949	266.241	327.885	941.974	1.759.470	178.132	275.330	484.604
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-542.563	-642.457	-1.002.858	-1.529.283	-732.958	-806.412	-908.027	-1.308.795
3. (+) Fons líquids	644.130	1.237.378	1.971.870	3.365.277	949.270	2.475.462	4.665.297	5.733.407
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**596.516**	**861.162**	**1.296.897**	**2.777.968**	**1.975.782**	**1.847.182**	**4.032.600**	**4.909.216**
I. Romanent de tresoreria afectat	6.336.848	9.424.594	11.889.688	12.934.914	14.049.480	1.741.019	1.406.669	567.910
II. Romanent de tresoreria no afectat	-5.740.332	-8.563.432	-10.592.791	-10.156.946	-12.073.698	106.163	2.625.931	4.341.306
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**596.516**	**861.162**	**1.296.897**	**2.777.968**	**1.975.782**	**1.847.182**	**4.032.600**	**4.909.216**

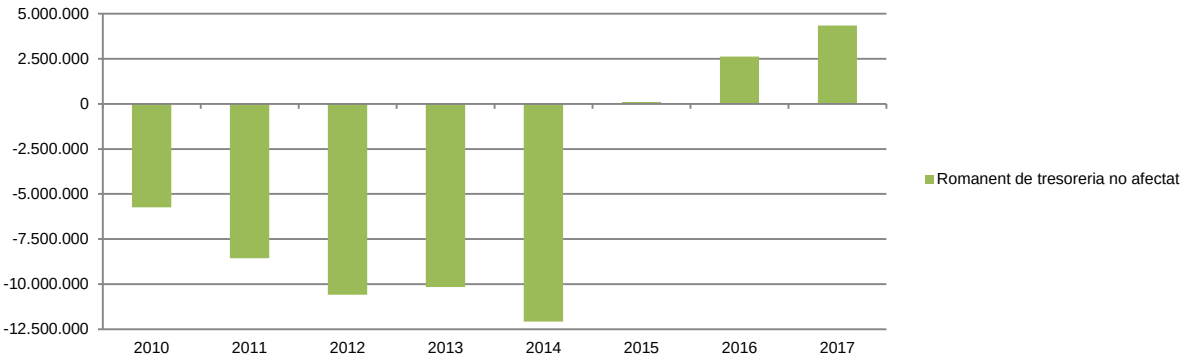
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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)

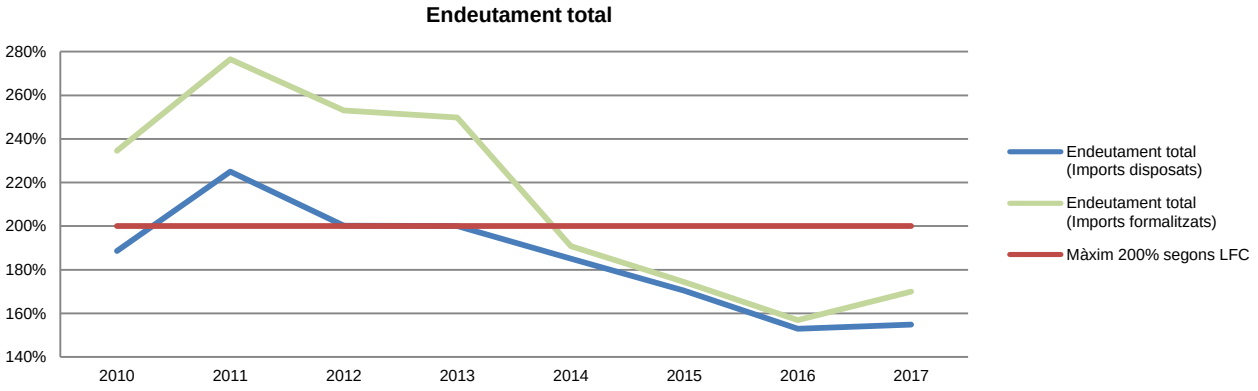
Evolució detallada romanent de tresoreria

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

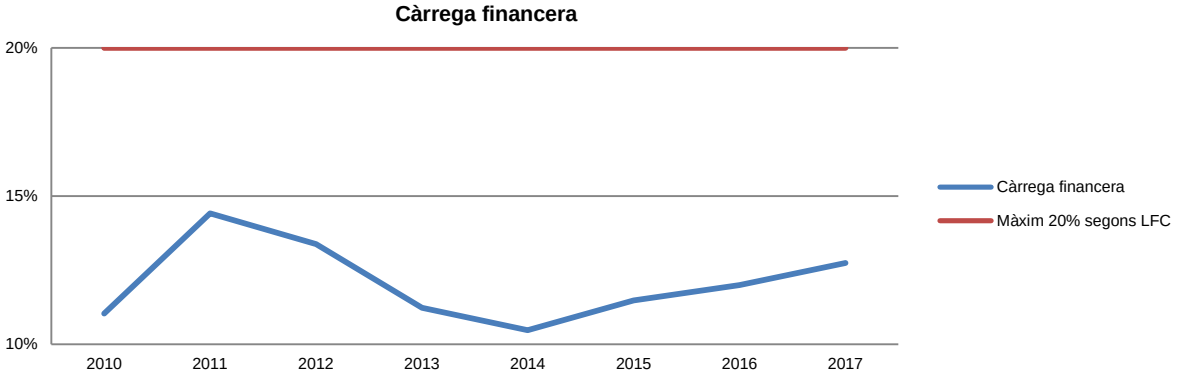
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	***13.079.296***	***10.635.683***	***11.265.106***	**10.294.524**	**11.490.662**	**11.893.829**	**12.435.509**	**11.487.294**
Endeutament bancari del Comú	22.065.111	21.330.909	20.399.613	18.349.641	17.460.245	16.446.935	15.504.906	14.552.884
Endeutament entitats participades	2.604.610	2.594.076	2.155.504	2.243.149	3.814.880	3.827.167	3.519.397	3.244.373
Endeutament total	**24.669.721**	**23.924.985**	**22.555.117**	**20.592.790**	**21.275.125**	**20.274.102**	**19.024.303**	**17.797.257**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**188,62%**	**224,95%**	**200,22%**	**200,04%**	**185,15%**	**170,46%**	**152,98%**	**154,93%**
Càrrega financera del Comú (*)	1.144.398	1.220.324	1.153.627	1.092.500	1.084.868	1.065.733	1.038.654	1.038.202
Càrrega financera entitats participades	298.818	313.002	354.280	63.724	118.948	300.186	453.372	425.842
Càrrega financera total	**1.443.216**	**1.533.326**	**1.507.907**	**1.156.224**	**1.203.816**	**1.365.919**	**1.492.026**	**1.464.044**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**11,03%**	**14,42%**	**13,39%**	**11,23%**	**10,48%**	**11,48%**	**12,00%**	**12,74%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	69.087	3.166	9.712	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	1.884.519	2.041.076	1.692.504	2.243.149	1.148.160	1.332.010	385.106	438.310
Endeutament a curt termini	**1.884.519**	**2.110.163**	**1.695.670**	**2.252.861**	**1.148.160**	**1.332.010**	**385.106**	**438.310**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**14,41%**	**19,84%**	**15,05%**	**21,88%**	**9,99%**	**11,20%**	**3,10%**	**3,82%**

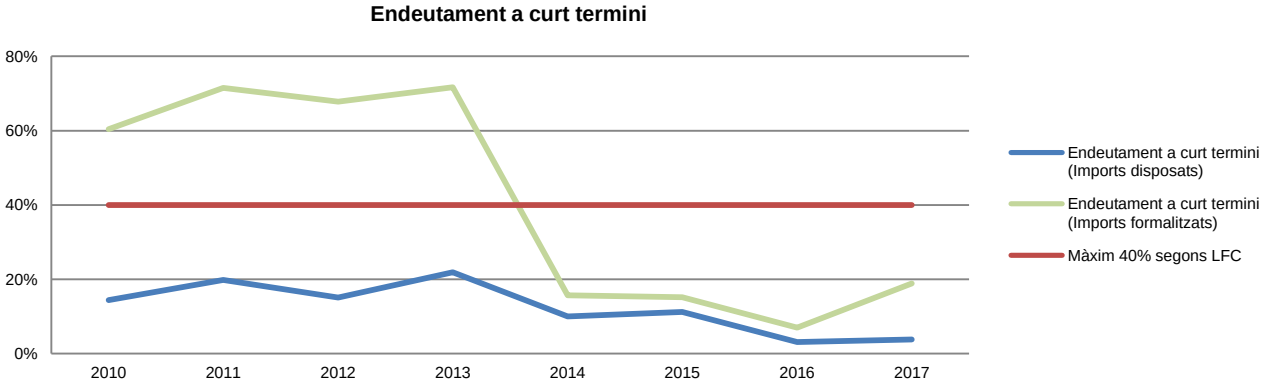
(*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha estat ajustada segons apartat 2.3.7 de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	18,3%	5,6%	20,3%	6,2%	8,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	113,5%	92,3%	105,8%	101,7%	103,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	85,3%	86,1%	77,9%	82,2%	82,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	34,1%	35,0%	37,6%	39,7%	35,2%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	17,0%	16,2%	17,5%	18,8%	19,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	4,5%	4,9%	5,2%	6,7%	6,0%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	9,2%	16,0%	10,9%	7,8%	12,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	20,5%	-11,5%	0,0%	0,0%	0,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-4,1%	-27,9%	-14,9%	-14,6%	-14,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	48,7%	37,9%	40,5%	40,5%	41,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	40,5%	28,3%	31,4%	30,9%	31,8%
Ratis per habitants			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.546	4.675	4.687	4.810	4.828
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	1.268	687	798	730	760
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.570	2.377	2.233	2.021	2.239
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	4.530	4.551	4.326	3.955	3.686
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	50	57	51	44	38
Ratis de liquiditat			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	1.896.786	1.202.042	990.401	3.123.047	3.962.187
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	177,0%	176,8%	156,2%	267,6%	272,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	136,6%	60,7%	140,5%	250,4%	249,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no enregistra comptablement ni pressupostàriament les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries, per incorporació dels romanents per un import de 1.007.111 euros ni per determinats suplements de crèdit i crèdits extraordinaris per un import de 4.586 euros, contràriament al que requereix el PGCP, provocant que les previsions definitives del pressupost figurin incorrectament desequilibrades. (nota 2.1.2)
- D'acord amb el requerit per l'article 64.2 de la LFC els crèdits consignats en els estats de despeses, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, per la qual cosa, no es poden autoritzar despeses que excedeixin les consignacions pressupostàries al nivell de vinculació jurídica que fixa la norma. No obstant, durant l'exercici 2017 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària d'un concepte per un import de 50.000 euros. (nota 2.2.10)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 1.731.201 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda principalment a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- De la mostra analitzada, hem detectat que el Comú no ha publicat al BOPA el nomenament de funcionaris, incomplint per tant l'article 36 de la Ordenació de la funció pública del Comú (nota 2.2.8)

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 d'entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin. (notes 1.5 i 2.3.1)

- El Comú ha enregistrat en el capítol IV subvencions corrents de l'estat de despeses i en el capítol V ingressos patrimonials de la liquidació del pressupost subvencions en espècie per les quals, en no haver moviment financer, no era procedent fer-ho. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 77.448 euros. (nota 2.2.5)
- El Comú és titular de la societat SECNOA, el valor pel qual figura comptabilitzada és per un import brut de 8.290.509 euros dels quals s'han depreciat la quantitat de 7.174.344 euros. Els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 1.393 milers d'euros, fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat si no disposa del suport del Comú, podent originar contingències per l'entitat local a la vegada que qüestionar la recuperabilitat del préstec participatiu atorgat durant l'exercici 2015 per import de 1.250.000 euros. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino a 31 de desembre de 2017, 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 la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i l'estat de tresoreria.

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

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'atenció de la Comissió Gestora de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, per encàrrec del Comú d'Ordino

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, en endavant la Mancomunitat, que comprenen la liquidació del pressupost de l'exercici 2017, el balanç al 31 de desembre de 2017, el compte del resultat economicopatrimonial, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió gestora de la Mancomunitat.

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en el paràgraf fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2017 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

1. No ens hem satisfet de la composició del compte "1000 Patrimoni" de l'epígraf Fons propis, que inclou les aportacions inicials dels membres a la Mancomunitat quan, segons els seus estatuts, "*les instal·lacions de cadascuna de les Corporacions mancomunades seran degudament inventariades per tal de conèixer la respectiva aportació al fons comú*".

2. Les disposicions contingudes als Estatuts de la Mancomunitat no són suficients per identificar quina forma jurídica concreta admesa al Principat d'Andorra li correspon, que permeti definir amb claredat el marc jurídic, comptable i fiscal que ha d'aplicar d'acord a la legalitat vigent.

   Aquest fet planteja una incertesa particular a l'hora de considerar la subjecció de la Mancomunitat a l'Impost sobre Societats vigent (LIS). D'una banda, considerem que l'entitat és obligada tributària de l'impost per tractar-se d'una entitat de dret públic. Tanmateix, la imprecisió de la seva forma jurídica impedeix determinar si pot acollir-se a alguna de les exempcions descrites la LIS. En qualsevol cas, cap disposició l'eximeix de l'obligació de declaració, que no s'ha efectuat mai.

3. D'acord als seus Estatuts, correspon a la Mancomunitat la tasca d'instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions, però la desenvolupa el Comú d'Ordino, qui també en recapta la facturació.

4. La Mancomunitat enregistra un deteriorament sistemàtic de les inversions destinades a l'ús general d'acord a un percentatge lineal, assimilable a una amortització, enlloc d'aplicar la norma de valoració 4a del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), segons la qual ha de realitzar, per aquest tipus de béns, "*càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la*

Edifici Prat de Vilella, baixos · Ctra. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · Fax +(376) 73 76 01 · info@gmconsultors.com · www.gmconsultors.com

capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici".

Ja que no es disposa dels càlculs tècnics preceptius, no podem quantificar quin impacte financer tindria en els comptes anuals l'aplicació del mètode de valoració adequat d'acord al PGCP.

5. Les debilitats en el control intern del circuit de magatzem provoquen diferències entre les existències físiques reals i les fitxes informàtiques, que es posen de manifest en el recompte anual. No hem obtingut evidència adequada i suficient de la correcció del recompte, que afecta a la valoració de les existències.

6. La Mancomunitat ha registrat despeses en concepte d'energia elèctrica per import de 20.649,69 euros, que es documenten amb factures adreçades al Comú d'Ordino.

7. La Mancomunitat no compleix les obligacions fiscals referents a l'Impost General Indirecte. No realitza les declaracions que li corresponen, no aplica el tipus de gravamen adequat i no es dedueix les quotes suportades.

8. L'any 2016 s'inicien les obres de refecció de la xarxa d'aigua potable al carrer Manual Digest, que finalitzen l'any 2017.

   S'adjudica a la constructora un import inicial de 35.454 euros. Després del replanteig de l'obra, l'òrgan contractant accepta un sobrecost de 2.661 euros. Finalment, l'adjudicatari certifica despeses per un import de 57.664 euros, que representen un 51% més que l'import adjudicat més el sobrecost acceptat per la Comissió gestora, contravenint la Llei de contractació pública, que legitima la contractació directa d'obres complementàries al contractista de l'obra principal sempre que no superin el 20% del preu del contracte.

   Així mateix, les obres no previstes es van realitzar i certificar sense disposar de dotació pressupostària suficient; aquest fet ha obligat a aprovar un suplement de crèdit de 18.350,47 euros per donar cobertura a les despeses que havien estat liquidades prèviament, contravenint l'article 72.2 de la Llei de finances comunals.

9. El 21 de març de 2017 s'adjudica el concurs per realitzar els treballs de reparació dels col·lectors d'aigües residuals i pluvials (fase 4), per un import total de 393.576,90 euros, a realitzar amb càrrec als pressupostos de 2017 i 2018.

   L'1 de març de 2018, la direcció tècnica del projecte emet un informe observant la existència d'imprevistos en la realització de l'obra. D'una banda, no es realitzarà una part del pressupost adjudicat corresponent a reparacions en col·lectors privats, ja que no s'ha arribat a un acord entre les urbanitzacions privades i el Comú. La part que no es realitzarà es quantifica en 245.294,83 euros. El pressupost inicial, minorat en aquesta quantia, ascendeix a 148.282,01 euros.

D'altra banda, s'observa que s'han liquidat despeses per import de 53.991,57 euros que corresponen a partides no previstes al pressupost adjudicat. Tenint en compte la minoració del pressupost inicial, aquestes representen un 36% del pressupost adjudicat, contravenint la Llei de contractació pública, que legitima la contractació directa d'obres complementàries al contractista de l'obra principal sempre que no superin el 20% del preu del contracte.

Així mateix, en l'exercici 2017 s'han liquidat despeses per 157.793,81 euros. Si bé no s'ha excedit el crèdit disponible per a l'exercici 2017, cal considerar que el pressupost adjudicat minorat és inferior als imports liquidats a 2017, i encara resten per realitzar els treballs previstos per a l'exercici 2018, que tenen un cost estimat de 176.953,01 euros.

Els treballs no previstos al pressupost adjudicat, han estat realitzats sense l'acord previ de la Comissió gestora.

10. En les excepcions d'auditoria anteriors, es descriu la detecció de sobrecostos significatius en les obres de reparació els col·lectors residuals (fase 4) i de refecció de la xarxa d'aigua potable del carrer Manual Digest. En ambdós casos les despeses s'executen sense el coneixement i acord previ de la Comissió gestora, i tal i com s'ha detallat anteriorment, s'han vulnerat disposicions de la Llei de contractació pública i de la Llei de finances comunals.

    Atenent a l'article 101 de la Llei de finances Comunals, considerem que és precís avaluar la responsabilitat de les persones encarregades de la direcció i execució de l'obra, que han permès, per acció o omissió, la realització de despeses no autoritzades prèviament, incomplint les disposicions legals que li són d'aplicació; i observar les mesures disciplinàries previstes, segons escaigui, al contracte entre les parts i/o a l'Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino i /o a la Llei de les finances comunals.

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

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

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

Comú d'Ordino

gmconsultors

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

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

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

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

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

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

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

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

Ordino, 12 d'abril de 2018

Comú d'Ordino

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

Liquidació del pressupost

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2017

RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2017 – Veure annexos 1 i 2 per a més detall

	Pressupost 2017	Pressupost modificat 2017	Compromès 2017	Liquidat 2017	Liquidat 2016	% Liq./Prp. Modif.	% s/ant
Despeses corrents	321.988,00	323.709,33	263.020,29	250.985,16	268.403,72	77,53%	-6,49%
Ingressos corrents	388.988,00	388.988,00	404.577,28	404.577,28	376.575,80	104,01%	7,44%
RTAT. OPERACIÓNS CORRENTS	67.000,00	65.278,67	141.556,99	153.592,12	108.172,08		
Inversions	307.000,00	312.000,00	282.589,82	245.283,38	14.001,11	78,62%	1651,89%
Al.lienació d'inversions	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00			
Aportació col.laboració ciutadana	0,00	0,00	0,00	0,00	1.651,75		
RTAT. OPERACIONS DE CAPITAL	-307.000,00	-312.000,00	-280.589,82	-243.283,38	-12.349,36		
Aportació Comú d'Ordino	240.000,00	240.000,00	240.000,00	240.000,00	0,00		
RESULTAT DE L'ANY	0,00	-6.721,33	100.967,17	150.308,74	95.822,72		
Despesa corrent reconduïda		-17.782,62	-3.439,99	-1.664,17	-17.212,78	9,36%	
Despesa d'inversió reconduïda		-58.360,81	-58.056,40	-57.664,51	-136.015,40	98,81%	
RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL		-82.864,76	39.470,78	90.980,06	-57.405,46		
Romanent tresoreria 31/12		98.506,41	98.506,41	98.506,41			
Deute o romanent estimat a 31/12		15.641,65	137.977,19	189.486,47			
Total despeses	628.988,00	711.852,76	607.106,50	555.597,22	435.633,01	78,05%	27,54%
Total ingressos	628.988,00	628.988,00	646.577,28	646.577,28	378.227,55	102,80%	70,95%
Resultat	0,00	-82.864,76	39.470,78	90.980,06	-57.405,46		

Comú d'Ordino

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

Balanç

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2017

Comú d'Ordino

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

Balanç de Situació

ACTIU	2017	2016
A) Immobilitzat	6.534.749,98	6.721.681,71
I. Inversions destinades a l'ús general	*6.429.473,15*	*6.630.477,66*
1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
2. Infrastructures i altres béns destinats a l'ús ge	12.452.721,09	12.183.943,53
4. Obres en curs		
5. Provisions	-6.083.727,79	-5.613.945,72
II. Immobilitzacions immaterials	*61.891,64*	*62.977,46*
1. Projectes d'inversió	101.741,41	101.741,41
3. Aplicacions informàtiques	198.768,47	193.282,22
6. Amortitzacions	-238.618,24	-232.046,17
III. Immobilitzacions materials	*43.385,19*	*28.226,59*
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	216.369,17	214.685,09
3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
4. Altre immobilitzat	73.887,65	60.152,50
5. Amortitzacions	-246.985,31	-246.724,68
C) Actiu circulant	361.497,97	202.512,01
I. Existències	*49.202,08*	*55.945,38*
32. Altres aprovisionaments	49.202,08	55.945,38
II. Deutors	*110.787,11*	*88.596,82*
1. Deutors pressupostaris	120.435,45	93.961,63
2 Deutors no pressupostaris	0	0
6. Provisions	-9.648,34	-5.364,81
III. Inversions financeres temporals	*0*	*0*
3. Fiances i dipòsits constituits a curt termini	0	0
IV. Tresoreria	*201.508,78*	*57.969,81*
TOTAL ACTIU	6.896.247,95	6.924.193,72

PASSIU	2017	2016
A) Fons propis	6.378.078,11	6.494.431,12
I. Patrimoni	*9.897.405,62*	*9.657.405,62*
1. Patrimoni	9.897.405,62	9.657.405,62
III. Resultats d'exercicis anteriors	*-3.162.974,50*	*-2.804.025,20*
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-3.670.050,59	-3.311.101,29
IV. Resultats de l'exercici	*-356.353,01*	*-358.949,30*
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	*369.348,50*	*381.702,38*
E) Creditors a curt termini	148.821,34	48.060,22
III. Creditors	*148.821,34*	*48.060,22*
1. Creditors pressupostaris	113.606,32	30.922,97
2. Creditors no pressupostaris	30.951,66	12.601,95
4. Administracions públiques	583,75	753,89
6. Fiances i dipòsis rebuts a curt termini	3.679,61	3.781,41
TOTAL PASSIU	6.896.247,95	6.924.193,72

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Compte del resultat economicopatrimonial
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2017

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
	2. Aprovisionaments	10.991,14	5.579,45		1. Vendes i prestacions de serveis	380.604,31	348.171,56
610	a) Consum de mercaderies	6.743,30	-19.228,46	700	*a) Vendes*	10.385,00	1.705,00
602	b) Consum d'altres materials	4.247,84	24.807,91	741	*b) Prestacions de serveis*	370.219,31	346.466,56
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	751.848,62	742.134,85		3. Ingressos de gestió ordinària	9.075,36	25.801,48
	a) Despeses de personal	*57.572,16*	*82.672,44*		*a) Ingressos tributaris*	9.075,36	25.801,48
640	a1) Sous, salaris i similars	48.558,63	70.539,00	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	5.098,60	21.146,43
642	a2) Càrregue socials	9.013,53	12.133,44	744	a11) Contribucions especials	3.976,76	4.655,05
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*489.879,62*	*482.258,74*		4. Altres ingressos en gestió ordinària	14.897,64	2.602,76
68	c1) Dotacions per amortitzacions	20.097,55	20.618,34		*c) Altres ingressos de gestió*	14.897,64	2.602,76
692	c2) Variació de provisions per a reparacions	469.782,07	461.640,40	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	14.897,64	2.602,76
	d) Variació de provisions de tràfic	*4.283,53*	*-1.372,74*	762	*e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat*		
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	9.648,34	-1.372,74				
	e) Altres despeses de gestió	*200.112,34*	*178.576,23*		5. Transferències i Subvencions	0,00	1.651,75
62	e1) Serveis exteriors	200.075,84	178.542,23		*c) Transferències de capital*		1.651,75
63	e2) Tributs	36,50	34,00				
	f) Despeses financeres i assimilables	*0,97*	*0,18*		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	14.353,87	12.354,00
669	f1) Per deutes	0,97	0,18		a) Beneficis procedents de l'immobilitat	2.000,00	
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	12.444,43	1.816,45		*b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici*	12.353,88	12.353,88
678	*a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat*	*0,00*	*46,78*		*e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis*	-0,01	0,12
679	*c) Despeses extraordinàries*	*12.444,43*	*0,02*				
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		*1.769,65*				
	TOTAL DEURE	775.284,19	749.530,75		TOTAL HAVER	418.931,18	390.581,55
					Desestalvi	356.353,01	358.949,20

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

Quadre de finançament

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2017

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	2017	2016	Fons obtinguts	2017	2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	290.769,38	274.009,36	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	409.942,11	383.313,35
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	6.743,30	-19.226,46	a) Vendes	10.385,00	1.705,00
b) Aprovisionaments	4.247,84	24.807,91	b) Augment d'existències de productes acabats i	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	200.075,84	178.542,23	en curs de fabricació		
d) Tributs	36,50	34,00	c) Impostos locals	0,00	0,00
e) Despeses de personal	57.572,16	62.672,44			
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	379.294,67	372.268,04
g) Transferències i subvencions	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	0,00	0,00
h) Despeses financeres	0,97	0,00	g) Ingressos financers	0,00	0,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent	12.444,43	1.816,43	h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	14.697,63	2.602,76
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	9.648,34	5.364,81	i) Provisions aplicades d'actius circulants	5.364,81	6.737,55
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	2. Aportacions a fons patrimonial	240.000,00	0,00
			a) Ampliacions a l'aportació	240.000,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	0,00	1.651,75
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	302.947,89	148.664,31	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	268.777,56	141.576,43			
b) Immobilitzacions immaterials	5.486,25	5.198,88	5. Increments directes de patrimoni	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	28.684,08	1.889,00	a) En adscripció		
d) Inversions gestionades			b) En cessió		
e) Immobilitzacions financeres			c) Altres aportacions d'ens matrius		
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	6. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
a) En adscripció			a) Emprèstits i passius anàlegs		
b) En cessió			b) Préstecs rebuts		
			c) Altres conceptes		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	0,00	0,00			
a) Emprèstits i altres passius			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.000,00	-1.305,60
b) Per préstecs rebuts			a) Destinats a l'ús general		-1.305,60
c) Altres conceptes			b) Immobilitzacions immaterials		
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	c) Immobilitzacions materials	2.000,00	
			d) Immobilitzacions financeres		
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	593.717,27	422.673,67	TOTAL ORIGENS	651.942,11	383.659,50
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	-58.224,84	39.014,17

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2017

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2017		2016	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	6.743,30	19.228,46	0,00
2. Deutors	22.190,29	0,00	0,00	21.264,45
a) Pressupostaris	22.190,29			21.264,45
b) No pressupostaris				
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	0,00	100.862,92	96.022,16	0,00
a) Pressupostaris		82.683,35	73.458,18	
b) No pressupostaris		18.179,57	21.120,83	
c) Per administració de recursos d'altres ens			1.443,15	
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	101,80	0,00	0,00	0,00
7. Tresoreria	143.538,97	0,00	0,00	133.000,34
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	165.831,06	107.606,22	115.250,62	154.264,79
TOTAL VARIACIONS	58.224,84		-39.014,17	

MANCOMUNITAT DE [illegible]
D'ORDINO

Comú d'Ordino

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos generats segons el quadre de finançament

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2017

Comú d'Ordino

IV. Quadre de finançament.

En el quadre de finançament s'hi descriuen els recursos financers obtinguts en l'exercici, la seva aplicació o ús i també l'efecte que aquestes operacions han produït sobre el capital circulant.

La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, d'acord amb l'article 1r, apartat 8.d) de la 4a part del PGCP, es configura de la següent manera:

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2017	2016
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	489.879,62	482.258,74
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		46,78
TOTAL	489.879,62	482.305,52

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2017	2016
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alineació d'immobilitzat		
5. Aportacions a fons patrimonial	240.000,00	
6. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-12.353,88	-12.353,88
TOTAL	227.646,12	-12.353,88

	2017	2016
Excés d'origens sobre aplicacions	58.224,84	-39.014,17
+ Inversions	302.947,89	150.016,51
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	489.879,62	482.305,52
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	227.646,12	-12.353,88
Resultat economico patrimonial	-356.353,01	-358.949,30

	2017	2016
Recursos procedents d'operacions de gestió	409.942,11	383.313,35
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-290.769,38	-274.009,36
- Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	-489.879,62	-482.258,92
- Subvencions de capital rebudes		1.651,75
- Resultats provinents de l'immobilitzat	2.000,00	
- Subvenció de capital traspassada al resultat	12.353,88	12.353,88
Resultat economico patrimonial	-356.353,01	-358.949,30

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

Estat del romanent de tresoreria

(Imports en euros)

Comú d'Ordino

III. Estat del romanent de tresoreria.

L'estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2017 es configura de la següent manera:

		2017	2016
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		110.787,11	885.896,82
(+) Del pressupost corrent	110.787,12		
(+) De pressupostos tancats	9.648,33		
(+) D'operacions no pressupostaries			
(-) De cobrament dubtós	-9.648,34		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		148.821,34	48.060,22
(+) Del pressupost corrent	113.606,32		
(+) De pressupostos tancats			
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostaries	35.215,02		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		201.508,78	57.949,81
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		163.474,55	895.786,41
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		163.474,55	895.786,41

D'acord amb l'article 82 de la Llei de les Finances Comunals, si el romanent és negatiu ha d'ésser absorbit amb un resultat positiu de tresoreria en la gestió de l'exercici següent, mitjançant una reducció de les despeses previstes per una quantia igual. Si no és possible aquesta reducció es pot concertar una operació de crèdit pel seu import consolidable a l'endeutament comunal.

Pel que fa a l'exercici 2017, el romanent de tresoreria és positiu de 163.474,55 €.

Tenint en compte els següents conceptes a 31 de desembre de 2017:

Romanent de tresoreria	163.474,55
Endeutament a c/t amb entitats financeres	0,00
Despesa compromesa, no liquidada i reconduïda al pressupost 2017	51.509.28
TOTAL	111.965,27

Resta un romanent de tresoreria positiu de 111.965,27 € a disposar en exercicis futurs.

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2017

II. Compte del resultat econòmic-patrimonial.

a) La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic-patrimonial es composa de la següent manera:

	2017	2016
RESULTAT PRESSUPOSTARI	90.980,06	-57.405,46
Inversions de l'exercici	302.947,89	150.016,51
Alienacions d'immobilitzat		-46,78
Subv. de capital traspasades a rtat.	12.353,88	12.353,88
Variació d'estocs	-6.743,30	19.228,46
Periodificació factures per meritament	-21.578,37	-440,26
Modificacions exercicis anteriors	-150,00	-1.769,65
Variació provisions de tràfic	-4.283,55	1.372,74
Aportacions de capital	-240.000,00	
Amortitzacions de l'any	-489.879,62	-482.258,74
RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL	-356.353,01	-358.949,30

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

Resultat econòmic-patrimonial

	2017	2016	%Desv
A) DESPESES	775.284,19	749.530,73	3,44%
2.Aprovisionaments	10.991,14	5.579,45	96,99%
3.Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	751.848,62	742.134,85	1,31%
5.Pèrdues i despeses extraordinàries	12.444,43	1.816,43	585,10%
B) INGRESSOS	418.931,18	390.581,55	7,26%
1.Vendes i prestacions de serveis	380.604,31	348.171,56	9,32%
3.Ingressos de gestió ordinària	9.075,36	25.801,48	-64,83%
4.Altres ingressos de gestió ordinària	14.897,64	2.602,76	472,38%
5. Transferències i Subvencions	0,00	1.651,75	
6.Beneficis i ingressos extraordinaris	14.353,87	12.354,00	16,19%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-356.353,01	-358.949,18	-0,72%

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

Estat de tresoreria

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2017

ESTAT DE TRESORERIA

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
4002+4003 D	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	441.990,90	430 H	PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	535.992,76
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	30.922,97	431 H	PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	84.163,29
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	202,60	41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	59.057,37
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	62.557,98	560	FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	
561	FIANCES I DIPÒSITS CONSTITUITS				
44	ALTRES DEUTORS		44	ALTRES DEUTORS	
	TOTAL PAGAMENTS	535.674,45		TOTAL COBRAMENTS	679.213,42
	Existències finals	201.508,78		Existències inicials	57.969,81
	TOTAL DEURE	737.183,23		TOTAL HAVER	737.183,23

Els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers a 31 de desembre del 2017, han estat formulats i aprovats per la Comissió Gestora de la Mancomunitat en data

Josep Angel Mortés Pons
President

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

Joaquim Anglada Torm
Interventor del Comú d'Ordino

Comú d'Ordino

6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)

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

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

JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex núm.:1.

economistes · auditors

gmconsultors

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'atenció de l'accionista de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino Arcalís S.A.U.

Opinió amb excepcions

Hem auditat els comptes anuals de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino Arcalís S.A.U., en endavant SECNOA, que comprenen el balanç al 31 de maig de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en el paràgraf fonament de l'opinió amb excepcions del nostre informe, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de SECNOA, a 31 de maig de 2017 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió amb excepcions

1. SECNOA no pot acreditar l'existència ni ubicació de tots els elements de l'immobilitzat que figuren en els seus registres extracomptables, els saldos dels quals, a més, difereixen dels comptabilitzats que es presenten en les notes 5 i 6 de la memòria adjunta.
2. En l'Informe d'auditoria de l'exercici anterior s'indicava que *"Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius que es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Secnoa ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans, (depenent de la naturalesa dels actius), si el valor comptable pel què es troben registrats en el balanç de situació adjunt, es superior al seu valor recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. A la data d'emissió de l'informe no hem obtingut documentació que ens permeti avaluar de forma objectiva si el valor de realització dels seus actius i liquidació dels seus passius es correspon amb els imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts".*

   SECNOA confirma que la taxació dels actius esmentada segueix pendent.
3. Els períodes d'amortització comptables aplicats no respecten en molts casos, sense justificació suficient, els límits previstos al PGC.
4. Els registres extracomptables de l'immobilitzat difereixen dels comptables, sense tenir la certesa de que la valoració sigui correcta. Aquest fet genera una limitació a l'abast en l'import dels ajustaments per diferències temporals de l'impost de societats.

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

Edifici Prat de Vilella, baixos · Ctra. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · Fax +(376) 73 76 01 · info@gmconsultors.com · www.gmconsultors.com

JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex núm.:1.

gmconsultors

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Aquest és el primer any que auditem la Societat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat de expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior.

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

Ordino, 20 de novembre de 2017

SECNOA, SAU
Balanç
(Imports en euros)

Balanç de situació per a l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2017

Actiu	31/05/2017	31/05/2016
Actius no corrents	**6.177.162**	**6.961.467**
Immobilitzat intangible (nota 5)	176.072	180.804
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	176.072	180.804
Immobilitzat tangible (nota 6)	5.996.038	6.777.510
Terrenys i construccions	1.136.041	1.221.704
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat	4.859.997	5.555.806
Immobilitzat en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliaris (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8a)	5.052	3.153
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	5.052	3.153
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	5.052	3.153
Actius corrents	**1.340.087**	**922.433**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	62.446	-
Existències (nota 9)	220.963	206.303
Matèries primes i consumibles	-	
Productes en curs i fabricació	-	
Productes acabats i mercaderies	220.963	206.303
Bestretes a proveïdors	-	
Altres	-	
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8b)	1.048.515	693.156
Clients per vendes i prestacions de serveis	167.983	71.968
Crèdits i comptes a cobrar empreses del grup i associades	623.542	604.492
Resta de crèdits i comptes a cobrar	256.990	16.696
Inversions financeres a curt termini (nota 8c)	400	400
En empreses del grup i associades	-	
Resta d'actius financers	400	400
Tresoreria (nota 8d)	(13.500)	7.126
Ajustaments per periodificació (nota 11)	21.263	15.448
Total Actiu	**7.517.248**	**7.883.900**

Passiu	31/05/2017	31/05/2016
Patrimoni net (nota 12)	**1.116.165**	**248.506**
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	2.765.000	2.765.000
Reserves	17.733.707	15.259.042
Reserva legal	-	-
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	17.733.707	15.259.042
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(17.913.092)	(15.762.858)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(17.913.092)	(15.762.858)
Resultat de l'exercici	(1.529.450)	(2.072.678)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**3.667.498**	**3.981.882**
Provisions a llarg termini (nota 14a)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13a)	2.417.498	2.731.882
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.947.964	2.093.134
Altres	469.534	638.748
Deutes amb empreses del grup i associades (nota 13b)	1.250.000	1.250.000
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**2.733.585**	**3.653.512**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14b)	185.435	143.136
Deutes a curt termini (nota 13c)	868.956	902.193
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	616.910	703.907
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	252.046	198.286
Deutes amb empreses del grup i associades (nota 13d)	1.252.267	1.832.489
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13e)	426.927	775.694
Proveïdors	424.359	772.326
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	1.432	-
Altres	1.136	3.368
Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total Passiu	**7.517.248**	**7.883.900**

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

JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex núm.:1.

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2017

	31/05/2017	31/05/2016
Ingressos d'explotació (nota 16a)		
Vendes de productes i serveis	5.595.866	5.539.442
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	1.336	-
Altres ingressos d'explotació	527.697	384.445
Total ingressos d'explotació	**6.124.899**	**5.923.887**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primes i altres (nota 16b)	(640.926)	(649.727)
Despeses de personal (nota 16c)	(2.741.725)	(2.463.511)
Sous, salaris i assimilats	(2.354.394)	(2.111.017)
Càrregues socials	(360.182)	(305.610)
Altres despeses de personal	(27.149)	(46.884)
Amortitzacions, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i tangible (nota 5 i 6)	(980.466)	(1.038.323)
Amortització	(974.458)	(980.698)
Deteriorament	-	-
Resultat per venda o baixa	(6.008)	(57.625)
Deteriorament del circulant	(1.273)	(17.229)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8b)	(1.273)	(17.229)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16d)	(3.249.988)	(3.536.366)
Arrendaments i cànons	(918.528)	(945.058)
Reparacions i conservació	(590.069)	(663.683)
Serveis de professionals independents	(606.238)	(817.746)
Subministraments	(549.025)	(519.606)
Tributs	(20.599)	(17.278)
Altres serveis exteriors	(565.529)	(572.995)
Total despeses d'explotació	**(7.614.378)**	**(7.705.156)**
Resultat de l'explotació	**(1.489.479)**	**(1.781.269)**
Ingressos i despeses financeres (nota 16e)		
Ingressos financers	8.385	12
De participacions en instruments de patrimoni	-	
D'altres actius financers	8.385	12
Despeses financeres	(97.614)	(112.927)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(97.614)	(112.927)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	(89.138)	(143.136)
Diferències de canvi	(147)	-
Deteriorament i resultat per venda o baixa d'actius financers	-	(13.131)
Deteriorament	-	(13.131)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	**(178.514)**	**(269.182)**
Resultat de les operacions	**(1.667.993)**	**(2.050.451)**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16f)		
Altres ingressos no recurrents	19.130	11.033
Altres despeses no recurrents	(121.419)	(39.065)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**(102.289)**	**(28.032)**
Resultat abans d'impostos	**(1.770.282)**	**(2.078.483)**
Impost sobre beneficis	240.831	5.805
Resultat de l'exercici	**(1.529.451)**	**(2.072.678)**

SECNOA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

Estat de canvis en el patrimoni net per l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2017

CANVIS EN EL PATRIMONI NET	Capital	Prima d'emissió	Reserva de re valorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo a 31 de maig de 2015	60.000	2.765.000	-	-	-	(12.719.230)	14.572.124	(2.781.253)	-	1.896.641
I Ajustaments per canvis de criteris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors	-	-	-	-	-	(262.374)	-	-	-	(262.374)
B) Saldo ajustat a 1 de juny de 2015	60.000	2.765.000	-	-	-	(12.981.604)	14.572.124	(2.781.253)	-	1.634.267
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(2.072.678)	-	(2.072.678)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(2.781.253)	686.919	2.781.253	-	686.919
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments - distribució del resultat de l'any anterior	-	-	-	-	-	*(2.781.253)*	*686.919*	*2.781.253*	-	*686.919*
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldo de 31 de maig de 2016	60.000	2.765.000	-	-	-	(15.762.857)	15.259.043	(2.072.678)	-	248.508
I Ajustaments per canvis de criteris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 1 de juny de 2016	60.000	2.765.000	-	-	-	(15.762.857)	15.259.043	(2.072.678)	-	248.508
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(1.529.451)	-	(1.529.451)
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	(77.557)	-	-	-	(77.557)
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(2.072.678)	2.474.665	2.072.678	-	2.474.665
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments - distribució del resultat de l'any anterior	-	-	-	-	-	*(2.072.678)*	*2.474.665*	*2.072.678*	-	*2.474.665*
IV Altres variacions del patriomini net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldo a 31 de maig de 2017	60.000	2.765.000				(17.913.092)	17.733.708	(1.529.451)		1.116.165

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

JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex núm.:1.

Estat de Fluxos de tresoreria per a l'exercici finalitzat a 31 de maig de 2017

ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU	31/05/2017	31/05/2016
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**(1.925.416)**	**481.564**
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**(1.770.282)**	**(2.078.483)**
Ajustaments del resultat	**1.186.578**	**1.330.539**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	974.458	980.698
Correccions valoratives per deteriorament	1.273	17.229
Variació de provisions	42.299	143.136
Imputació de subvencions	(167.667)	0
Deteriorament i resultat per vendes d'immobilitzat	6.008	57.625
Ingressos financers	(8.385)	(12)
Despeses financeres	97.761	112.927
Diferències de canvi	0	0
Variació de valor raonable en instruments financers	0	13.131
Altres ingressos i despeses	240.831	5.805
Canvis en el capital corrent de:	**(1.252.336)**	**1.342.423**
Existències	(14.660)	(90.409)
Deutors i altres comptes a cobrar	(356.632)	(419.305)
Altres actius corrents	(5.815)	2.581
Creditors i altres comptes a pagar	(928.189)	1.028.453
Altres passius corrents	52.960	182.355
Altres actius i passius no corrents	0	638.748
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(89.376)**	**(112.915)**
Pagament d'interessos	(97.761)	(112.927)
Cobraments de dividends	0	0
Cobraments d'interessos	0	12
Altres pagaments/(cobraments)	8.385	0
Existències	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**(258.607)**	**(1.330.934)**
Pagaments per inversions	**(374.911)**	**(1.395.934)**
Empreses del grup i associades	0	0
Immobilitzat tangible, intangible i inversions immobiliàris	(310.565)	(1.394.834)
Altres actius financers	0	0
Altres actius no corrents en venda	(62.446)	0
Altres actius	(1.900)	(1.100)
Cobraments per desinversions	**116.304**	**65.000**
Empreses del grup i associades	0	0
Immobilitzat tangible, intangible i inversions immobiliàries	116.304	65.000
Altres actius financers	0	0
Actius no corrents mantinguts per la venda	0	0
Altres actius	0	0
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**2.163.395**	**854.908**
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**(77.556)**	**0**
Emissions d'instruments de patrimoni	0	0
Amortitzacions d'instruments de patrimoni	(77.556)	0
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	0	0
Alienació d'instruments de patrimoni propi	0	0
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**2.240.951**	**854.908**
Emissió: Obligacions i valors similars	0	0
Emissió: Deutes amb entitats de crèdit	0	0
Emissió: Deutes amb empreses del grup i associades	0	1.250.000
Emissió: Aportacions de socis	2.474.665	686.919
Emissió: Altres	167.667	0
Devolució i amortitzacions de: Obligacions i valors similars	0	0
Devolució i amortitzacions de: Deutes amb entitats de crèdit	(232.167)	(1.082.011)
Devolució i amortitzacions de: Deutes amb empreses del grup	0	0
Devolució i amortitzacions de: Altres	(169.214)	0
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		**0**
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(20.628)**	**5.538**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	7.127	1.589
Efectiu o equivalents al final del període	(13.500)	7.127

Comú d'Ordino

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

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

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

JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex núm.:2.

Comú d'Ordino

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

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

Hem auditat els comptes anuals de la societat Valls del Nord, S.A., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de maig de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de maig de 2017 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria:

1. Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 2 de març de 2017 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, S.A.U. i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.U..

2. Tal i com s'esmenta a la nota 2.b.3) volem remarcar que la Societat compta a 31 de maig del 2017 amb un patrimoni net positiu de 69.475 euros i un fons maniobra negatiu de 433.305 euros.

Per tant la viabilitat de la Societat està supeditada, al contracte de mandat, a les aportacions de les societats accionistes i a la capacitat de generar beneficis en exercicis futurs.

Edifici Prat de Vilella, baixos · Ctra. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · Fax +(376) 73 76 01 · info@gmconsultors.com · www.gmconsultors.com

JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex núm.:2.

gmconsultors

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

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

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

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

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

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

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

Aquest és el primer any que auditem l'entitat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat de expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior. Tanmateix, l'any anterior va ésser auditada i els auditors van emetre una opinió favorable sense excepcions.

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

Ordino, 28 de novembre de 2017

p. 2

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA

Balanç de Situació a 31 de maig de 2017 i 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2017	31-05-2016
Actius no corrents	**502.780**	**556.560**
Immobilitzat intangible (nota 5)	270.807	380.535
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	270.807	380.535
Immobilitzat tangible (nota 6)	231.573	175.825
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	162.772	175.825
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	68.801	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	400	200
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	400	200
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	400	200
Actius corrents	**1.191.087**	**1.403.572**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	3.065	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	3.065	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	499.417	1.071.018
Clients per vendes i prestacions de serveis	371.066	906.614
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	554	1.370
Resta de crèdits i comptes a cobrar	125.797	163.034
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	632.533	323.304
Ajustaments per periodificació (nota 11)	56.072	9.250
Total actiu	**1.693.867**	**1.960.132**

Passiu	31-05-2017	31-05-2016
Patrimoni net (nota 12)	**69.475**	**(372.448)**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	3.843.473	3.441.024
Reserva legal	9.549	9.549
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	3.833.924	3.431.475
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(3.844.605)	(3.449.705)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.844.605)	(3.449.705)
Resultat de l'exercici	10.607	(423.767)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**1.624.392**	**2.332.580**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	14.270	58.024
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	14.270	58.024
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.232.871	1.628.786
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	372.751	645.770
Proveïdors	365.267	645.770
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	7.484	-
Ajustaments per periodificació (nota 15)	4.500	-
Total patrimoni net i passiu	**1.693.867**	**1.960.132**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

Comú d'Ordino
Intervenció i Finances
JG 2017-12-18
F. Document annex núm. 2.

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

JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex núm.: 2.

Comú d'Ordino

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	31-05-2017	31-05-2016
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.140.000	1.500000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	656.851	887.863
Total ingressos d'explotació	1.796.851	2.487.863
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(565.119)	(794.116)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(330.915)	(1.081.998)
Sous, salaris i assimilats	(283.412)	(928.144)
Càrregues socials	(43.921)	(137.713)
Altres despeses de personal	(3.582)	(16.141)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(181.785)	(187.310)
Amortització	(179.434)	(185.336)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(2.351)	(1.974)
Deteriorament del circulant	1.196	(4.391)
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	1.196	(4.391)
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(713.105)	(841.982)
Arrendaments i cànons	(36.255)	(40.587)
Reparacions i conservació	(88.992)	(121.997)
Serveis professionals independents	(72.159)	(42.098)
Subministraments	(15.567)	(25.124)
Tributs	(6.226)	(6.018)
Altres serveis exteriors	(493.912)	(606.158)
Total despeses d'explotació	(1.789.728)	(2.909.797)
Resultat d'explotació	7.123	(421.934)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	(18)
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	(18)
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-	(18)
Resultat de les operacions	7.123	(421.952)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	4.245	1.924
Altres despeses no recurrents	(761)	(3.739)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	3.484	(1.815)
Resultat abans d'impostos	10.607	(423.767)
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	10.607	(423.767)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

VALLNORD, SA
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA
Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.450.923)	1.353	51.319
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2016	-	-	-	-	(423.767)	(423.767)
Operacions amb socis i propietaris	-	135	-	1.218	(1.353)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	135	-	1.218	(1.353)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2016	60.000	9.549	3.431.475	(3.449.705)	(423.767)	(372.448)
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2017					10.607	10.607
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	28.867	-	28.867
Operacions amb socis i propietaris			402.449	(423.767)	423.767	402.449
Ampliacions/reduccions de capital						(394.900)
Aplicació del resultat de l'exercici				(423.767)	423.767	423.767
Altres (aportacions de socis)			402.449			402.449
Saldos a 31 de maig de 2017	60.000	9.549	3.833.924	(3.844.605)	10.607	69.475

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

Comú d'Ordino
JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex num.:2.

VALLNORD, SA
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

Comú d'Ordino

JG 2017-12-18
Intervenció i Finances
IF_Document annex núm.:2.

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	31-05-2017	31-05-2016
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**10.607**	**(423.767)**
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**181.785**	**191.719**
Ajustaments del resultat	179.434	185.336
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	-	4.391
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	2.351	1.974
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	18
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	**(186.474)**	**(339.858)**
Canvis en el capital corrent de	(3.065)	
Existències	571.601	43.568
Deutors i altres comptes a cobrar	(46.882)	(6.517)
Altres actius corrents	(439.669)	261.969
Creditors i altres comptes a pagar	(268.519)	40.838
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	**(18)**
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	(18)
Pagaments d'interessos	-	
Cobraments de dividends	-	
Cobraments d'interessos	-	
Altres pagaments (cobraments)	-	
Existències	**5.918**	**107.792**
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**(125.110)**	**236.954**
Pagaments per inversions	(81.441)	(59.812)
Empreses del grup i associades	(43.469)	(176.942)
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	(200)	(200)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	**25.972**	**1.438**
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	25.972	1.438
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	**(99.138)**	**(235.516)**
Altres actius		
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**402.449**	
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	402.449	-
Altres (aportacions socis)	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**402.449**	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-	-
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	**309.229**	**(127.724)**
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	323.304	451.028
Efectiu o equivalents a l'inici del període	632.533	323.304
Efectiu o equivalents al final del període		

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

6.4. Associació Festivals d'Ordino

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

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

GAUDIT
GABINET D'AUDITORIA
I CONSULTORIA

Comú d'Ordino

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als Socis de l'Associació Festivals d'Ordino,

Opinió

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant, l'AFO o l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2017, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni abreujat corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com la memòria abreujada que inclou un resum de les polítiques comptables significatives.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts presenten fidelment, en tots els aspectes materials, la situació financera de l'Entitat a 31 de desembre de 2017, així com els seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem realitzat la nostra auditoria, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria (NIA). Les nostres responsabilitats, d'acord amb aquestes normes, es descriuen més endavant en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats* del nostre informe. Som independents de l'Entitat, de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals al Principat d'Andorra, i hem complert 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.

Altres qüestions

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, l'AFO no ha pogut procedir a la seva inscripció en el Registre d'Associacions, ni a la modificació dels socis fundacionals, atès que la legislació vigent en matèria d'associacions no preveu l'existència d'una associació amb menys de tres socis, com és el cas de l'AFO. Segons l'article 16 de la Llei qualificada d'associacions del 29 de desembre de 2000, tots els membres d'una associació no inscrita en el Registre són responsables solidaris, juntament amb la mateixa associació, de les actuacions realitzades en nom seu i de les obligacions contretes davant de tercers per l'Entitat.

C/ Bonaventura Armengol, 15, 6è · AD500 Andorra la Vella · Principat d'Andorra
T +376 808 136 · F +376 862 174 · gaudit@gaudit.ad

GAUDIT

Comú d'Ordino

Responsabilitats dels socis en relació amb els comptes anuals abreujats

Els socis són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats adjunts, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

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

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable de què els comptes anuals abreujats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de 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 existeixi. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o de forma agregada, pot preveure's raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

Una descripció més detallada de les responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals abreujats s'adjunta en l'Annex 1. Aquesta descripció és part integrant del nostre informe d'auditoria.

GAUDIT
AGÈNCIA D'AUDITORIA
I CONSULTORIA

Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia – Directora
GAUDIT, SL

Andorra la Vella, 16 de març de 2018

GAUDIT

Comú d'Ordino

Annex 1 del nostre informe d'auditoria

Addicionalment al que ha estat inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals abreujats.

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

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

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

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'Entitat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels socis.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels socis, 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 l'Entitat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria la informació revelada corresponent en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser causa de què l'Entitat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb els socis de l'Entitat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Balanç
(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Balanç abreujat a 31 de desembre de 2017 i 2016
(en euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2017	Exercici 2016
A) ACTIUS NO CORRENTS		---	---
I Immobilitzat intangible		---	---
II Immobilitzat tangible		---	---
III Inversions immobiliàries		---	---
IV Immobilitzat financer		---	---
B) ACTIUS CORRENTS		30.472,15	42.161,95
I Altres actius no corrents en venda		---	---
II Existències		---	---
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	5	2.616,93	2.434,57
IV Inversions financeres a curt termini		---	---
V Tresoreria	5	27.313,97	38.618,94
VI Ajustaments per periodificació		541,25	1.108,44
TOTAL ACTIU		30.472,15	42.161,95

PASSIU	Notes	Exercici 2017	Exercici 2016
A) PATRIMONI NET	6	12.396,24	24.925,75
I Capital		---	---
II Prima d'emissió		---	---
III Reserves		124.925,75	110.165,50
IV Instruments de capital propi		---	---
V Resultats d'exercicis anteriors		---	---
VI Resultat de l'exercici		-112.529,51	-85.239,75
VII Dividend a compte		---	---
B) PASSIUS NO CORRENTS		---	---
I Provisions a llarg termini		---	---
II Deutes a llarg termini		---	---
III Deutes d'empreses del grup i associades a llarg termini		---	---
IV Subvencions		---	---
C) PASSIUS CORRENTS		18.075,91	17.236,20
I Passius vinculats a altres actius no corrents en venda		---	---
II Provisions a curt termini		---	---
III Deutes a curt termini		---	---
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		---	---
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	7	5.755,91	4.286,20
VI Ajustaments per periodificació	8	12.320,00	12.950,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		30.472,15	42.161,95

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2017.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Josep PERALBA DURÓ
Vicepresident

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Agustí GARCÍA PUIG
Vocal

Comú d'Ordino

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Comptes de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Compte de pèrdues i guanys abreujat
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017 i 2016
(en euros)

		Notes	Exercici 2017	Exercici 2016
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		34.670,00	39.825,00
2	Altres ingressos d'explotació		---	---
	Total ingressos d'explotació	9	**34.670,00**	**39.825,00**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		---	---
2	Despeses de personal	10	(303,78)	(1.617,37)
	a) Sous, salaris i assimilats		(263,04)	(1.402,56)
	b) Càrregues socials		(40,74)	(214,81)
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		---	---
4	Deteriorament del circulant		---	---
5	Altres despeses d'explotació	11	(146.896,53)	(123.447,69)
	Total despeses d'explotació		**(147.200,31)**	**(125.065,06)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(112.530,31)**	**(85.240,06)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERS**			
1	Resultats financers		1,98	0,03
	Resultat financer		**1,98**	**0,03**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(112.528,33)**	**(85.240,03)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**		**(1,18)**	0,28
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(112.529,51)**	**(85.239,75)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	12	---	---
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(112.529,51)**	**(85.239,75)**

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2017.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Josep PERALBA DURÓ
Vicepresident

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Agustí GARCÍA PUIG
Vocal

3

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Estat de canvis del patrimoni net abreujat
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017 i 2016
(en euros)

	Nota	Capital	Prima d'emissió	Reserves de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A) Saldo a 31.12.2015		---	---	---	**113.484,31**	---	---	---	**-103.318,81**	---	**10.165,50**
B) Saldo ajustat a 01.01.2016		---	---	---	**113.484,31**	---	---	---	**-103.318,81**	---	**10.165,50**
I Resultat de l'exercici		---	---	---	---	---	---	---	-85.239,75	---	-85.239,75
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	---	---	-3.318,81	---	---	---	103.318,81	---	100.000,00
Traspàs entre partides de Patrimoni Net		---	---	---	-103.318,81	---	---	---	103.318,81	---	0,00
Aportació socis 2016		---	---	---	100.000,00	---	---	---	---	---	100.000,00
C) Saldo a 31.12.2016	6	---	---	---	**110.165,50**	---	---	---	**-85.239,75**	---	**24.925,75**
D) Saldo ajustat a 01.01.2017		---	---	---	**110.165,50**	---	---	---	**-85.239,75**	---	**24.925,75**
I Resultat de l'exercici		---	---	---	---	---	---	---	-112.529,51	---	-112.529,51
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		---	---	---	---	---	---	---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	---	---	14.760,25	---	---	---	85.239,75	---	100.000,00
Traspàs entre partides de Patrimoni Net		---	---	---	-85.239,75	---	---	---	85.239,75	---	0,00
Aportació socis 2017		---	---	---	100.000,00	---	---	---	---	---	100.000,00
E) Saldo a 31.12.2017	6	---	---	---	**124.925,75**	---	---	---	**-112.529,51**	---	**12.396,24**

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria abreujada formen part integrant de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2017.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Josep PERALBA DURÓ
Vicepresident

Gemma RIBA CASAL
Vocal

Agustí GARCÍA PUIG
Vocal

Comú d'Ordino

4

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'Ordino el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Comú d'Ordino

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 15/3/2019
Hora d'entrada: 11:25
Núm.: 24/19

Sr. Francesc Pons Tomàs
President
TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
C/Dr. Vilanova, 15 – Planta 3a
AD500 ANDORRA LA VELLA

Ordino, 13 de març del 2019

Distingit Senyor,

D'acord amb el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, a continuació li detallem els comentaris que la Junta de Govern, en sessió de l'11 de març del 2019, a considerat transmetre a títol d'al.legació en relació als informes de fiscalització dels comptes anuals d'aquest Comú i corresponents a l'exercici 2017 emesos pel Tribunal i rebuts en data 22 de febrer del 2019.

Comú d'Ordino

1. Manuals de procediments

En l'apartat 1.4 el Tribunal indica que l'entitat no disposa de manuals de procediments comptables.

En aquest sentit s'informa que sí que es disposa de manuals complets i detallats de l'ús de les aplicacions informàtiques que s'utilitzen en les tasques comptables (SICAP, GTWIN, GEMA, Contaplus, Facturaplus,..) i de gran quantitat de procediments individuals per cada lloc de treball del Departament de Finances, sense formar part d'un manual general de processos i gestions de caràcter més ordinari.

2. Valoració cessió d'espais

En l'apartat 2.2.5 "Ingressos patrimonials", el Tribunal dictamina que atès que les valoracions que es fan de les cessions d'espais comunals no comporten cap moviment financer, el Comú no hauria de reflectir-les en la liquidació del pressupost.

La interpretació d'aquest Comú al respecte, és la següent:

- Davant la reserva de llei derivada de la LBOT per la qual no s'hauria d'establir exempcions, bonificacions, descomptes, etc... des de les ordinacions comunals, el Comú d'Ordino ha optat per atorgar subvencions amb càrrec al capítol 4 del pressupost per aquests conceptes i així ho ha estipulat a l'article 35 de l'ordinació de preus públics.
- L'obligació de despesa neix amb l'atorgament de la subvenció.
- El dret d'ingrés merita amb l'atorgament de la cessió del bé comunal, el qual està sotmès a preu públic.

1

Comú d'Ordino

- D'acord amb el concepte de "compensació", establert per la LBOT i l'article 11 de l'Ordinació de preus públics: *1. Es podran extingir totalment o parcialment per compensació els deutes a favor del Comú d'Ordino que es troben en fase de gestió recaptadora, tant en període voluntari com executiu, amb les obligacions que puguin haver degudament reconegudes a favor de l'obligat al pagament.*
- L'argument de l'informe del Tribunal és la inexistència de moviment financer. Aquest moviment financer existiria si es procedeix al pagament de la subvenció i presentació al cobrament del rebut de cessió, però no es produeix precisament per aplicació de la "compensació de drets i obligacions" que la normativa preveu.

3. Enregistrament comptable de les fases de despesa.

En l'apartat 2.2.8 " Despeses de personal", el Tribunal manifesta que "*les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLO. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com a l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa".*

I afegeix, "*Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2017, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un primer acte administratiu amb la fase ACLO i un segon acte administratiu amb la fase P, donat que a l'inici de l'exercici el Comú te 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".*

En aquest sentit, i com va informar-se durant els treballs de camp, a partir del mes de maig 2017, i amb la voluntat de donar compliment a l'incidència manifestada pel Tribunal, s'ha començat a enregistrar a nivell pressupostari i comptable, el compromís de despesa de les contractacions existents i les que es produeixen durant l'exercici (AC) i enregistrar les nòmines mensuals amb operacions LOP contra aquests compromisos.

Amb aquest procediment es considera que es garanteix l'acompliment i el control del principi d'especialitat quantitativa de la LFC.

Tanmateix, en l'apartat 2.2.8, el Tribunal posa de manifest:

" Manca de publicació al Bopa del nomenament de funcionaris
L'article 39 de la LFP i l'article 36 de l'Ordinació de la funció pública del Comú requereixen la publicació al BOPA dels nomenaments definitius dels funcionaris, No s'observa que el Comú hagi donat compliment a aquest requeriment durant l'exercici fiscalitzat."

S'ha donat trasllat al Departament de Gestió i desenvolupament humà d'aquestes salvetats, amb la següent resposta:

"Això és degut a que durant l'exercici 2017 no es va produir cap nomenament de funcionari, ja que aquesta relació d'ocupació actualment no s'empra."

2

Comú d'Ordino

4. Càlcul de l'endeutament comunal

En l'apartat 2.3.7, el Tribunal realitza una sèrie d'ajustaments dels ingressos liquidats en els exercicis 2014, 2015 i l 2016, indicant que es tracta de les incidències que afecten als ingressos i que es van posar de manifest en la fiscalització de cadascun dels exercicis. Aquests ajustaments totalitzen en els tres anys 2014 a 2016 l'import de 102.659 € en negatiu però no es disposa el detall de les operacions ajustades.

Es sol.licita al Tribunal informi al Departament de Finances del detall d'aquestes regularitzacions a fi de tenir-les en compte en el tancament de comptes en curs de l'exercici 2018.

Tanmateix, el Tribunal dictamina que els valors d'endeutament estan infravalorats en 1.731.201 € si es comparen amb les quantitats d'emprèstit formalitzades. No obstant, presenta el càlcul considerant les dues opcions, imports disposats i imports formalitats.

La interpretació que es realitza de la normativa des d'aquest Comú és que els imports a tenir en compte són els realment disposats independentment dels límits de crèdit contractats, els quals no suposen cap mena de càrrega financera al Comú pel fet d'estar contractats.

Comú d'Ordino

Aquesta tesi creiem que es confirma amb la lectura de l'apartat 2 de l'article 12 Limitació de l'endeutament, de la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les Finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, que diu:

"2. El deute públic esmentat en l'apartat anterior, inclourà ***l'endeutament disposat*** *de l'Administració general de l'Estat i* ***dels comuns,*** *d'acord amb els requisits establerts en aquest article."*

5. Registre de contractes

En l'apartat 2.5 el Tribunal afirma que *"tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes i aquest contempla part de la seva informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, al registre li manquen elements essencials com la informació relativa a les modificacions i pròrrogues, a la vegada que ha d'establir els procediments per a fer-lo públic."*

Des d'aquest Comú, es considera que el disseny actual de registre de contractes, ha evolucionat molt i conté la major part d'aquells elements requerits per la normativa i que en permeten un seguiment i control òptim, tot informant en que es treballa continuadament en millorar els circuits i els recursos tècnics, especialment durant l'exercici 2017 amb l'objectiu de digitalització de la documentació i accés per indexació a expedients relligats amb els sistemes comptables, tot considerant la informació relativa a les modificacions i pròrrogues dels contractes.

Tanmateix, s'ignora a què es refereix el Tribunal pel que fa a establir procediment per a fer públic el registre de contractes i no es coneix normativa que obligui a fer-lo públic o indiqui com fer-ho.

Es sol.licita al Tribunal vulgui concretar quina solució pot donar el Departament de Finances a aquesta incidència.

6. Intervenció formal i material del pagament

En l'apartat 2.7 el Tribunal informa que *"tot i que l'Interventor inclou la signatura en els documents comptables del pagament material, el procediment no respecta íntegrament el principi de mancomunació que es deriva de la LFC "*, (concretament l'article 85.b de la Llei de les Finances Comunals).

3

Comú d'Ordino

Aquest article 85.b diu textualment: *"L'exercici de la funció interventora comprèn.... b) la intervenció formal i material del pagament"*.

El Tribunal interpreta que la signatura de l'Interventor hauria de formar part de les signatures autoritzades al banc pel pagament ferm, en especial, l'emissió de documents bancaris de pagament, transferències, xecs, etc.

En la pràctica, l' intervenció, per voluntat expressa dels òrgans polítics, no disposa de signatura autoritzada als comptes bancaris, però signa tota la documentació corresponent als pagaments ferms, des de la fase de compromís fins a la fase última de pagament, tot i que no és necessària en els documents amb origen bancari.

El Comú considera que la situació actual, és respectuosa amb la normativa vigent.

Quedo a la seva disposició per qualsevol consulta al respecte i aprofito l'avinentesa per saludar-lo ben atentament.

J. Àngel Mortés Pons
Cònsol major

Comú d'Ordino

4

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ DE LA MASSANA

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Impostos directes 13
2.2.2. Impostos indirectes 13
2.2.3. Taxes i altres ingressos 13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 14
2.2.5. Ingressos patrimonials 14
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos 14
2.2.7. Despeses de personal 15
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.9. Transferències corrents de despeses 17
2.2.10. Inversions reals 18
2.3. Comptes anuals 19
2.3.1. Immobilitzat 27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 31
2.3.3. Deutors 32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 33
2.3.5. Ajustaments per periodificació 34
2.3.6. Fons propis 35
2.3.7. Endeutament i passius financers 36
2.3.8. Creditors a curt termini 40
2.4. Estat del romanent de tresoreria 41
2.5. Contractació pública 43
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 55
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA) 55
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) 62
7. AL·LEGACIONS 69
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 69

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de març de 2018 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.

En data 26 de març de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2017 de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig de 2017, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

En data 26 de març de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2017 de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig de 2017, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En 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 aquells casos en els que els ens depenents del Comú tenen una data de tancament comptable diferent de l'any natural, la pràctica que segueix el Tribunal és la de considerar la situació de l'endeutament del darrer exercici tancat amb anterioritat al 31 de desembre de cada any. Aquest criteri fou adoptat atenent a la fiabilitat de les dades de l'endeutament i les dades comptables dels ens depenents, en correspondre a comptes anuals formulats i, en ocasions, sotmesos al control financer o auditoria, i per no veure's alterats de forma significativa amb els que resultarien d'analitzar l'endeutament amb les dades al 31 de desembre.

D'acord amb l'anterior, en la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament les dades financeres següents:

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de maig de 2017 (participada directament 100%).

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2017 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 29 de juny de 2018.

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 transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/20013, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-05-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de

modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

- Ordinació del 25-11-2016 tributària comunal.
- Ordinació del 25-11-2016 de preus públics.
- Ordinació del 22-12-2016 del projecte de pressupost per a l'exercici 2017.
- Ordinació del 23-12-2016 de modificació i refosa de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú de La Massana.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost de l'exercici 2017.
- 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.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que s'han considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no 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 (cònsols i consellers), trobem la figura de la secretària general. L'interventor i la secretària general es consideren un departament del Comú.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
DESPESES:		**INGRESSOS:**	
1. Despeses de personal	3.778.687,21	1. Impostos directes	2.015.000,00
2. Consum de béns corrents i serveis	3.533.029,08	2. Impostos indirectes	550.000,00
3. Despeses financeres	73.207,31	3. Taxes i altres ingressos	1.948.613,00
4.Transferències corrents	931.491,17	4. Transferències corrents	5.575.546,08
		5. Ingressos patrimonials	128.625,50
Despeses corrents	***8.316.414,77***	***Ingressos corrents***	***10.217.784,58***
6. Inversions reals	1.901.369,81	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	2.261.505,65
8. Actius financers	1.461.500,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	800.005,65	9. Passius financers	-
Despeses de capital	***4.162.875,46***	***Ingressos de capital***	***2.261.505,65***
Total pressupost despeses	**12.479.290,23**	**Total pressupost ingressos**	**12.479.290,23**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS:			
1. Impostos directes	2.015.000,00	-	2.015.000,00
2. Impostos indirectes	550.000,00	59.500,00	609.500,00
3. Taxes i altres ingressos	1.948.613,00	10.972,50	1.959.585,50
4. Transferències corrents	5.575.546,08	7.287,42	5.582.833,50
5. Ingressos patrimonials	128.625,50	-	128.625,50
Ingressos corrents	***10.217.784,58***	***77.759,92***	***10.295.544,50***
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	2.261.505,65	-	2.261.505,65
8. Actius financers	-	2.988.205,24	2.988.205,24
9. Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	**2.261.505,65**	***2.988.205,24***	***5.249.710,89***
Total pressupost ingressos	**12.479.290,23**	**3.065.965,16**	**15.545.255,39**

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

Estat de despeses del pressupost

	Pressupost Inicial	Incorporacions Romanents	Crèdits Extraordinaris	Suplements de Crèdits	Ampliacions de Crèdits	Generació de Crèdits	Baixes de crèdit	Transferències Positives	Transferències Negatives	Pressupost Actual
DESPESES DE PERSONAL	3.778.687,21	0,00	0,00	0,00	79.279,88	7.287,42	-127.297,73	0,00	0,00	3.737.956,78
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.533.029,08	117.469,74	0,00	127.065,28	17.000,00	0,00	-58.826,45	36.095,95	-36.095,95	3.735.737,65
DESPESES FINANCERES	73.207,31	0,00	0,00	0,00	2.386,72	0,00	0,00	0,00	0,00	75.594,03
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	931.491,17	0,00	48.017,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	979.509,02
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	**8.316.414,77**	**117.469,74**	**48.017,85**	**127.065,28**	**98.666,60**	**7.287,42**	**-186.124,18**	**36.095,95**	**-36.095,95**	**8.528.797,48**
INVERSIONS REALS	1.901.369,81	388.154,32	76.610,00	163.232,92	0,00	0,00	-191.854,52	0,00	0,00	2.337.512,53
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	**1.901.369,81**	**388.154,32**	**76.610,00**	**163.232,92**	**0,00**	**0,00**	**-191.854,52**	**0,00**	**0,00**	**2.337.512,53**
ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	0,00	2.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.861.500,00
PASSIUS FINANCERS	800.005,65	0,00	0,00	0,00	17.439,73	0,00	0,00	0,00	0,00	817.445,38
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	**2.261.505,65**	**0,00**	**2.400.000,00**	**0,00**	**17.439,73**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4.678.945,38**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**12.479.290,23**	**505.624,06**	**2.524.627,85**	**290.298,20**	**116.106,33**	**7.287,42**	**-377.978,70**	**36.095,95**	**-36.095,95**	**15.545.255,39**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Pressupostat 2017	Executat 2017	% Execució	Pressupostat 2016	Executat 2016	% Execució
IMPOSTOS DIRECTES	2.015.000,00	2.282.651,35	113,28%	1.950.000,00	2.195.569,04	112,59%
IMPOSTOS INDIRECTES	609.500,00	1.555.471,10	255,20%	500.000,00	1.352.561,43	270,51%
TAXES I ALTRES INGRESSOS	1.959.585,50	2.408.086,81	122,89%	1.956.800,00	2.285.331,81	116,79%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.582.833,50	5.609.911,89	100,49%	5.394.873,89	5.472.010,44	101,43%
INGRESSOS PATRIMONIALS	128.625,50	173.908,25	135,21%	84.158,00	132.925,41	157,95%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	**10.295.544,50**	**12.030.029,40**	**116,85%**	**9.885.831,89**	**11.438.398,13**	**115,70%**
AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00		0,00	0,00	
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.261.505,65	2.261.031,21	99,98%	2.386.848,23	2.322.121,87	97,29%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	**2.261.505,65**	**2.261.031,21**	**99,98%**	**2.386.848,23**	**2.322.121,87**	**97,29%**
ACTIUS FINANCERS	2.988.205,24	0,00	0,00%	1.940.946,33	0,00	
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	**2.988.205,24**	**0,00**	**0,00%**	**1.940.946,33**	**0,00**	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**15.545.255,39**	**14.291.060,61**	**91,93%**	**14.213.626,45**	**13.760.520,00**	**96,81%**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Pressupostat 2017	Executat 2017	% Execució	Pressupostat 2016	Executat 2016	% Execució
DESPESES DE PERSONAL	3.737.956,78	3.530.084,72	94,44%	3.705.392,81	3.626.058,53	97,86%
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.735.737,65	3.387.161,11	90,67%	3.785.320,64	3.258.153,65	86,07%
DESPESES FINANCERES	75.594,03	70.617,72	93,42%	97.295,33	84.519,16	86,87%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	979.509,02	972.107,92	99,24%	886.300,57	841.914,02	94,99%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	**8.528.797,48**	**7.959.971,47**	**93,33%**	**8.474.309,35**	**7.810.645,36**	**92,17%**
INVERSIONS REALS	2.337.512,53	1.781.039,89	76,19%	1.761.340,35	1.202.878,01	68,29%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00		11.277,12	0,00	
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	**2.337.512,53**	**1.781.039,89**	**76,19%**	**1.772.617,47**	**1.202.878,01**	**67,86%**
ACTIUS FINANCERS	3.861.500,00	3.861.500,00	100,00%	1.461.500,00	1.461.500,00	100,00%
PASSIUS FINANCERS	817.445,38	817.445,38	100,00%	2.505.199,63	2.505.199,63	100,00%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	**4.678.945,38**	**4.678.945,38**	**100,00%**	**3.966.699,63**	**3.966.699,63**	**100,00%**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**15.545.255,39**	**14.419.956,74**	**92,76%**	**14.213.626,45**	**12.980.223,00**	**91,32%**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**190.000,00**	**-**	**190.000,00**	**199.540,86**	**9.540,86**	**105,02%**
100	Foc i Lloc	190.000,00	-	190.000,00	199.540,86	9.540,86	105,02%
11	**Sobre el capital**	**1.110.000,00**	**-**	**1.110.000,00**	**1.350.320,30**	**240.320,30**	**121,65%**
112	Sobre la construcció i la propietat	870.000,00	-	870.000,00	1.085.414,32	215.414,32	124,76%
115	Inquilinat	240.000,00	-	240.000,00	264.905,98	24.905,98	110,38%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**715.000,00**	**-**	**715.000,00**	**732.790,19**	**17.790,19**	**102,49%**
130	Comerç - Indústria	715.000,00	-	715.000,00	732.790,19	17.790,19	102,49%
1	**Impostos directes**	**2.015.000,00**	**-**	**2.015.000,00**	**2.282.651,35**	**267.651,35**	**113,28%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**550.000,00**	**59.500,00**	**609.500,00**	**1.555.471,10**	**945.971,10**	**255,20%**
200	Sobre transmissions patrimonials	550.000,00	59.500,00	609.500,00	1.555.471,10	945.971,10	255,20%
2	**Impostos indirectes**	**550.000,00**	**59.500,00**	**609.500,00**	**1.555.471,10**	**945.971,10**	**255,20%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**725.500,00**	**-**	**725.500,00**	**777.948,74**	**52.448,74**	**107,23%**
310	Serveis comunals	607.000,00	-	607.000,00	607.224,26	224,26	100,04%
311	Dret obertura comerç-indústria	10.000,00	-	10.000,00	7.913,00	-2.087,00	79,13%
312	Drets d'edificació	108.500,00	-	108.500,00	162.811,48	54.311,48	150,06%
34	**Preus pub. per prestació de serveis**	**890.300,00**	**-**	**890.300,00**	**933.062,94**	**42.762,94**	**104,80%**
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	890.300,00	-	890.300,00	933.062,94	42.762,94	104,80%
35	**Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.**	**219.800,00**	**-**	**219.800,00**	**356.436,00**	**136.636,00**	**162,16%**
350	Utilització privativa	154.750,00	-	154.750,00	294.872,62	140.122,62	190,55%
352	Aprofitament domini públic comunal	65.050,00	-	65.050,00	61.563,38	-3.486,62	94,64%
36	**Contribucions especials**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**9.240,97**	**-759,03**	**92,41%**
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	10.000,00	-	10.000,00	9.240,97	-759,03	92,41%
39	**Altres ingressos**	**103.013,00**	**10.972,50**	**113.985,50**	**331.398,16**	**217.412,66**	**290,74%**
391	Sancions de circulació	35.513,00	-	35.513,00	66.465,96	30.952,96	187,16%
392	Recàrrecs	16.500,00	-	16.500,00	51.757,6	35.257,60	313,68%
393	Interessos de demora	2.500,00	-	2.500,00	15.196,47	12.696,47	607,86%
399	Altres ingressos	48.500,00	10.972,50	59.472,50	197.978,13	138.505,63	332,89%
3	**Taxes i altres ingressos**	**1.948.613,00**	**10.972,50**	**1.959.585,50**	**2.408.086,81**	**448.501,31**	**122,89%**

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'estat**	**5.544.546,08**	**7.287,42**	**5.551.833,50**	**5.576.745,64**	**24.912,14**	**100,45%**
420	De l'Administració general	5.544.546,08	7.287,42	5.551.833,50	5.576.745,64	24.912,14	100,45%
46	**D'entitats locals**	**12.000,00**	**-**	**12.000,00**	**11.366,25**	**-633,75**	**94,72%**
460	Hble. Comú d'Ordino	12.000,00	-	12.000,00	11.366,25	-633,75	94,72%
48	**Entitats sense lucre**	**19.000,00**	**-**	**19.000,00**	**21.800,00**	**2.800,00**	**114,74%**
480	Carisma	19.000,00	-	19.000,00	21.800,00	2.800,00	114,74%
4	**Transferències corrents**	**5.575.546,08**	**7.287,42**	**5.582.833,50**	**5.609.911,89**	**27.078,39**	**100,49%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	5.296.064,93
Participació recaptació taxa vehicles	273.393,29
Programa ocupació temporal	7.287,42
Total	**5.576.745,64**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos**	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**8.576,65**	**6.576,65**	**428,83%**
520	Interessos de cte. bancaris	2.000,00	-	2.000,00	8.576,65	6.576,65	428,83%
53	**Dividends**	**65.767,5**	**-**	**65.767,5**	**65.887,50**	**120,00**	**100,18%**
534	Dividends	65.767,5	-	65.767,5	65.887,50	120,00	100,18%
54	**Rendes de béns immobles**	**6.800,00**	**-**	**6.800,00**	**10.137,68**	**3.337,68**	**149,08%**
540	Arrendament terrenys i locals	3.200,00	-	3.200,00	6.548,49	3.348,49	204,64%
541	Arrendaments salines	3.600,00	-	3.600,00	3.589,19	-10,81	99,70%
55	**Productes de concessions i aprofitament especials**	**54.058,00**	**-**	**54.058,00**	**89.306,42**	**35.248,42**	**165,20%**
550	Concessions administratives	54.058,00	-	54.058,00	89.306,42	35.248,42	165,20%
5	**Ingressos patrimonials**	**128.625,50**	**-**	**128.625,50**	**173.908,25**	**45.282,75**	**135,21%**

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'estat**	**2.261.505,65**	**-**	**2.261.505,65**	**2.261.031,21**	**-474,44**	**99,98%**
720	De l'Administració General	2.261.505,65	-	2.261.505,65	2.261.031,21	-474,44	99,98%
7	**Transferències de capital**	**2.261.505,65**	**-**	**2.261.505,65**	**2.261.031,21**	**-474,44**	**99,98%**

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

2.2.7. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**287.280,00**	**-**	**287.280,00**	**280.373,07**	**-6.906,93**	**97,60%**
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	280.373,07	-6.906,93	97,60%
11	**Personal fix**	**1.423.298,02**	**-28.511,67**	**1.394.786,35**	**1.335.347,20**	**-59.439,15**	**95,74%**
110	Remun. basic i rem. pers. fix	1.423.298,02	-28.511,67	1.394.786,35	1.335.347,20	-59.439,15	95,74%
12	**Personal contractual**	**933.439,35**	**-82.173,85**	**851.265,50**	**768.884,47**	**-82.381,03**	**90,32%**
120	Remun. basic. i altres rem. pers. contractual	933.439,35	-82.173,85	851.265,50	768.884,47	-82.381,03	90,32%
13	**Personal eventual**	**354.301,58**	**74.589,22**	**428.890,80**	**403.127,32**	**-25.763,48**	**93,99%**
130	Remun. basic. i altres rem. pers. eventual	354.301,58	74.589,22	428.890,80	403.127,32	-25.763,48	93,99%
14	**Salaris personal relació especial**	**185.575,00**	**1.041,67**	**186.616,67**	**185.575,00**	**-1.041,67**	**99,44%**
140	Salaris personal relació especial	185.575,00	1.041,67	186.616,67	185.575,00	-1.041,67	99,44%
16	**Quo. prest. i desp. socials de l'empleador**	**594.793,26**	**-5.675,80**	**589.117,46**	**556.777,66**	**-32.339,80**	**94,51%**
160	Quotes seguretat social	493.504,69	-5.675,80	487.828,89	460.366,33	-27.462,56	94,37%
161	Prestacions socials empleats	94.288,57	806,30	95.094,87	95.094,87	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	7.000,00	-806,30	6.193,7	1.316,46	-4.877,24	21,25%
1	**Despeses de personal**	**3.778.687,21**	**-40.730,43**	**3.737.956,78**	**3.530.084,72**	**-207.872,06**	**94,44%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, 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.

Contractactació de personal eventual per a finalitats no permeses a la LFP

Els articles 87 i 88 de la LFP preveuen que es puguin contractar agents de l'Administració de caràcter eventual per a substituir un funcionari, per a proveir temporalment una plaça vacant o de nova creació, per un termini no superior als 9 mesos, o per dur a terme una obra o la prestació d'un servei determinat.

El Comú segueix la pràctica de contractar com agents de l'Administració de caràcter eventual, cada any i pel curs escolar, als monitors d'esplai. Així s'observen monitors que presten aquest servei de forma continuada durant antiguitats que poden arribar als 7 anys. Aquesta pràctica és contraria al que disposen els articles anteriorment esmentats, en no respondre a cap dels supòsits que s'hi preveuen.

Cal tenir en compte que l'activitat que presten aquestes persones estan enquadrades en el marc de l'activitat general i ordinària del servei que el Comú presta regularment, sense que aquesta prestació es pugui catalogar de prestació d'un servei determinat perquè no disposa de l'autonomia i substantivitat pròpia d'una relació de caire temporal.

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**459.898,48**	**3.684,38**	**463.582,86**	**458.740,16**	**-4.842,70**	**98,96%**
200	Lloguer terrenys	315.029,00	2.752,07	317.781,07	316.976,71	-804,36	99,75%
202	Lloguer edificis i altres const.	10.032,00	40,13	10.072,13	10.062,1	-10,03	99,90%
203	Lloguer maquinària	11.877,12	1.920,00	13.797,12	13.096,08	-701,04	94,92%
204	Lloguer elements de transport	121.960,36	-1.027,82	120.932,54	118.605,27	-2.327,27	98,08%
209	Cànon SDAV	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
21	**Reparacions, manteniment i conservació**	**545.838,31**	**55.079,69**	**600.918,00**	**539.575,74**	**-61.342,26**	**89,79%**
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	185.598,33	19.261,78	204.860,11	175.164,65	-29.695,46	85,50%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	5.500,00	-1.486,81	4.013,19	3.214,64	-798,55	80,10%
214	Manteniment material de transport	52.950,00	28.690,59	81.640,59	59.206,69	-22.433,90	72,52%
215	Repar. i conservació mobiliari	1.500,00	-	1.500,00	431,22	-1.068,78	28,75%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	900,00	-400,86	499,14	419,34	-79,80	84,01%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	299.389,98	9.014,99	308.404,97	301.139,20	-7.265,77	97,64%
22	**Material, submin. i altres**	**2.522.792,29**	**143.944,50**	**2.666.736,79**	**2.385.903,29**	**-280.833,50**	**89,47%**
220	Material d'oficina	27.676,00	3.138,33	30.814,33	26.293,20	-4.521,13	85,33%
221	Subministrament	304.110,00	22.535,15	326.645,15	294.441,12	-32.204,03	90,14%
222	Comunicacions	38.298,00	5.600,00	43.898,00	42.647,87	-1.250,13	97,15%
223	Transport	109.500,00	438,00	109.938,00	100.375,00	-9.563,00	91,30%
224	Primes assegurances	52.320,18	-	52.320,18	51.919,80	-400,38	99,23%
225	Tributs	1.473,00	-	1.473,00	1.473,00	-	100,00%
226	Altres serveis	547.458,70	-4.380,69	543.078,01	442.431,52	-100.646,49	81,47%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.441.956,41	116.613,71	1.558.570,12	1.426.321,78	-132.248,34	91,51%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**1.795,84**	**-204,16**	**89,79%**
230	Reembors. dietes pers.	1.000,00	-	1.000,00	800,02	-199,98	80,00%
231	Locomoció	1.000,00	-	1.000,00	995,82	-4,18	99,58%
24	**Nous serveis**	**2.500,00**	**-**	**2.500,00**	**1.146,08**	**-1.353,92**	**45,84%**
242	Nous serveis	2.500,00	-	2.500,00	1.146,08	-1.353,92	45,84%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.533.029,08**	**202.708,57**	**3.735.737,65**	**3.387.161,11**	**-348.576,54**	**90,67%**

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.441.956,41**	**116.613,71**	**1.558.570,12**	**1.426.321,78**	**-132.248,34**	**91,51%**
22700	Neteja camins forestals i altres	20.400,00	-	20.400,00	18.252,69	-2.147,31	89,47%
22701	Neteja boscos	45.362,00	10.912,47	56.274,47	44.536,89	-11.737,58	79,14%
22710	Treta de neu	30.000,00	54.901,15	84.901,15	83.901,15	-1.000,00	98,82%
22720	Recollida de vidre	70.948,30	-	70.948,30	70.528,48	-419,82	99,41%
22721	Recollida de cartró	101.441,93	-	101.441,93	100.841,59	-600,34	99,41%
22722	Control potabilitat aigua	15.000,00	15.165,78	30.165,78	20.718,61	-9.447,17	68,68%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	390.555,91	33.000,00	423.555,91	412.961,75	-10.594,16	97,50%
22724	Recollida residus mini deixalleries	1.200,00	-	1.200,00	-	-1.200,00	-
22730	Manteniment parcs infantils	25.000,00	-25.000,00	-	-	-	-
22740	Aparcaments	233.135,00	1.687,00	234.822,00	221.593,39	-13.228,61	94,37%
22750	Estudis econòmics	10.000,00	-8.250,00	1.750,00	4.683,75	2.933,75	267,64%
22751	Estudis jurídics	65.000,00	17.000,00	82.000,00	68.858,04	-13.141,96	83,97%
22752	Estudis tècnics assessoraments	89.849,16	10.338,32	100.187,48	78.694,85	-21.492,63	78,55%
22754	Pla reactivació turístic	25.000,00	3.513,17	28.513,17	29.011,16	497,99	101,75%
22756	Tractament plagues urbanes	2.760,00	-	2.760,00	2.185,78	-574,22	79,19%
22760	Impressions i publicacions	-	-	-	-	-	-
22761	Desp. comunicació, pub. i impressions	90.519,60	2.891,98	93.411,58	84.469,88	-8.941,70	90,43%
22770	Neteja edificis	86.215,61	-3.000,00	83.215,61	73.692,34	-9.523,27	88,56%
22771	Conveni mant. sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
22772	Neteja edifici els Arcs	31.855,36	-17.000,00	14.855,36	12.763,33	-2.092,03	85,92%
22780	Mant. aplicacions informàtiques	99.113,54	20.453,84	119.567,38	90.741,92	-28.825,46	75,89%
22790	Concessió menjador gent gran	6.600,00	-	6.600,00	5.886,18	-713,82	89,18%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.441.956,41**	**116.613,71**	**1.558.570,12**	**1.426.321,78**	**-132.248,34**	**91,51%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**A l'administració de l'estat**	**42.466,82**	**48.017,85**	**90.484,67**	**85.484,67**	**-5.000,00**	**94,47%**
400	A l'administració de l'estat	42.466,82	48.017,85	90.484,67	85.484,67	-5.000,00	94,47%
43	**A fundacions estatals**	**22.000,00**	**-**	**22.000,00**	**22.000,00**	**-**	**100,00%**
431	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
432	ENA	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
46	**A corporacions locals**	**76.953,00**	**-**	**76.953,00**	**76.953,00**	**-**	**100,00%**
460	Comú de Sant Julià	-	-	-	-	-	-
468	Hbles Quarts	76.953,00	-	76.953,00	76.953,00	-	100,00%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**790.071,35**	**-**	**790.071,35**	**787.670,25**	**-2.401,10**	**99,70%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	790.071,35	-	790.071,35	787.670,25	-2.401,10	99,70%
4	**Transferències corrents**	**931.491,17**	**48.017,85**	**979.509,02**	**972.107,92**	**-7.401,10**	**99,24%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.782.369,81**	**351.140,43**	**2.133.510,24**	**1.613.538,60**	**-519.971,64**	**75,63%**
602	Edificis i altres construccions	39.364,41	5.277,74	44.642,15	42.371,33	-2.270,82	94,91%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	288.176,64	68.323,90	356.500,54	333.386,89	-23.113,65	93,52%
604	Vehicles	7.000,00	173.644,00	180.644,00	180.644,00	-	100,00%
605	Mobiliari i equips d'oficina	6.000,00	5.101,77	11.101,77	7.296,08	-3.805,69	65,72%
606	Equip. per a processos d'informació	15.000,00	-	15.000,00	12.785,54	-2.214,46	85,24%
607	Béns destinats a l'ús general	1.284.788,76	129.230,01	1.414.018,77	942.575,64	-471.443,13	66,66%
608	Altre immobilitzat material	92.040,00	-32.336,99	59.703,01	48.029,12	-11.673,89	80,45%
609	Estudis i projectes d'inversions	50.000,00	1.900,00	51.900,00	46.450,00	-5.450,00	89,50%
61	**Inversions de reposició**	**86.000,00**	**79.770,04**	**165.770,04**	**155.900,01**	**-9.870,03**	**94,05%**
612	Millora edificis i aparcaments	6.000,00	34.770,04	40.770,04	34.109,74	-6.660,30	83,66%
617	Xarxa aigua	80.000,00	45.000,00	125.000,00	121.790,27	-3.209,73	97,43%
64	**Immobilitzat immaterial**	**33.000,00**	**5.232,25**	**38.232,25**	**11.601,28**	**-26.630,97**	**30,34%**
640	Immobilitzat immaterial	33.000,00	5.232,25	38.232,25	11.601,28	-26.630,97	30,34%
6	**Inversions reals**	**1.901.369,81**	**436.142,72**	**2.337.512,53**	**1.781.039,89**	**-556.472,64**	**76,19%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Immobilitzat	**80.183.553,56**	**76.792.685,54**
	I. Inversions destinades a l'ús general	14.998.116,10	14.639.801,63
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	26.354.430,46	25.369.593,86
202	3. Béns comunals	2.598.646,12	2.520.579,77
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-17.343.106,12	-16.638.517,64
	II. Immobilitzacions immaterials	732.939,40	777.545,50
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.052.756,79	2.006.306,79
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	428.185,58	418.772,22
216	4. Propietat intel.lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.748.002,97	-1.647.533,51
	III. Immobilitzacions materials	47.388.508,94	48.715.485,29
220,221	1. Terrenys i construccions	45.851.643,14	45.789.275,66
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	23.923.013,35	23.612.992,67
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.908.357,08	1.879.989,47
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.499.148,54	2.354.260,53
(282)	5. Amortitzacions	-26.793.653,17	-24.921.033,04
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	17.063.989,12	12.659.853,12
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	38.807.460,49	34.945.960,49
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	200,00
(297)	4. Provisions	-21.743.671,37	-22.286.307,37
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**		
	C) Actiu circulant	**8.034.379,93**	**8.564.670,56**
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	2.060.670,02	2.623.687,53
43	1. Deutors pressupostaris	2.316.193,48	2.595.210,30
44	2. Deutors no pressupostaris	1.022.761,74	1.552.062,62
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	3.156,81	1.923,77
550,555,558	5. Altres deutors	437,44	
(490)	6. Provisions	-1.281.879,45	-1.525.509,16
	III. Inversions financeres temporals	864,94	1.139,83
540,541,546,(549) 542,543,544,545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	864,94	1.139,83
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	5.929.971,45	5.900.332,01
480,580	V. Ajustaments per periodificació	42.873,52	39.511,19
	Total general actiu (A+B+C):	**88.217.933,49**	**85.357.356,10**

Num.deli comptes	PASSIU	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Fons propis	**78.181.267,66**	**74.705.003,39**
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni	450.000,00	450.000,00
101	2. Patrimoni rebut en adscripcio		
103	3. Patrimoni rebut en cessio		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripcio		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessio	-450.000,00	-450.000,00
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	74.705.003,39	67.390.368,14
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	86.409.516,00	79.094.880,75
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	3.476.264,27	7.314.635,25
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**		
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**		
	D) Creditors a llarg termini	**6.243.801,92**	**7.064.149,03**
	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	6.243.801,92	7.064.149,03
170,176	1. Deutes amb entitats de credit	6.241.624,14	7.062.511,25
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	2.177,78	1.637,78
259	III. Desembors pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	**3.792.863,91**	**3.588.203,68**
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de credit	803.446,90	800.005,65
520	1. Prestecs i altres deutes	803.446,90	800.005,65
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	2.989.417,01	2.788.198,03
40	1. Creditors pressupostaris	2.806.184,43	2.577.817,61
41	2. Creditors no pressupostaris	110.470,01	111.541,93
45	3. Creditors per administracio de recursos per compte d'altres ens publics	36.778,86	57.736,80
475,476	4. Administracions publiques	27.835,79	32.075,74
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors		1.487,03
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.147,92	7.538,92
485,585	IV. Ajustaments per periodificacio		
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisio per a devolucio d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	**88.217.933,49**	**85.357.356,10**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats i en curs de fabricació**				**1.Vendes i prestacions de serveis**	**1.721.801,86**	**1.722.562,78**
	2. Aprovisionaments			700, 701,702, 703, 704	a) Vendes		
600 (608) (609) 610	a) Consum de mercaderies						
601, 602 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.721.801,86	1.722.562,78
607	c) Altres despeses externes			(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**9.905.883,82**	**9.290.511,48**	71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**		
	a) Despeses de personal	*3.530.084,72*	*3.626.058,53*				
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.973.307,06	3.057.248,21		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	**4.625.312,16**	**4.327.178,05**
642, 644	a2) Càrregues socials	556.777,66	568.810,32		*a) Ingressos tributaris*	*4.625.312,16*	*4.327.178,05*
645	*b) Prestacions socials*			720	a1) Impostos estatals		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*2.733.963,17*	*2.571.928,14*	725	a2) Impostos locals	2.282.651,35	2.195.569,04
				730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.555.471,10	1.352.561,43
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.029.476,88	1.909.624,00				
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	704.486,29	661.704,14	732	a4) Impostos especials		
	d) Variació de provisions de tràfic	*682.504,17*	*-97.619,45*	733	a5) Impost sobre construcció instal.lació i obres		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	682.504,17	-97.619,45	735	a7) Cànon STA/FEDA		
				739	a8) Altres impostos		
	e) Altres despeses de gestió	*3.431.734,99*	*3.241.238,93*	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	777.948,74	769.902,52
62	e1) Serveis exteriors	3.430.261,99	3.239.916,73		a10) Taxes fiscals		
63	e2) Tributs	1.473,00	1.322,20	743	a11) Contribucions especials	9.240,97	9.145,06
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			744	*b) Cotitzacions socials*		
				729			
	f) Despeses financeres i assimilables	*70.232,77*	*83.468,33*		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	**512.787,74**	**345.778,34**
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	70.232,77	83.468,33	773	a) Reintegraments		
				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres				*c) Altres ingressos de gestió*	*436.172,24*	*308.144,02*
				775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió corrent	436.172,24	308.144,02
696, 698,699 (796) (798)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-542.636,00	-133.963,00	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
(799)				700	d) Ingressos de participacions en capital		
668	h) Diferències negatives de canvi			761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	4.- Transferències corrents	**960.107,92**	**841.914,02**	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*76.615,50*	*37.634,32*
650	a) Transferències corrents	960.107,92	841.914,02		f1) Altres interessos	10.728,00	15.361,06
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	65.887,50	22.273,26
655	c) Transferències de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital						
					5.- Transferències i subvencions	**7.870.943,10**	**7.794.132,31**
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	**448.548,12**	**354.159,27**				
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		5.502,78	750	a) Transferències corrents	5.609.911,89	5.472.010,44
				751	b) Subvencions corrents		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			755	c) Transferències de capital	2.261.031,21	2.322.121,87
678	c) Despeses extraordinàries						
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	448.548,12	348.656,49		**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**59.959,27**	**3.611.568,54**
				770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	811,66	
				772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	7.293,24	3.611.352,68
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	1,78	44,73
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	51.852,59	171,13
	Total Deure	**11.314.539,86**	**10.486.584,77**		**Total Haver**	**14.790.804,13**	**17.801.220,02**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**3.476.264,27**	**7.314.635,25**				

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2017	Exercici 2016	Fons obtinguts	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**9.479.787,77**	**8.264.487,05**	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**12.943.012,96**	**12.218.979,28**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	0,00	0,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	3.430.261,99	3.239.916,73			
d) Tributs	1.473,00	1.322,20	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.282.651,35	2.195.569,04
e) Despeses de personal	3.530.084,72	3.626.058,53	d) Impostos indirectes	1.555.471,10	1.352.561,43
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.508.991,57	2.501.610,36
g) Transferències i subvencions	960.107,92	841.914,02	f) Transferències i subvencions	5.609.911,89	5.472.010,44
h) Despeses financeres	70.232,77	83.468,33	g) Ingressos financers	76.615,50	37.634,32
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.317.204,90	218.192,88	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona	495.319,37	308.359,88
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	170.422,47	253.614,36	i) Provisions aplicades d'actius circulants	414.052,18	351.233,81
			2. Aportacions a fons patrimonial	**0,00**	**0,00**
2. Pagaments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**	a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	**0,00**	**0,00**	3. Subvencions de capital	**2.261.031,21**	**2.322.121,87**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**5.649.833,13**	**2.664.378,01**	4. Cobraments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
a) Destinats a l'ús general	1.062.902,95	836.394,85	5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
b) Immobilitzacions immaterials	55.863,36	86.613,78	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	669.566,82	279.869,38	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	3.861.500,00	1.461.500,00			
			6. Deutes a llarg termini	**540,00**	**0,00**
5. Disminucions directes del patrimoni	**0,00**	**0,00**	a) Empréstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	540,00	0,00
			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**10.972,50**	**0,00**
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**820.886,63**	**2.505.601,05**	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
a) Empréstits i altres passius	0,00	0,00	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	820.886,63	2.505.201,05	c) Immobilitzacions materials	10.972,50	0,00
c) Altres conceptes	0,00	400,00	d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	**0,00**	**0,00**	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
TOTAL APLICACIONS	15.950.507,53	13.434.466,11	TOTAL ORIGENS	15.215.556,67	14.541.101,15
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		**1.106.635,04**	**EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)**	**734.950,86**	

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2017		Exercici 2016	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2. Deutors	**0,00**	**593.016,49**	**466.321,67**	**119.836,14**
a) Pressupostaris		35.387,11		119.836,14
b) No pressupostaris		528.067,84	443.863,52	
c) Per administració de recursos d'altres ens		29.561,54	22.458,15	
3. Creditors	**55.831,35**	**228.366,82**	**2.281,74**	**272.364,62**
a) Pressupostaris		228.366,82		217.621,91
b) No pressupostaris	5.311,87		2.281,74	
c) Per administració de recursos d'altres ens	50.519,48			54.742,71
4. Inversions financeres temporals	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5. Empréstits i altres deutes a curt termini	**0,00**	**3.441,25**	**125.697,79**	**0,00**
a) Empréstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		3.441,25	125.697,79	
6. Altres comptes no bancaris	**1.040,58**	**0,00**	**643,99**	**0,00**
7. Tresoreria	**29.639,44**	**0,00**	**902.599,78**	**0,00**
8. Ajustaments per periodificació	**3.362,33**	**0,00**	**1.290,83**	**0,00**
TOTAL	**89.873,70**	**824.824,56**	**1.498.835,80**	**392.200,76**
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		**734.950,86**	**1.106.635,04**	

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu

Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	3.476.264,27
1.Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.733.963,17
2.Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Despeses derivades d'interessos diferits	
4.Amortització de despeses de formalització de deutes	
5.Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	57.477,10
6.Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	0,00

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu

1.Excessos de provisions d'immobilitzat	542.636,00
2.Excessos de provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	0,48
4.Beneficis procedents de l'immobilitzat material	811,66
5.Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.261.031,21

Recursos aplicats a les operacions	3.463.225,19

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari amb resultat economicopatrimonial

Resultat Pressupostari	**-128.896,13**
Dotacions per amortitzacion d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	-2.733.963,17
Variació de provisions de tràfic	-1.096.556,35
Periodificacions despeses financeres exercici actual	-384,95
Periodificacions despeses financeres exercici anterior	0,00
Periodificacions despeses corrents exercici actual	-42.488,57
Periodificacions despeses corrents exercici anterior	41.662,54
Pèrdues i despeses extraordinàries	-448.548,12
Obligacions reconegudes capítol 6, Inversions reals	1.781.039,89
Obligacions reconegudes capítol 8, Actius Financers	3.861.500,00
Obligacions reconegudes capítol 9, Passius Financers	817.445,38
Meritament Factures , MERFAC	-30.987,39
Meritament Factures , MERFAC/	33.089,36
Excessos de provisions per a riscos i despeses	956.688,18
Beneficis i ingressos extraordinaris	34.360,68
Ingressos ajornats i/o Fraccionats	432.302,92
Ajustaments OPD, OPDCER	0,00
Resultat de l'exercici	**3.476.264,27**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2000	Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	0,00	0,00	0,00	0,00	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general.En curs	144.477,57	612.542,19	1.194,82	0,00	445.696,63	312.517,95
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	25.225.116,29	372.294,41	445.696,63	0,00	1.194,82	26.041.912,51
2021	Béns Comunals. En curs	0,00	78.066,35	0,00	0,00	78.066,35	0,00
2020	Béns Comunals	1.907.351,11	0,00	78.066,35	0,00	0,00	1.985.417,46
2030	Senyalitzacions	613.228,66	0,00	0,00	0,00	0,00	613.228,66
	Total General:	**31.278.319,27**	**1.062.902,95**	**524.957,80**	**0,00**	**524.957,80**	**32.341.222,22**

PATRIMONI LLIURAT A L'ÚS GENERAL		
COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO FINAL

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions immaterials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	1.973.006,79	0,00	37.000,00	0,00	0,00	2.010.006,79
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	33.300,00	46.450,00	0,00	0,00	37.000,00	42.750,00
2150	Aplicacions informàtiques	418.772,22	9.413,36	0,00	0,00	0,00	428.185,58
281	Amortització acumulada de l´immobilitzat inmateria	1.647.533,51	100.469,46	0,00	0,00	0,00	1.748.002,97
	Total General:	**777.545,50**	**-44.606,10**	**37.000,00**	**0,00**	**37.000,00**	**732.939,40**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2200	Terrenys i béns naturals	14.316.280,62	78,38	0,00	0,00	0,00	14.316.359,00
2210	Contruccions	30.344.682,98	57.803,48	2.684,61	0,00	0,00	30.405.171,07
2211	Contruccions. En curs	1.128.312,06	4.485,62	0,00	0,00	2.684,61	1.130.113,07
2220	Instal.lacions tècniques	1.379.035,71	0,00	0,00	0,00	0,00	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.233.956,96	274.050,44	46.942,74	10.972,50	0,00	22.543.977,64
2231	Maquinària. En curs	0,00	39.649,50	0,00	0,00	39.649,50	0,00
2240	Utillatge	1.175.277,54	21.071,53	0,00	0,00	0,00	1.196.349,07
2260	Mobiliari	704.711,93	7.296,08	0,00	0,00	0,00	712.008,01
2270	Equips per a processaments d´informació	188.441,22	14.496,46	5.457,47	0,00	0,00	208.395,15
2271	Equips per a processaments d´informació. En curs	2.490,24	2.490,23	0,00	0,00	4.980,47	0,00
2280	Elements de transport	679.563,08	180.644,00	0,00	112.950,54	0,00	747.256,54
2290	Altre immobilitzat material	1.483.765,99	59.730,86	0,00	0,00	0,00	1.543.496,85
282	Amortització acumulada de l´immobilitzat material	24.921.033,04	1.986.382,33	0,00	113.762,20	0,00	26.793.653,17
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d´infrac.	16.638.517,64	704.588,48	0,00	0,00	0,00	17.343.106,12
	Total General:	**32.076.967,65**	**-2.029.174,23**	**55.084,82**	**10.160,84**	**47.314,58**	**30.045.402,82**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Inversions financeres permanents

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2501	Inver. financ. perm. en capital d´empr. públiques	32.022.610,49	2.400.000,00	0,00	0,00	0,00	34.422.610,49
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
2510	Adquisició participacions preferents	2.923.000,00	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	4.384.500,00
265	Dipòsits constituits a llarg termini	200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200,00
Total General:		**34.946.160,49**	**3.861.500,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**38.807.660,49**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Despeses de recerca i desenvolupament

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Cartera de valors a llarg termini	32.022.960,49	2.400.000,00	-	-	34.422.960,49
Adquisició de participacions preferents	2.923.000,00	1.461.500,00	-	-	4.384.500,00
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	200,00
Provisions	-22.286.307,37	-	542.636,00	-	-21.743.671,37
Total	**12.659.853,12**	**3.861.500,00**	**542.636,00**	**-**	**17.063.989,12**

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2017 la següent composició, abans de la depreciació:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	34.384.716
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		**34.422.960**

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

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2017 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 34.384.716 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 21.743.671 euros, comportant un valor net de 12.641.045 euros.

Els imports que deriven dels comptes anuals d'EMAP,SAU de maig de 2017 desprenen un valor del patrimoni net atribuïble al Comú de 16.051.536 euros, als quals cal addicionar l'aportació efectuada pel Comú de 2.400.000 euros amb posterioritat al tancament dels comptes de la societat, comportant un valor patrimonial net atribuïble al Comú de 18.451.536 euros. Cal tenir en compte, però, que l'import anterior incorpora una reserva de revalorització per un import de 6.282.974 euros que, en aplicació de l'article 24 de la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, té el caràcter d'indisponible durant 10 anys, transcorreguts els quals únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues o augmentar capital social i que en cap cas es pot utilitzar per distribuir beneficis, a menys que la plusvàlua hagi estat efectivament realitzada.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Deutors pressupostaris	2.316.193,48	2.595.210,30	-279.016,82
Deutors no pressupostaris	1.022.761,74	1.552.062,62	-529.300,88
Administracions Públiques	3.156,81	1.923,77	1.233,04
Altres deutors	437,44	-	437,44
Provisió per insolvència	-1.281.879,45	-1.525.509,16	243.629,71
Total	**2.060.670,02**	**2.623.687,53**	**-563.017,51**

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		**PAGAMENTS**	
Pressupost Corrent	13.464.477,80	Pressupost Corrent	12.705.773,49
Pressupost Tancat	751.839,62	Pressupost Tancat	1.522.527,04
Reintegr. de Pagament	0,00	Devolució d'ingressos	42.587,27
Suma	14.216.317,42	Suma	14.270.887,80
Ingressos pendents d'aplicació	6.441,50	Pagaments pendents d'aplicació	437,44
Moviments interns de tresoreria	17.466.630,06	Moviments interns de tresoreria	17.466.630,06
Altres operacions no pressupostàries	1.352.350,75	Altres operacions no pressupostàries	1.274.144,99
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	0,00	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	0,00
Total Ingressos	33.041.739,73	Total Pagaments	33.012.100,29
Existències Inicials	*5.900.332,01*	*Existències Finals*	*5.929.971,45*
TOTAL	**38.942.071,74**	**TOTAL**	**38.942.071,74**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de les existències de tresoreria

COMPTE	Existències Inicials	Total Ingressos	Total DESPESES	Existències Finals
Caixa	16.822,80	1.913.548,52	1.918.123,01	12.248,31
Bancs i comptes operatius	2.921.255,62	19.852.404,65	19.818.207,00	2.955.453,27
Bancs i comptes restringits recaptació	0,00	0	0,00	0,00
Altres comptes	2.962.253,59	11.243.801,13	11.243.784,85	2.962.269,87
TOTAL	**5.900.332,01**	**33.009.754,30**	**32.980.114,86**	**5.929.971,45**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	12.248,31	16.822,80	-4.574,49
Andbanc	404.599,78	97.071,47	307.528,31
Mora Banc	184.151,29	49.132,32	135.018,97
Crèdit Andorrà	2.041.039,64	1.984.146,65	56.892,99
Vallbanc	23.017,22	311.452,25	-288.435,03
Banc Sabadell d'Andorra	302.645,34	479.452,93	-176.807,59
Altres comptes	2.962.269,87	2.962.253,59	16,28
Total	**5.929.971,45**	**5.900.332,01**	**29.639,44**

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Ajustament per periodificació	42.873,52	39.511,19	3.362,33
Total	**42.873,52**	**39.511,19**	**3.362,33**

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

2.3.6. Fons propis

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

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
100	Patrimoni	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
108	Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-450.000,00
120	ESULTATS POSSITIUS EXERCICIS ANTERIORS	79.094.880,75	0,00	7.314.635,25	0,00	0,00	86.409.516,00
121	ESULTATS NEGATIUS EXERCICIS ANTERIORS	-11.704.512,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.704.512,61
129	RESULTATS DE L´EXERCICI	7.314.635,25	15.747.492,31	0,00	12.271.228,04	7.314.635,25	3.476.264,27
Total General:		**74.705.003,39**	**15.747.492,31**	**7.314.635,25**	**12.271.228,04**	**7.314.635,25**	**78.181.267,66**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Interessos de préstecs**	**57.207,31**	**2.386,72**	**59.594,03**	**59.594,03**	**-**	**100,00%**
310	Interessos de préstecs	57.207,31	2.386,72	59.594,03	59.594,03	-	100,00%
33	**Interessos de comptes corrents**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**27,02**	**-972,98**	**2,70%**
330	Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	27,02	-972,98	2,70%
34	**Altres despeses financeres**	**15.000,00**	**-**	**15.000,00**	**10.996,67**	**-4.003,33**	**73,31%**
349	Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	10.996,67	-4.003,33	73,31%
3	**Despeses financeres**	**73.207,31**	**2.386,72**	**75.594,03**	**70.617,72**	**-4.976,31**	**93,42%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs a ll/t**	**800.005,65**	**17.439,73**	**817.445,38**	**817.445,38**	**-**	**100,00%**
911	Amortització de préstecs a ll/t	800.005,65	17.439,73	817.445,38	817.445,38	-	100,00%
9	**Passius financers**	**800.005,65**	**17.439,73**	**817.445,38**	**817.445,38**	**-**	**100,00%**

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

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

	01/01/2017	31/12/2017
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 7.062.511,25	- 6.241.624,14
Total Deute a llarg termini	**- 7.062.511,25**	**- 6.241.624,14**
II. Deute a curt termini		
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 800.005,65	- 803.446,90
Total deute a curt termini	**- 800.005,65**	**- 803.446,90**
Total deute Comú de La Massana	***- 7.862.516,90***	***- 7.045.071,04***

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA

E.M.A.P,SAU a data 31/05/2017 (participació 100%)

	01/06/2016	31/05/2017
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
Total Deute a llarg termini	-	-
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	- 1.330.150,00	- 692.433,00
Total deute a curt termini	**- 1.330.150,00**	**- 692.433,00**
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació	- 3.872.888,77	- 2.660.663,00
Total lloguers financers	**- 3.872.888,77**	**- 2.660.663,00**
Total deute E.M.A.P,SAU	***- 5.203.038,77***	***- 3.353.096,00***

VALLNORD a data 31/05/2017 (participació 66,67%)

	01/06/2016	31/05/2017
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
Total Deute a llarg termini	-	-
II. Deute a curt termini		
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
Total deute a curt termini	-	-
Total deute Comú de La Massana	-	-

TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	**- 13.065.555,67**	**- 10.398.167,04**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2017, 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. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs

s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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	2014	2015	2016
Ingressos totals liquidats	12.888.582	13.349.522	13.760.519
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	200.000	-	-
Total	13.088.582	13.349.522	13.760.519
Mitjana base de càlcul	**13.399.541**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***13.399.541***	***13.399.541***	
Endeutament bancari del Comú	7.062.985	7.062.985	
Endeutament entitats participades	3.337.095	6.634.734	
Endeutament total	**10.400.080**	**13.697.719**	
% sobre base de càlcul	**77,62%**	**102,23%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	856.765	856.765	
Càrrega financera entitats participades	1.327.896	1.327.896	
Càrrega financera total	**2.184.661**	**2.184.661**	
% sobre base de càlcul	**16,30%**	**16,30%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	676.432	3.974.071	
Endeutament a curt termini	**676.432**	**3.974.071**	
% sobre base de càlcul	**5,05%**	**29,66%**	**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	7.062.985	7.062.985
- Comptabilitzat a llarg termini	6.259.538	6.259.538
- Comptabilitzat a curt termini	803.447	803.447
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini a 31/05/17 (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/17 (100%)	676.432	3.974.071
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU a 31/05/17 (100%)	2.660.663	2.660.663
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/17 (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/17 (66,66%)	-	-
Total endeutament	**10.400.080**	**13.697.719**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	57.234	57.234
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	799.531	799.531
Despeses financeres d'EMAP, SAU a 31/05/17 (100%)	115.670	115.670
Amortització préstecs d'EMAP, SAU a 31/05/17 (100%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU a 31/05/17 (100%)	1.212.226	1.212.226
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/17 (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/17 (66,66%)	-	-
Total càrrega financera	**2.184.661**	**2.184.661**
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/17 (100%)	676.432	3.974.071
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/17 (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**676.432**	**3.974.071**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 3.299.552 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda, bàsicament, a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Préstecs i altres deutes	803.446,90	800.005,65	3.441,25
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdits	**803.446,90**	**800.005,65**	**3.441,25**
Creditors pressupostaris	2.806.184,43	2.577.817,61	228.366,82
Creditors no pressupostaris	110.470,01	111.541,93	-1.071,92
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	36.778,86	57.736,80	-20.957,94
Administracions públiques	27.835,79	32.075,74	-4.239,95
Altres creditors	-	1.487,03	-1.487,03
Fiances i dipòsits a curt termini	8.147,92	7.538,92	609,00
Creditors	**2.989.417,01**	**2.788.198,03**	**201.218,98**
Ajustaments per periodificació	-	-	-
Total	**3.792.863,91**	**3.588.203,68**	**204.660,23**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	IMPORTS		
1 (+) Drets Pendents de cobrament		2.103.106,10	
(+) del pressupost corrent	865.104,34		
(+) de pressupost tancats	1.451.089,14		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
De Recursos d'altres ens públics	0,00		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.068.792,07		
(-) de cobrament dubtós	-1.281.879,45		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.988.114,63	
(+) del pressupost corrent	2.802.921,40		
(+) de pressupostos tancats	3.263,03		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
De recursos d'altres organismes públcs	36.778,86		
(+) d'operacions no pressupostàries	145.588,78		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-437,44		
3 (+) Fons líquids		5.929.971,45	
I Romanents de tresoreria afectat			1.856.961,15
II Romanent de tresoreria no afectat			3.188.001,77
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) / (I + II)		5.044.962,92	5.044.962,92

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS
Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

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 composat per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

Calcul del romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 1.856.961 euros corresponent, majoritàriament, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i un pendent de serveis de joventut.

De la gestió de projectes amb finançament afectat del Comú se'n desprèn un tercer projecte, anomenat Mas Ribafeta, del qual en restarien pendents d'aplicar la quantitat de 15.145 euros.

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

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP pendents d'aplicar	1.852.171,15
Mas Ribafeta pendents d'aplicar	15.144,55
Serveis i formació joventut	4.790,00
Total	**1.872.105,70**

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

Càlcul del romanent de tresoreria

El Comú ha inclòs entre els drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries els ajustaments per periodificació, per un import de 42.874 euros, els quals, atès que ja foren objecte de reflex pressupostari a l'estat de despeses, no és procedent fer-ho.

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Desviació de finançament	-	-	-	-	15.145	-15.145
Drets pendents de cobrament operacions no pressupostaris	-42.874	-	-	-42.874	-	-42.874
Total	**-42.874**	**-**	**-**	**-42.874**	**15.145**	**-58.019**

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2017, seria positiu de 3.129.983 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 el següent:

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del 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, i 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, així com dur a terme consultes en registres públics.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2017 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 64/2016 de data 2 de novembre del 2016. Els corresponents al Comú de La Massana són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 91,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 0,6%.

El Tribunal de Comptes, el 23 de novembre del 2016, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el novembre del 2016 que presenta el Comú de La Massana relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de La Massana, en la sessió del Consell de Comú del 24 de novembre del 2016, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de La Massana per al mandat 2016-2019.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 102,23% 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, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 2,11%, superior a l'objectiu publicat i inferior al del marc pressupostari general revisat el novembre del 2017 del 6,69%, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecte a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació de l'acompliment del personal.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics (eliminació de calefacció elèctrica, promoció vehicles nets, millora de la gestió ambiental de les instal·lacions comunals).
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua a les instal·lacions comunals així com als joves (projecte "un mes una acció").
- Plans de protecció forestal, camins i espais naturals i enjardinament urbà.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Prevenció de la contaminació lumínica.

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

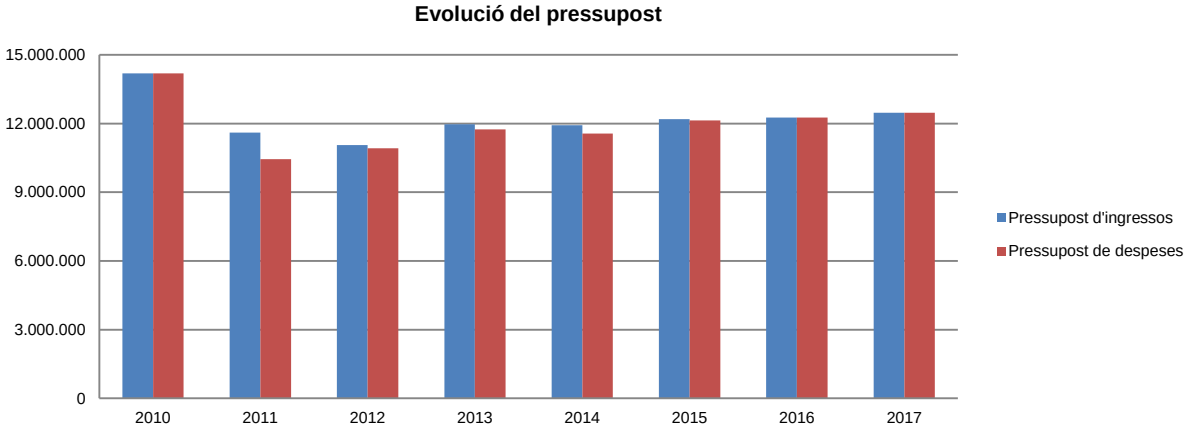
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Impostos directes	2.667.000	1.843.500	1.785.400	1.734.700	1.955.069	1.943.147	1.950.000	2.015.000
2. Impostos indirectes	750.000	775.000	425.000	325.500	330.000	360.000	500.000	550.000
3. Taxes i altres ingressos	4.232.100	2.632.950	1.927.350	1.831.630	2.138.435	2.104.049	1.956.800	1.948.613
4. Transferències corrents	1.370.700	1.356.120	1.565.015	1.687.308	1.703.112	1.748.391	5.389.596	5.575.546
5. Ingressos patrimonials	692.080	686.350	695.804	702.354	59.204	61.531	84.158	128.626
Ingressos corrents	***9.711.880***	***7.293.920***	***6.398.569***	***6.281.492***	***6.185.820***	***6.217.118***	***9.880.554***	***10.217.785***
7. Transferències de capital	4.482.714	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506
Ingressos de capital	***4.482.714***	***4.315.051***	***4.658.663***	***5.691.830***	***5.744.446***	***5.973.564***	***2.386.848***	***2.261.506***
Total ingressos	**14.194.594**	**11.608.971**	**11.057.232**	**11.973.322**	**11.930.266**	**12.190.682**	**12.267.402**	**12.479.290**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	4.366.134	4.077.415	3.866.065	3.841.541	3.737.613	3.666.479	3.664.863	3.778.687
2. Consum de béns corrents i serveis	4.621.430	3.889.422	3.939.771	3.685.921	3.476.514	3.523.839	3.722.359	3.533.029
3. Despeses financeres	288.000	295.438	378.654	261.999	172.899	130.520	98.797	73.207
4. Transferències corrents	1.116.565	1.083.256	857.063	791.288	885.098	851.226	886.301	931.491
Despeses corrents	***10.392.129***	***9.345.531***	***9.041.553***	***8.580.749***	***8.272.124***	***8.172.064***	***8.372.320***	***8.316.414***
6. Inversions reals	1.759.734	238.204	547.761	959.980	1.671.948	1.597.765	1.483.234	1.901.370
7. Transferències de capital	33.334	-	-	-	-	-	25.000	-
8. Actius financers	1.230.000	-	501.673	-	75.997	1.461.500	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	779.397	862.638	837.181	2.200.000	1.540.000	907.513	925.348	800.006
Despeses de capital	***3.802.465***	***1.100.842***	***1.886.615***	***3.159.980***	***3.287.945***	***3.966.778***	***3.895.082***	***4.162.876***
Total despeses	**14.194.594**	**10.446.373**	**10.928.168**	**11.740.729**	**11.560.069**	**12.138.842**	**12.267.402**	**12.479.290**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

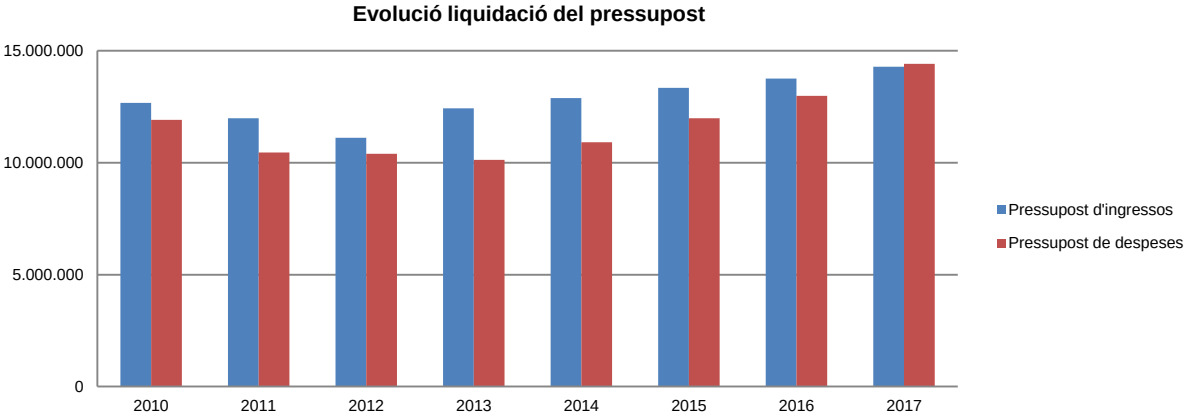
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Impostos directes	1.847.222	1.675.469	1.696.880	2.002.647	1.924.244	1.940.069	2.195.569	2.282.651
2. Impostos indirectes	869.683	464.485	576.534	370.878	1.171.797	1.401.674	1.352.561	1.555.471
3. Taxes i altres ingressos	2.477.470	2.694.881	1.843.132	2.467.173	2.150.241	2.080.406	2.285.332	2.408.087
4. Transferències corrents	1.561.299	1.559.869	1.605.015	1.772.285	1.803.377	5.465.611	5.472.010	5.609.912
5. Ingressos patrimonials	692.731	407.368	717.489	79.993	84.634	86.531	132.925	173.908
Ingressos corrents	***7.448.405***	***6.802.072***	***6.439.050***	***6.692.976***	***7.134.293***	***10.974.291***	***11.438.397***	***12.030.029***
6. Alienació d'inversions	40.000	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.190.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.749.961	2.375.231	2.322.122	2.261.031
8. Actius financers	-	-	-	-	4.329	-	-	-
Ingressos de capital	***5.230.263***	***5.190.263***	***4.669.231***	***5.734.855***	***5.754.290***	***2.375.231***	***2.322.122***	***2.261.031***
Total ingressos	**12.678.668**	**11.992.335**	**11.108.281**	**12.427.831**	**12.888.583**	**13.349.522**	**13.760.519**	**14.291.060**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	4.096.342	3.871.704	3.694.855	3.701.097	3.663.468	3.617.197	3.626.059	3.530.085
2. Consum de béns corrents i serveis	3.782.663	4.145.814	3.664.567	3.325.481	3.166.164	3.349.025	3.258.154	3.387.161
3. Despeses financeres	289.145	345.976	290.282	221.694	139.229	110.531	84.519	70.618
4. Transferències corrents	1.123.070	1.023.210	850.091	773.591	882.611	846.002	841.914	972.108
Despeses corrents	***9.291.220***	***9.386.704***	***8.499.795***	***8.021.863***	***7.851.472***	***7.922.755***	***7.810.646***	***7.959.972***
6. Inversions reals	570.791	248.673	531.934	857.012	1.486.795	1.691.517	1.202.878	1.781.040
7. Transferències de capital	33.000	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	1.232.184	-	501.673	-	675.997	1.461.500	1.461.500	3.861.500
9. Passius financers	780.536	820.282	868.495	1.252.695	895.602	913.731	2.505.200	817.445
Despeses de capital	***2.616.511***	***1.068.955***	***1.902.102***	***2.109.707***	***3.058.394***	***4.066.748***	***5.169.578***	***6.459.985***
Total despeses	**11.907.731**	**10.455.659**	**10.401.897**	**10.131.570**	**10.909.866**	**11.989.503**	**12.980.224**	**14.419.957**

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

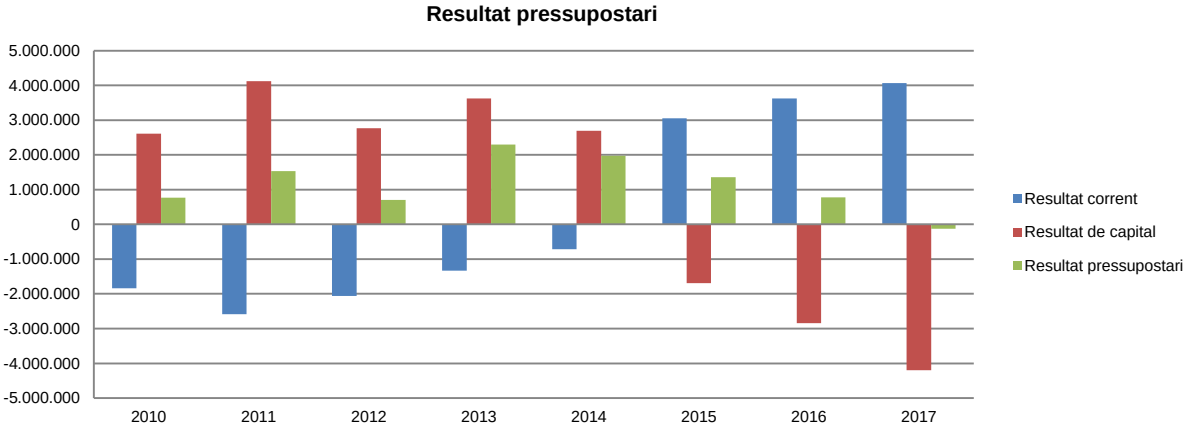


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397	12.030.029
Despeses corrents	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646	7.959.972
Resultat corrent	**-1.842.815**	**-2.584.632**	**-2.060.745**	**-1.328.887**	**-717.179**	**3.051.536**	**3.627.751**	**4.070.057**
Ingressos de capital	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122	2.261.031
Despeses de capital	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578	6.459.985
Resultat de capital	**2.613.752**	**4.121.308**	**2.767.129**	**3.625.148**	**2.695.896**	**-1.691.517**	**-2.847.456**	**-4.198.954**
Resultat pressupostari	**770.937**	**1.536.676**	**706.384**	**2.296.261**	**1.978.717**	**1.360.019**	**780.295**	**-128.897**

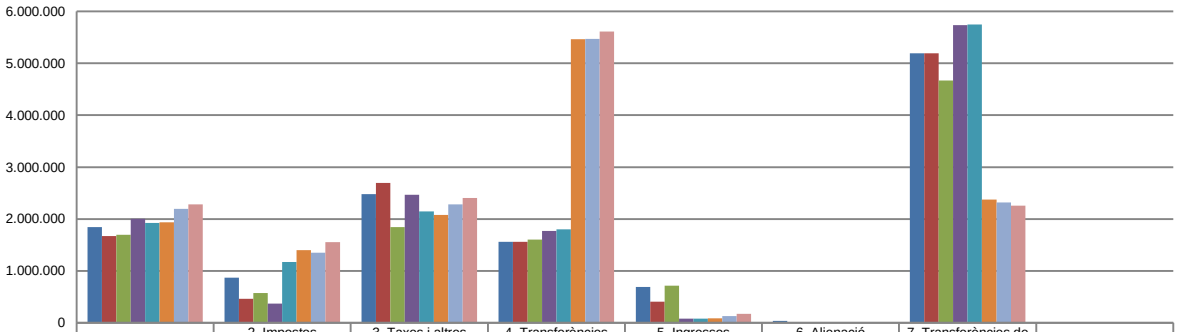
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

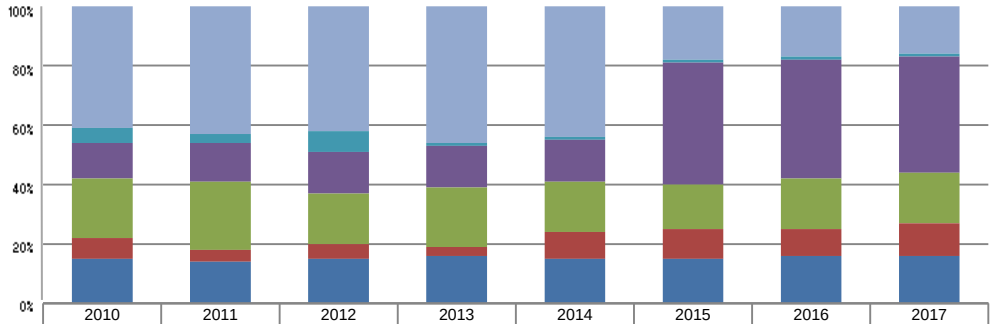
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	8. Actius financers
2010	1.847.222	869.683	2.477.470	1.561.299	692.731	40.000	5.190.263	-
2011	1.675.469	464.485	2.694.881	1.559.869	407.368	-	5.190.263	-
2012	1.696.880	576.534	1.843.132	1.605.015	717.489	-	4.669.231	-
2013	2.002.647	370.878	2.467.173	1.772.285	79.993	-	5.734.855	-
2014	1.924.244	1.171.797	2.150.241	1.803.377	84.634	-	5.749.961	4.329
2015	1.940.069	1.401.674	2.080.406	5.465.611	86.531	-	2.375.231	-
2016	2.195.569	1.352.561	2.285.332	5.472.010	132.925	-	2.322.122	-
2017	2.282.651	1.555.471	2.408.087	5.609.912	173.908	-	2.261.031	-

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

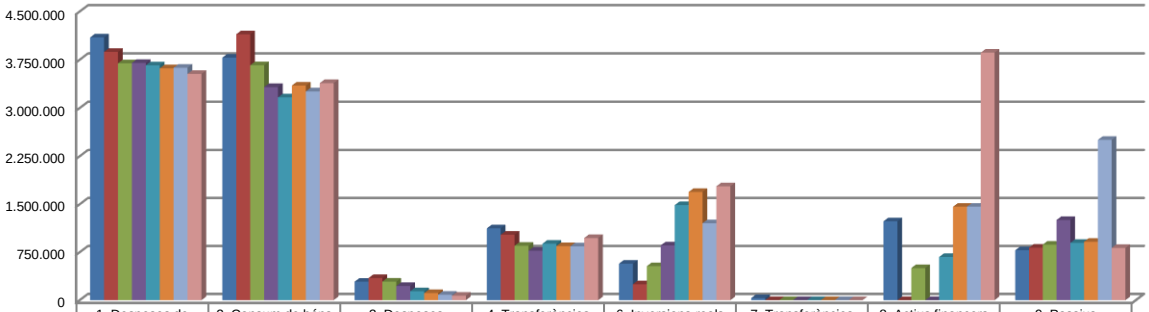
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Impostos directes	15%	14%	15%	16%	15%	15%	16%	16%
2. Impostos indirectes	7%	4%	5%	3%	9%	10%	9%	11%
3. Taxes i altres ingressos	20%	23%	17%	20%	17%	15%	17%	17%
4. Transferències corrents	12%	13%	14%	14%	14%	41%	40%	39%
5. Ingressos patrimonials	5%	3%	7%	1%	1%	1%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	41%	43%	42%	46%	44%	18%	17%	16%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

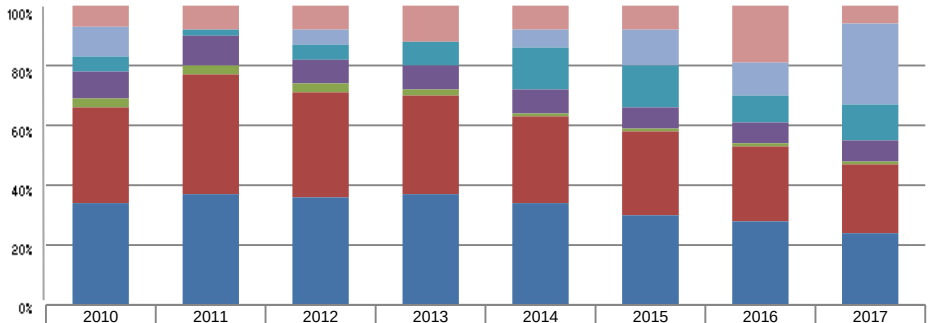
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2010	4.096.342	3.782.663	289.145	1.123.070	570.791	33.000	1.232.184	780.536
2011	3.871.704	4.145.814	345.976	1.023.210	248.673	-	-	820.282
2012	3.694.855	3.664.567	290.282	850.091	531.934	-	501.673	868.495
2013	3.701.097	3.325.481	221.694	773.591	857.012	-	-	1.252.695
2014	3.663.468	3.166.164	139.229	882.611	1.486.795	-	675.997	895.602
2015	3.617.197	3.349.025	110.531	846.002	1.691.517	-	1.461.500	913.731
2016	3.626.059	3.258.154	84.519	841.914	1.202.878	-	1.461.500	2.505.200
2017	3.530.085	3.387.161	70.618	972.108	1.781.040	-	3.861.500	817.445

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Despeses de personal	34%	37%	36%	37%	34%	30%	28%	24%
2. Consum de béns corrents i serveis	32%	40%	35%	33%	29%	28%	25%	23%
3. Despeses financeres	3%	3%	3%	2%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	9%	10%	8%	8%	8%	7%	7%	7%
6. Inversions reals	5%	2%	5%	8%	14%	14%	9%	12%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	10%	0%	5%	0%	6%	12%	11%	27%
9. Passius financers	7%	8%	8%	12%	8%	8%	19%	6%

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060
Total despeses liquidades	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957
Resultat pressupostari	**770.937**	**1.536.676**	**706.384**	**2.296.261**	**1.978.717**	**1.360.019**	**780.295**	**-128.897**

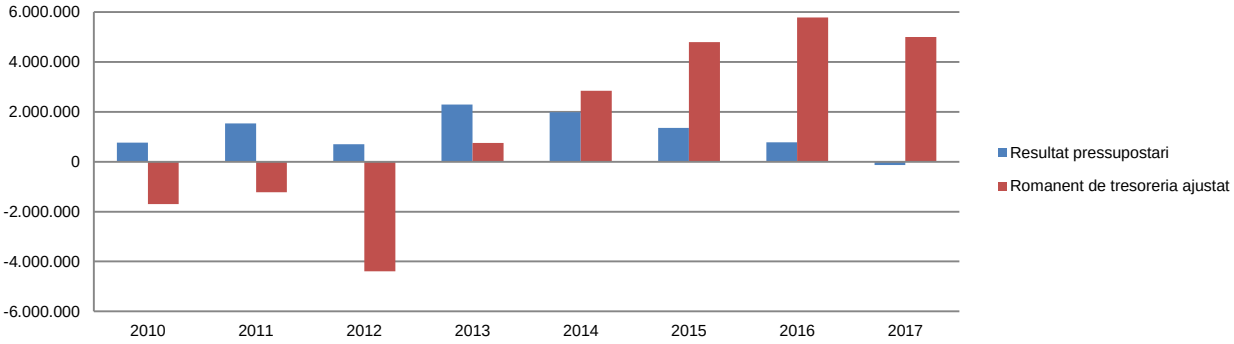
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.735.002	869.198	616.086	835.222	1.658.794	2.337.769	2.661.712	2.060.232
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.515.588	-2.169.266	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373	-2.539.966	-2.785.571	-2.988.115
3. (+) Fons líquids	84.038	73.324	168.077	1.353.407	2.202.624	4.997.732	5.900.332	5.929.971
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-1.696.548**	**-1.226.744**	**-4.391.657**	**750.198**	**2.850.045**	**4.795.535**	**5.776.473**	**5.002.088**
I. Romanent de tresoreria afectat	11.446.213	15.476.817	18.679.090	22.436.179	25.375.991	3.718.754	2.823.152	1.872.106
II. Romanent de tresoreria no afectat	-13.142.761	-16.703.561	-23.070.747	-21.685.981	-22.525.946	1.076.781	2.953.321	3.129.982
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.696.548**	**-1.226.744**	**-4.391.657**	**750.198**	**2.850.045**	**4.795.535**	**5.776.473**	**5.002.088**

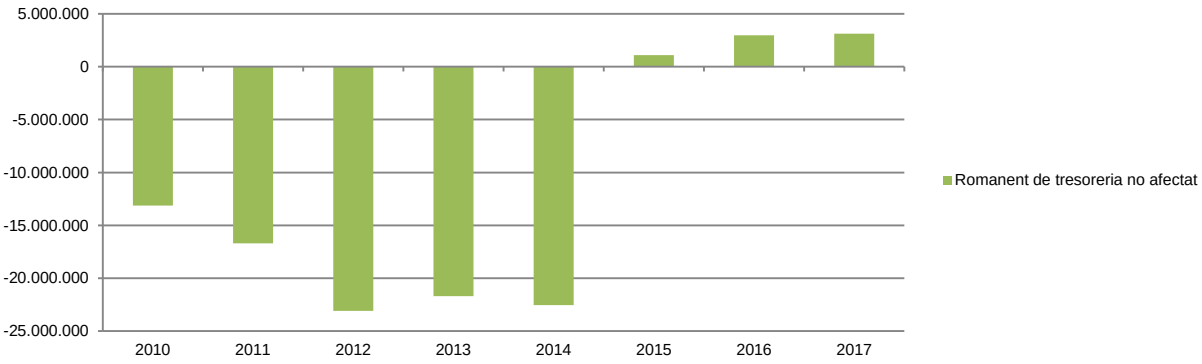
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



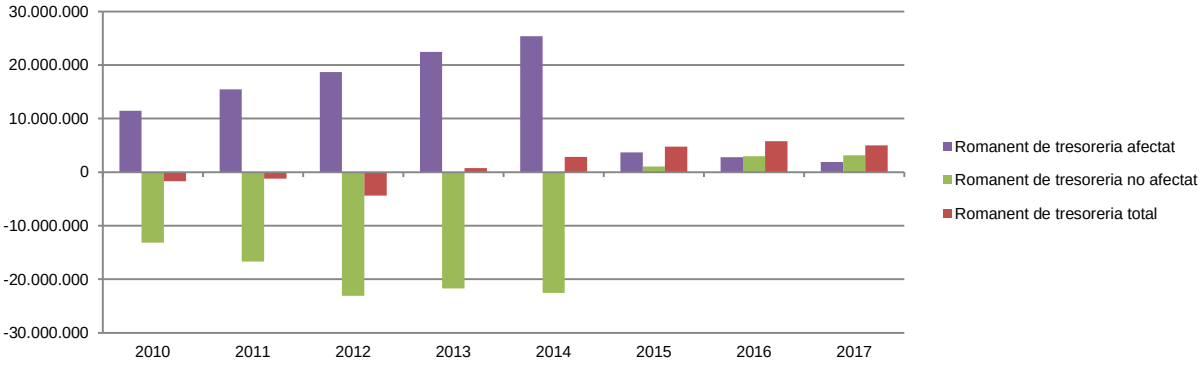
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

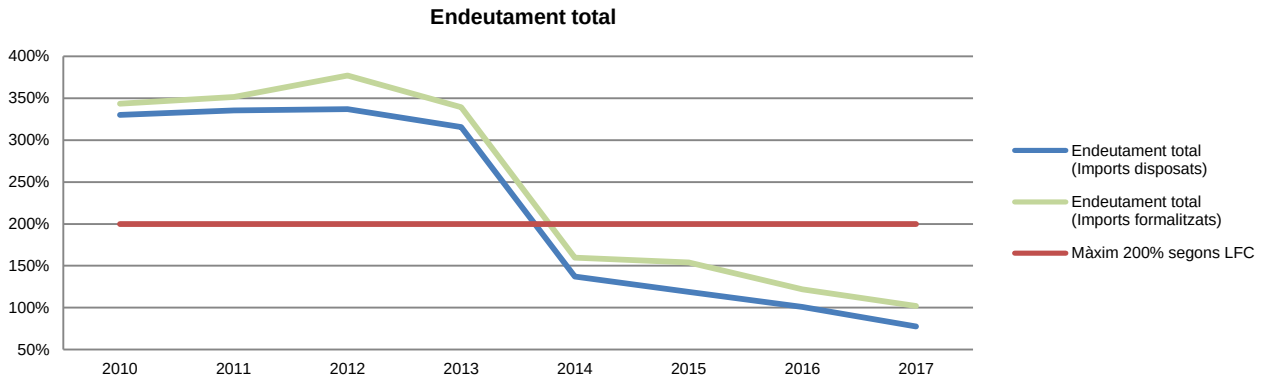


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

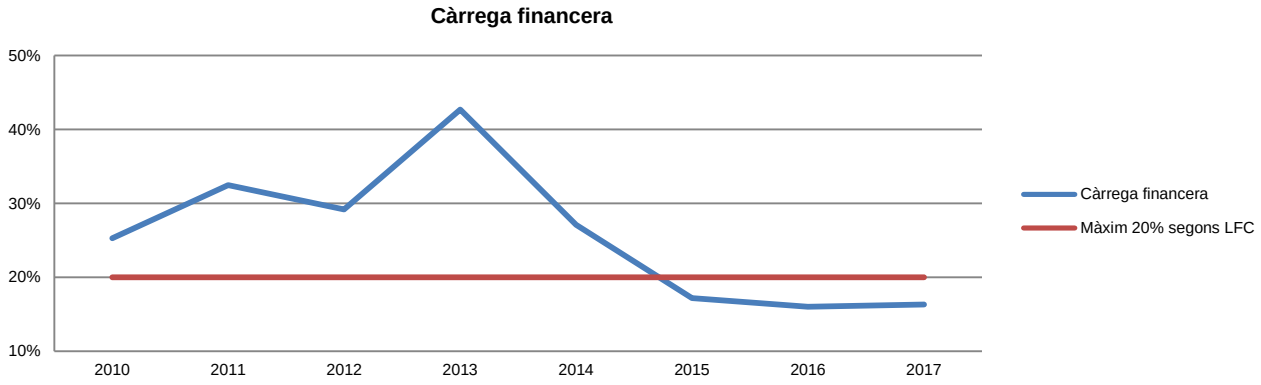
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	***13.846.833***	***12.638.669***	***12.928.681***	**12.015.830**	**11.945.551**	**12.141.565**	**12.955.312**	**13.399.541**
Endeutament bancari del Comú	16.872.918	15.038.516	17.188.416	31.177.050	11.281.449	10.367.718	7.862.517	7.062.985
Endeutament entitats participades	28.813.265	27.366.653	26.364.251	6.716.393	5.094.178	4.051.135	5.195.539	3.337.095
Endeutament total	**45.686.183**	**42.405.169**	**43.552.667**	**37.893.443**	**16.375.627**	**14.418.853**	**13.058.056**	**10.400.080**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**329,94%**	**335,52%**	**336,87%**	**315,36%**	**137,09%**	**118,76%**	**100,79%**	**77,62%**
Càrrega financera del Comú	1.063.373	1.159.168	1.150.567	1.465.516	1.024.935	1.013.846	929.783	856.765
Càrrega financera entitats participades	2.438.420	2.942.561	2.623.688	3.664.858	2.212.712	1.070.300	1.142.448	1.327.896
Càrrega financera total	**3.501.793**	**4.101.729**	**3.774.255**	**5.130.374**	**3.237.647**	**2.084.146**	**2.072.231**	**2.184.661**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**25,29%**	**32,45%**	**29,19%**	**42,70%**	**27,10%**	**17,17%**	**16,00%**	**16,30%**
Endeutament a curt termini del Comú	1.753.893	739.770	3.758.165	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	9.097.313	6.069.862	5.729.649	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650	676.432
Endeutament a curt termini	**10.851.206**	**6.809.632**	**9.487.814**	**2.219.382**	**866.735**	**178.192**	**1.322.650**	**676.432**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**78,37%**	**53,88%**	**73,39%**	**18,47%**	**7,26%**	**1,47%**	**10,21%**	**5,05%**

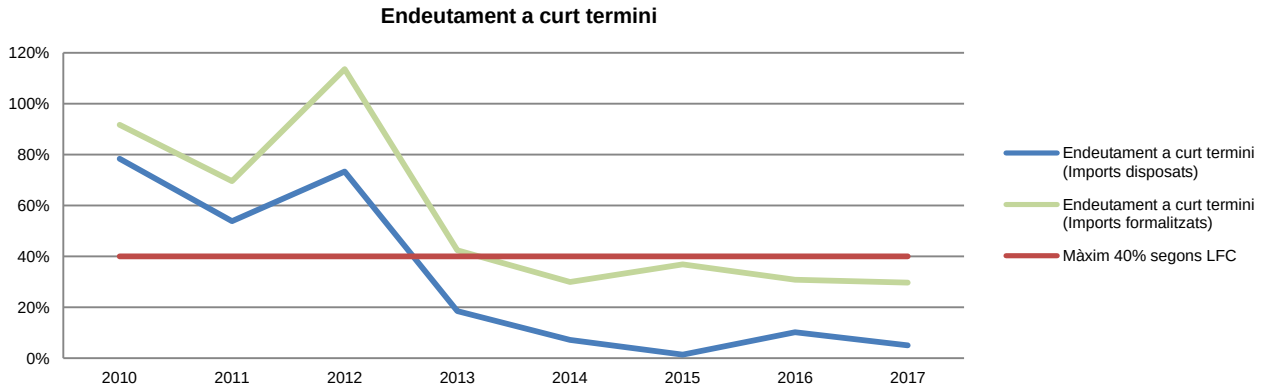
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	4,7%	3,1%	5,1%	15,9%	24,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	102,2%	107,1%	108,6%	112,1%	113,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	82,5%	91,6%	94,0%	91,3%	92,8%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	36,5%	33,6%	30,2%	27,9%	24,5%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	32,8%	29,0%	27,9%	25,1%	23,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	7,6%	8,1%	7,1%	6,5%	6,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	8,5%	13,6%	14,1%	9,3%	12,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-19,9%	-10,1%	27,8%	31,7%	33,8%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-38,6%	-22,6%	19,5%	9,8%	27,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	39,6%	41,4%	41,3%	43,4%	44,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	39,0%	40,7%	40,6%	42,4%	43,7%

Ratis per habitants			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	9.961	10.076	10.359	10.571	10.948
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	486	521	523	552	571
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.017	1.083	1.157	1.228	1.317
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	3.804	1.625	1.392	1.235	950
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	103	58	22	17	16

Ratis de liquiditat			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-26.404	2.221.225	3.869.832	4.976.467	4.241.516
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	98,9%	215,7%	211,7%	238,7%	211,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	57,9%	114,7%	144,2%	164,4%	156,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- De l'anàlisi del romanent de tresoreria es desprèn que s'ha inclòs incorrectament un import de 42.874 euros en la rúbrica drets pendents de cobrament operacions no pressupostàries. (nota 2.4)
- El romanent de tresoreria afectat del Comú no inclou les desviacions positives de finançament d'un projecte, per import de 15.145 euros. Per la seva part, els drets pendents de cobrament per operacions no pressupostàries inclouen erròniament saldos corresponents a ajustos per periodificació per import de 42.874 euros. Ambdues observacions fan que el romanent de tresoreria no afectat del Comú al 31 de desembre de 2017 s'hagi de minorar en 58.019 euros, passant a ser positiu de 3.129.983 euros. (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 3.299.552 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda, bàsicament, a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- El Comú contracta regulament personal eventual per a funcions, terminis o tasques no permeses en els articles 87 i 88 de la LFP. (nota 2.2.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha enregistrat com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, honoraris de treballs tècnics. D'acord amb les normes de valoració comptables, aquestes despeses haurien de figurar com a més cost dels projectes executats i, en el seu defecte, ser considerades com a despeses de l'exercici. (nota 2.3.1)

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. (nota 2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2017, 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 la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2017.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

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

Hem auditat els comptes anuals de la societat Valls del Nord, S.A., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de maig de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de maig de 2017 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria:

1. Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 2 de març de 2017 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, S.A.U. i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.U..

2. Tal i com s'esmenta a la nota 2.b.3) volem remarcar que la Societat compta a 31 de maig del 2017 amb un patrimoni net positiu de 69.475 euros i un fons maniobra negatiu de 433.305 euros.

Per tant la viabilitat de la Societat està supeditada, al contracte de mandat, a les aportacions de les societats accionistes i a la capacitat de generar beneficis en exercicis futurs.

Edifici Prat de Vilella, baixos · Ctra. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · Fax +(376) 73 76 01 · info@gmconsultors.com · www.gmconsultors.com

gmconsultors

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

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

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

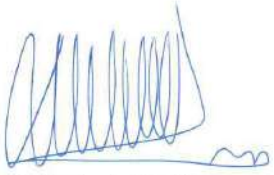
Els responsables del govern de l'entitat són responsables de la supervisió del procés d'informació financera de la Societat.

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

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

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

Aquest és el primer any que auditem l'entitat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat de expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior. Tanmateix, l'any anterior va ésser auditada i els auditors van emetre una opinió favorable sense excepcions.

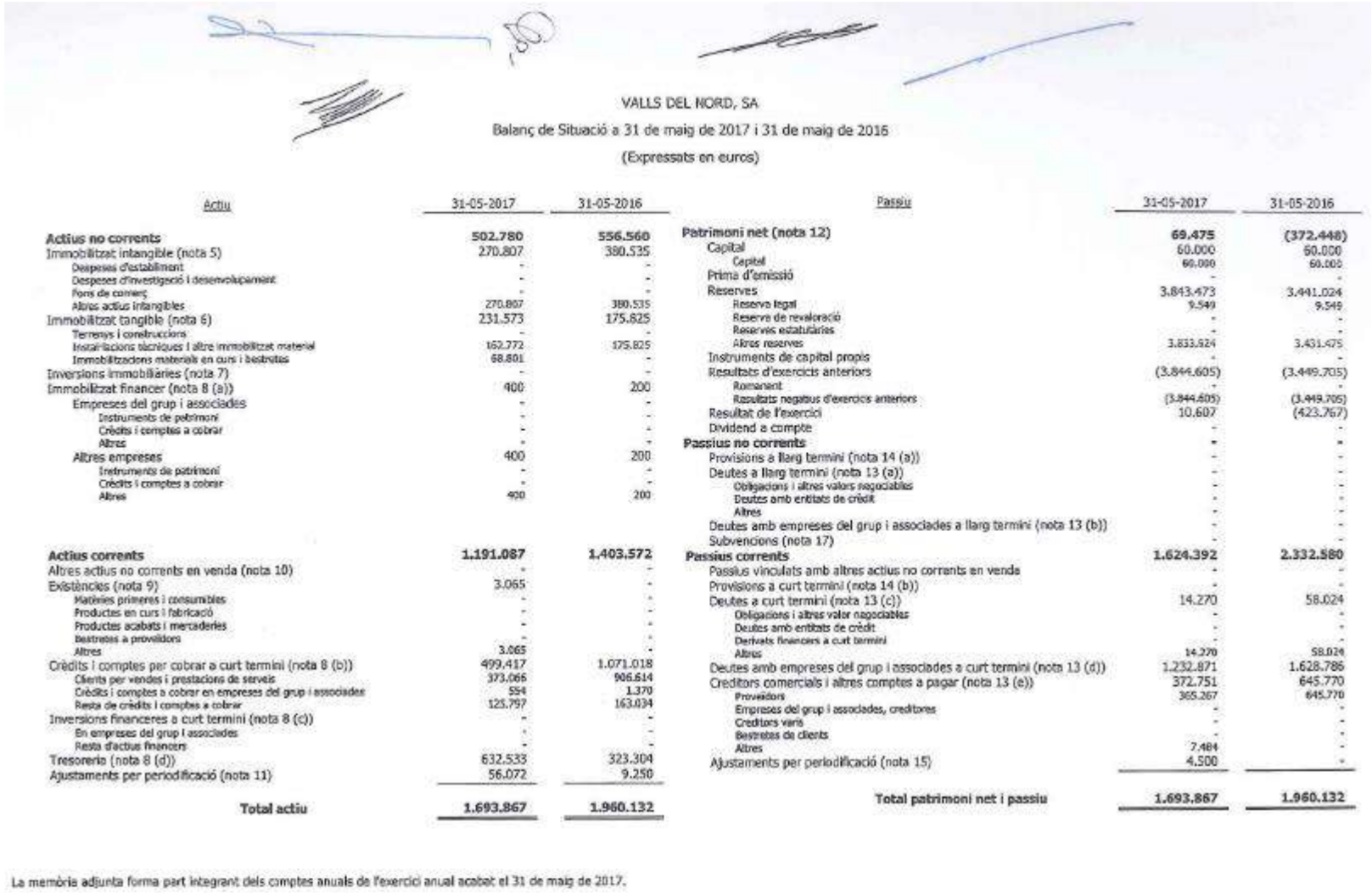


Xavier Prats Martínez
Soci-Director - GM Consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 28 de novembre de 2017

p. 2

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)



VALLS DEL NORD, SA

Balanç de Situació a 31 de maig de 2017 i 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2017	31-05-2016
Actius no corrents	**502.780**	**556.560**
Immobilitzat intangible (nota 5)	270.807	380.535
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	270.807	380.535
Immobilitzat tangible (nota 6)	231.573	175.825
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	162.772	175.825
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	68.801	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	400	200
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	400	200
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	400	200
Actius corrents	**1.191.087**	**1.403.572**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	3.065	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	3.065	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	499.417	1.071.018
Clients per vendes i prestacions de serveis	373.066	906.614
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	554	1.370
Resta de crèdits i comptes a cobrar	125.797	163.034
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	632.533	323.304
Ajustaments per periodificació (nota 11)	56.072	9.250
Total actiu	**1.693.867**	**1.960.132**

Passiu	31-05-2017	31-05-2016
Patrimoni net (nota 12)	**69.475**	**(372.448)**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	3.843.473	3.441.024
Reserva legal	9.549	9.549
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	3.833.924	3.431.475
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(3.844.605)	(3.449.705)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.844.605)	(3.449.705)
Resultat de l'exercici	10.607	(423.767)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**1.624.392**	**2.332.580**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	14.270	58.024
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	14.270	58.024
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.232.871	1.628.786
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	372.751	645.770
Proveïdors	365.267	645.770
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	7.484	-
Ajustaments per periodificació (nota 15)	4.500	-
Total patrimoni net i passiu	**1.693.867**	**1.960.132**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

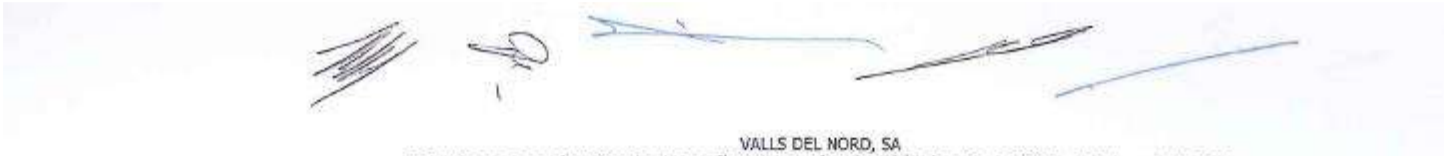
el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	31-05-2017	31-05-2016
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.140.000	1.600000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	656.851	887.863
Total ingressos d'explotació	1.796.851	2.487.863
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(565.119)	(794.116)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(330.915)	(1.081.998)
Sous, salaris i assimilats	(283.412)	(928.144)
Càrregues socials	(43.921)	(137.713)
Altres despeses de personal	(3.582)	(16.141)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(181.785)	(187.310)
Amortització	(179.434)	(185.336)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(2.351)	(1.974)
Deteriorament del circulant	1.196	(4.391)
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	1.196	(4.391)
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(713.105)	(841.982)
Arrendaments i cànons	(36.255)	(40.587)
Reparacions i conservació	(88.992)	(121.997)
Serveis professionals independents	(72.159)	(42.098)
Subministraments	(15.567)	(25.124)
Tributs	(6.220)	(6.018)
Altres serveis exteriors	(493.912)	(606.158)
Total despeses d'explotació	(1.789.728)	(2.909.797)
Resultat d'explotació	7.123	(421.934)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	-	(18)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	(18)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-	(18)
Resultat de les operacions	7.123	(421.952)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	4.245	1.924
Altres despeses no recurrents	(761)	(3.739)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	3.484	(1.815)
Resultat abans d'impostos	10.607	(423.767)
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	10.607	(423.767)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

VALLNORD, SA
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)



VALLS DEL NORD, SA
Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.450.923)	1.353	51.319
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2016	-	-	-	-	(423.767)	(423.767)
Operacions amb socis i propietaris	-	135	-	1.218	(1.353)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	135	-	1.218	(1.353)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2016	60.000	9.549	3.431.475	(3.449.705)	(423.767)	(372.448)
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2017					10.607	10.607
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	28.867	-	28.867
Operacions amb socis i propietaris			402.449	(423.767)	423.767	402.449
Ampliacions/reduccions de capital						(394.900)
Aplicació del resultat de l'exercici				(423.767)	423.767	423.767
Altres (aportacions de socis)			402.449			402.449
Saldos a 31 de maig de 2017	60.000	9.549	3.833.924	(3.844.605)	10.607	69.475

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

VALLNORD, SA
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	31-05-2017	31-05-2016
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**10.607**	**(423.767)**
Ajustaments del resultat	**181.785**	**191.719**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	179.434	185.336
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	4.391
Variació de provisions (nota 14 (C))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	2.351	1.974
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	18
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de	**(186.474)**	**(339.858)**
Existències	(3.055)	-
Deutors i altres comptes a cobrar	571.601	43.568
Altres actius corrents	(46.882)	(6.517)
Creditors i altres comptes a pagar	(439.669)	261.969
Altres passius corrents	(268.519)	40.838
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	**(18)**
Pagaments d'interessos	-	(18)
Cobraments de dividends	-	
Cobraments d'interessos	-	
Altres pagaments (cobraments)	-	
Existències	-	
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**5.918**	**107.792**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(125.110)**	**236.954**
Empreses del grup i associades	(81.441)	(59.812)
Immobilitzat tangible	(43.469)	(176.942)
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	(200)	(200)
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	**25.972**	**1.438**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	25.972	1.438
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(99.138)**	**(235.516)**
PLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	**402.449**	
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	402.449	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**402.449**	-
	-	-
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**309.229**	**(127.724)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	323.304	451.028
Efectiu o equivalents al final del període	632.533	323.304

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017.

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

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

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

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'atenció de l'accionista únic d'Estació de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.U.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Estació de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de maig de 2017, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes anuals que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de maig de 2017 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

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

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

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

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

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

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

Edifici Prat de Vilella, baixos · Ctra. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · Fax +(376) 73 76 01 · info@gmconsultors.com · www.gmconsultors.com

gmconsultors

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

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

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

Aquest és el primer any que auditem la Societat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat de expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior. Tanmateix, l'any anterior va ésser auditada i els auditors van emetre una opinió favorable sense excepcions.

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

Ordino, 22 de novembre de 2017

p. 2

EMAP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

Balanç de Situació a 31 de maig de 2017 i 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2017	31-05-2016
Actius no corrents	**35.781.143**	**36.836.652**
Immobilitzat intangible (nota 5)	222.544	213.144
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	222.544	213.144
Immobilitzat tangible (nota 6)	35.523.207	36.609.075
Terrenys i construccions	17.990.738	18.568.168
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	17.459.331	18.040.910
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	73.137	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	35.393	14.433
Empreses del grup i associades	26.070	-
Instruments de patrimoni	26.070	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	9.323	14.433
Instruments de patrimoni	-	6.010
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	9.323	8.423
Actius corrents	**3.253.375**	**2.197.033**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	372.431	152.366
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	372.431	152.366
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	2.429.939	1.711.965
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.292.068	629.071
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.086.804	1.038.073
Resta de crèdits i comptes a cobrar	51.066	44.821
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	67.334	43.421
Ajustaments per periodificació (nota 11)	383.671	289.281
Total actiu	**39.034.518**	**39.033.685**

Passiu	31-05-2017	31-05-2016
Patrimoni net (nota 12)	**33.590.036**	**31.883.461**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	15.448.900	14.150.998
Reserva legal	12.000	12.000
Reserva de revalorització	6.282.974	6.282.974
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	9.153.926	7.856.024
Emissió de participacions preferents	17.538.500	17.538.500
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	542.636	133.963
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**1.673.563** -	**2.838.670** -
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	1.597.439	2.756.477
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	1.597.439	2.756.477
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	76.124	82.193
Passius corrents	**3.770.919**	**4.311.554**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	268.272
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.821.429	2.608.763
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	692.433	1.330.150
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	1.128.997	1.278.613
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	1.214.755	1.106.049
Proveïdors	1.214.755	1.104.816
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	-	1.233
Ajustaments per periodificació (nota 15)	734.734	328.470
Total patrimoni net i passiu	**39.034.518**	**39.033.685**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de maig de 2017

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

(EMAP,SAU)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	31-05-2017	31-05-2016
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	15.905.850	15.221.954
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (a))	1.065.634	2.267.508
Total ingressos d'explotació	16.971.484	17.489.462
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.464.080)	(1.380.513)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(6.598.469)	(5.916.700)
Sous, salaris i assimilats	(5.722.294)	(5.155.527)
Càrregues socials	(865.565)	(742.220)
Altres despeses de personal	(10.610)	(18.953)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(2.651.395)	(2.984.744)
Amortització	(2.661.395)	(2.985.110)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	10.000	366
Deteriorament del circulant	(3.585)	(3.202)
Existències (nota 9)	(3.585)	(2.413)
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	-
Altres (nota 8 (b))	-	(789)
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(5.672.170)	(6.927.364)
Arrendaments i cànons	(388.133)	(231.915)
Reparacions i conservació	(1.671.742)	(1.218.447)
Serveis professionals independents	(1.252.787)	(1.442.107)
Subministraments	(1.302.229)	(1.306.343)
Tributs	(82.896)	(73.581)
Altres serveis exteriors	(964.384)	(2.654.971)
Total despeses d'explotació	(16.389.700)	(17.212.523)
Resultat d'explotació	581.784	276.939
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	26.070	-
De participacions en instruments de patrimoni	26.070	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(115.670)	(107.271)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(115.670)	(107.271)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	(268.272)
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	(34.171)
Deteriorament	-	(34.171)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(89.600)	(409.714)
Resultat de les operacions	492.185	(132.775)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	59.751	279.054
Altres despeses no recurrents	(9.300)	(12.316)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	50.451	266.738
Resultat abans d'impostos	542.636	133.963
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	542.636	133.963

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de maig de 2017

EMAP, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

(EMAP,SAU)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Reserva de revaloració	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 31 de maig de 2015	60.000	12.000	7.969.201	6.282.974	19.000.000	502.803	33.826.978
Resultat de l'exercici 2015/2016	-	-	-	-	-	133.963	133.963
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(113.177)	-	(1.461.500)	(502.803)	(2.077.480)
Distribució de resultat 2014/15	-	-	502.803	-	-	(502.803)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	(1.461.500)	-	(1.461.500)
Dividends especials	-		(615.980)	-	-	-	(615.980)
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2016	60.000	12.000	7.856.024	6.282.974	17.538.500	133.963	31.883.461
Ajustaments per errors i canvis comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de maig de 2016	60.000	12.000	7.856.024	6.282.974	17.538.500	133.963	31.883.461
Resultat de l'exercici 2016/17	-	-	-	-	-	542.636	542.636
Operacions amb socis i propietaris	-	-	1.997.590	-	-	(133.963)	1.863.627
Distribució del resultat 2015/16	-	-	133.963	-		(133.963)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(530.363)	-	-	-	(530.363)
Aportació de socis	-	-	2.400.000	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	(6.010)	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	(699.688)	-	-	-	(699.688)
Saldos a 31 de maig de 2017	60.000	12.000	9.153.926	6.282.974	17.538.500	542.636	33.590.036

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de maig de 2017

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU

(EMAP,SAU)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals el 31 de maig de 2017 i el 31 de maig de 2016

(Expressats en euros)

	31-05-17	31-05-16
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	542.636	133.963
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	2.661.395	2.985.110
Correccions valoratives per deterioament (notes 8(b) i 9)	3.585	3.202
Variació de provisions	-	268.272
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	(10.000)	(366)
Imputació de subvencions (nota 17)	-	(6.070)
Ingressos financers	(26.070)	-
Despeses financeres (nota 16 (e))	115.670	107.271
Variació raonable en instruments financer (nota 8 (a))	-	34.171
Canvis en el capital corrent de		
Existències	(223.650)	(75.209)
Deutors i altres comptes a cobrar	(717.974)	550.958
Altres actius corrents	(94.390)	435.367
Creditors i altres comptes a pagar	(946.900)	(363.569)
Altres passius corrents	406.264	-
Altres actius i passius no corrents	(1.155.107)	(54.343)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos (nota 16 (e))	(115.670)	(107.271)
Cobraments d'interessos	26.070	-
Altres pagaments (cobraments)	(16.634)	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**449.226**	**3.911.486**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible (nota 5)	(39.284)	(217.915)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(2.346.579)	(2.851.205)
Altres actius financers (nota 8 (a))	(20.960)	(1.323)
Cobraments per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	111.873	-
Immobilitzat tangible	-	366
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(2.294.950)**	**(3.070.077)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	2.400.000	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	(1.461.500)
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	1.149.324
Altres	-	303.020
Devolució i amortització de	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	(190.130)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(530.363)	(615.980)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**1.869.637**	**(815.266)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**23.913**	**26.143**
Efectiu o equivalents al inici de periode	43.421	17.278
Efectiu o equivalents al inici de periode	67.334	43.421

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de maig de 2017

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Comú de La Massana ha presentat un escrit d'al·legacions que, en haver estat rebut fora del termini per formular al·legacions, no ha estat incorporat en el present informe. En conseqüència no hi ha cap observació complementària.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017, del **COMÚ D'ANDORRA LA VELLA**

Maig de 2019

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 11
2.2. Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Impostos directes 14
2.2.2. Impostos indirectes 14
2.2.3. Taxes i altres ingressos 15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.5. Ingressos patrimonials 16
2.2.6. 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 22
2.3.1. Immobilitzat 30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 31
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis 32
2.3.4. Existències 32
2.3.5. Deutors 33
2.3.6. Tresoreria i comptes financers 35
2.3.7. Fons propis 36
2.3.8. Endeutament i passius financers 36
2.3.9. Creditors a curt termini 39
2.4. Estat del romanent de tresoreria 40
2.5. Contractació pública 41
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 42
2.7. Altres aspectes a destacar 43
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 52
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 53
5. CONCLUSIONS 54
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 55
6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) 55
7. AL·LEGACIONS 61
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 74

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2017 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 23 de febrer de 2018, 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 2017, de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU).

En data 22 de maig de 2018 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2017, 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 2017 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 2017 (participada directament 100%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 31 de maig de 2018.

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 transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre 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 qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 17-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació del 22-12-2016 de pressupost comunal per a l'exercici 2017.
- Ordinació del 22-12-2016 tributària comunal per a l'any 2017 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 22-12-2016 de preus públics per a l'any 2017 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.
- 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.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

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

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

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

El Comú no disposa de forma generalitzada de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament, la 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 la següent limitació:

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses personal	15.366.230,64	1 Impostos directes	10.981.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	10.980.747,17	2 Impostos indirectes	985.000,00
3 Despeses financeres	540.000,00	3 Taxes i altres ingressos	14.672.175,69
4 Transferències corrents	1.286.712,69	4 Transferències corrents	3.005.795,36
		5 Ingressos patrimonials	341.794,49
Despeses corrents	***28.173.690,50***	***Ingressos corrents***	***29.985.765,54***
6 Inversions reals	6.436.990,04	6 Alineació d' inversions	-
8 Actius financers	-	7 Transferències de capital	7.539.915,00
9 Passius financers	2.915.000,00	8 Actius financers	-
		9 Passius financers	-
Despeses de capital	***9.351.990,04***	***Ingressos de capital***	***7.539.915,00***
Total pressupost despeses	**37.525.680,54**	**Total pressupost ingressos**	**37.525.680,54**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, *"en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del Cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.*
Si no és possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.
Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat."

Tot i que a la data de formació del pressupost de 2017 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2015, era negatiu de 5.856.125 euros i el que finalment fou retut de l'exercici 2016 era negatiu de 772.283 euros; el pressupost d'aquest exercici no incorpora cap mesura de les indicades anteriorment.

Es posa de manifest, d'aquesta manera, que no s'ha donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2017 en l'art. 4, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

Classificació funcional de la despesa

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos.

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:

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2016	Ampliacions i Baixes 2017	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit Augment	Transferències de Crèdit Disminució	Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
DESPESES										
1 DESPESES PERSONAL	15.366.230,64	0,00	17.063,00	24.042,00	80.000,00	80.000,00	15.407.335,64	14.317.877,28	92,93%	1.089.458,36
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENT	10.980.747,17	140.698,45	37.223,45	1.075.804,00	289.181,67	289.181,67	12.234.473,07	11.571.610,11	94,58%	662.862,96
3 DESPESES FINANCERES	540.000,00	0,00	0,00	0,00	2.000,00	2.000,00	540.000,00	271.933,34	50,36%	268.066,66
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.286.712,69	0,00	21.811,61	84.931,00	0,00	0,00	1.393.455,30	1.344.072,63	96,46%	49.382,67
6 INVERSIONS REALS	6.436.990,04	1.706.657,83	-384.411,00	4.599.457,00	45.000,00	45.000,00	12.358.693,87	4.896.018,48	39,62%	7.462.675,39
9 PASSIUS FINANCERS	2.915.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.915.000,00	2.899.815,86	99,48%	15.184,14
Total Pressupost de Despeses	**37.525.680,54**	**1.847.356,28**	**-308.312,94**	**5.784.234,00**	**416.181,67**	**416.181,67**	**44.848.957,88**	**35.301.327,70**	**78,71%**	**9.547.630,18**
INGRESSOS										
1 IMPOSTOS DIRECTES	10.981.000,00			0,00			10.981.000,00	11.281.538,78	102,74%	-300.538,78
2 IMPOSTOS INDIRECTES	985.000,00			0,00			985.000,00	1.344.047,00	136,45%	-359.047,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	14.672.175,69			62.735,06			14.734.910,75	15.692.077,52	106,50%	-957.166,77
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.005.795,36			17.063,00			3.022.858,36	3.038.266,96	100,51%	-15.408,60
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	341.794,49			0,00			341.794,49	361.224,84	105,68%	-19.430,35
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITA	7.539.915,00			0,00			7.539.915,00	7.394.979,72	98,08%	144.935,28
8 ACTIUS FINANCERS	0,00			7.243.479,28			7.243.479,28	0,00	0,00%	7.243.479,28
Total Pressupost d'Ingressos	**37.525.680,54**			**7.323.277,34**			**44.848.957,88**	**39.112.134,82**	**87,21%**	**5.736.823,06**
RESULTAT:	**0,00**						**0,00**	**3.810.807,12**		

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

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

Modificacions pressupostàries no ajustades a la LFC

S'han observat transferències de crèdit per import conjunt de 40.000 euros les quals, afecten a despeses de personal contravenint el previst en l'article 74.2b) de la LFC.

Finançament inadequat de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts per un valor net conjunt de 1.847.356 euros els quals preveia finançar-les amb romanent de tresoreria. Les incorporacions de romanents que s'han finançat amb càrrec al romanent de tresoreria no afectat han estat de 839.054 euros quan el referit romanent no afectat de l'exercici 2016 era negatiu, pel que les previsions pressupostàries presenten un dèficit de finançament per l'import indicat.

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplements de crèdit i crèdits extraordinaris de les quals ha previst finançar mitjançant endeutament la quantitat de 2.698.042 euros. Atès que l'endeutament no s'ha formalitzat s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada. L'increment de les previsions d'ingressos derivada d'aquest acord s'ha enregistrat al capítol VIII actius financers de l'estat d'ingressos del pressupost quan corresponia enregistra-ho al capítol IX Passius financers.

Cal indicar que, entre els suplements de crèdit extraordinari i suplements de crèdit que s'han previst finançar amb endeutament, un total de 359.431 euros eren destinats a finançar despesa corrent. Aquest fet és contrari al que preveu l'article 46.1 de la LFC d'acord amb el qual l'endeutament del Comú s'ha de destinar a finançar operacions de capital amb les úniques excepcions que preveuen les normes.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Codi	Descripció Concepte	Ingressos Pressupotats	Drets Reconeguts	Ingressos Liquidats
1	IMPOSTOS DIRECTES	10.981.000,00	11.281.538,78	10.722.497,19
2	IMPOSTOS INDIRECTES	985.000,00	1.344.047,00	1.087.132,23
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	14.734.910,75	15.692.077,52	13.792.131,10
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.022.858,36	3.038.266,96	3.038.266,96
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	341.794,49	361.224,84	331.930,03
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.539.915,00	7.394.979,72	7.394.979,72
8	ACTIUS FINANCERS	7.243.479,28	0,00	0,00
	TOTAL GENERAL	**44.848.957,88**	**39.112.134,82**	**36.366.937,23**

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	15.407.335,64	14.325.974,03	14.325.974,03	14.317.877,28	14.308.015,91
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	12.234.473,07	11.733.500,20	11.733.500,20	11.571.610,11	9.704.022,68
3	DESPESES FINANCERES	540.000,00	271.933,34	271.933,34	271.933,34	271.752,10
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.393.455,30	1.360.572,56	1.360.572,56	1.344.072,63	1.070.972,48
6	INVERSIONS REALS	12.358.693,87	11.432.520,52	11.432.520,52	4.896.018,48	2.866.603,45
9	PASSIUS FINANCERS	2.915.000,00	2.899.815,86	2.899.815,86	2.899.815,86	2.880.849,99
	TOTAL GENERAL	**44.848.957,88**	**42.024.316,51**	**42.024.316,51**	**35.301.327,70**	**31.102.216,61**

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 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.

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 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2018 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2017 per import de 898.190 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.445.067 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**380.000,00**	**-**	**380.000,00**	**394.509,47**	**14.509,47**	**103,82%**
100	Sobre la residència	380.000,00	-	380.000,00	394.509,47	14.509,47	103,82%
11	**Sobre el capital**	**6.243.000,00**	**-**	**6.243.000,00**	**6.506.716,13**	**263.716,13**	**104,22%**
112	Sobre béns immobles	2.400.000,00	-	2.400.000,00	2.424.604,41	24.604,41	101,03%
115	Sobre els rendiments arrendataris	3.843.000,00	-	3.843.000,00	4.082.111,72	239.111,72	106,22%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**3.958.000,00**	**-**	**3.958.000,00**	**4.080.038,92**	**122.038,92**	**103,08%**
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	3.958.000,00	-	3.958.000,00	4.080.038,92	122.038,92	103,08%
14	**Sobre act. eco. de construcció**	**400.000,00**	**-**	**400.000,00**	**300.274,26**	**-99.725,74**	**75,07%**
140	Drets de construcció	400.000,00	-	400.000,00	300.274,26	-99.725,74	75,07%
1	**Impostos directes**	**10.981.000,00**	**-**	**10.981.000,00**	**11.281.538,78**	**300.538,78**	**102,74%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**985.000,00**	-	**985.000,00**	**1.344.047,00**	**359.047,00**	**136,45%**
200	Sobre transmissions patrimonials	985.000,00	-	985.000,00	1.344.047,00	359.047,00	136,45%
2	**Impostos indirectes**	**985.000,00**	-	**985.000,00**	**1.344.047,00**	**359.047,00**	**136,45%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**3.265.628,41**	**-**	**3.265.628,41**	**3.853.831,56**	**588.203,15**	**118,01%**
310	Serveis generals	2.860.880,00	-	2.860.880,00	3.018.410,05	157.530,05	105,51%
311	Sobre activitats econòmiques	160.400,00	-	160.400,00	182.129,23	21.729,23	113,55%
312	Sobre la propietat immobiliària	12.475,78	-	12.475,78	160.142,82	147.667,04	1283,63%
313	Serveis administratius	231.872,63	-	231.872,63	493.149,46	261.276,83	212,68%
34	**Preus públics per a prestació de serveis**	**6.267.593,36**	**17.000,00**	**6.284.593,36**	**6.074.544,62**	**-210.048,74**	**96,66%**
340	Serveis de caràcter general	6.267.593,36	17.000,00	6.284.593,36	6.074.544,62	-210.048,74	96,66%
35	**Preus públics per la utilització privada**	**3.782.152,88**	**-**	**3.782.152,88**	**3.727.900,30**	**-54.252,58**	**98,57%**
350	Serveis de caràcter general	2.558.752,88	-	2.558.752,88	2.655.199,94	96.447,06	103,77%
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	1.223.400,00	-	1.223.400,00	1.072.700,36	-150.699,64	87,68%
39	**Altres ingressos**	**1.356.801,04**	**45.735,06**	**1.402.536,10**	**2.035.801,04**	**633.264,94**	**145,15%**
391	Sancions	340.801,00	-	340.801,00	767.836,65	427.035,65	225,30%
392	Recàrrecs de constrenyiment	34.000,00	-	34.000,00	158.592,48	124.592,48	466,45%
394	Prestació personal	31.000,04	-	31.000,04	28.164,41	-2.835,63	90,85%
395	Cessions POUP	900.000,00	-	900.000,00	788.009,38	-111.990,62	87,56%
399	Altres ingressos diversos	51.000,00	45.735,06	96.735,06	293.198,12	196.463,06	303,09%
3	**Taxes i altres ingressos**	**14.672.175,69**	**62.735,06**	**14.734.910,75**	**15.692.077,52**	**957.166,77**	**106,50%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**2.995.010,36**	**17.063,00**	**3.012.073,36**	**3.031.956,82**	**19.883,46**	**100,66%**
420	M.I. Govern d'Andorra	2.995.010,36	17.063,00	3.012.073,36	3.031.956,82	19.883,46	100,66%
47	**D'empreses privades**	**10.785,00**	**-**	**10.785,00**	**6.310,14**	**-4.474,86**	**58,51%**
470	D'empreses privades	10.785,00	-	10.785,00	6.310,14	-4.474,86	58,51%
4	**Transferències corrents**	**3.005.795,36**	**17.063,00**	**3.022.858,36**	**3.038.266,96**	**15.408,60**	**100,51%**

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)	2.437.242,48
Participació recaptació taxa vehicles	575.349,95
Altres transferències	19.364,39
Total	**3.031.956,82**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Comptes bancaris**	**2.500,00**	**-**	**2.500,00**	**2.611,28**	**111,28**	**104,45%**
520	Comptes bancaris	2.500,00	-	2.500,00	2.611,28	111,28	104,45%
53	**Distribució de resultats**	**-**	**-**	**-**	**1.130,00**	**1.130,00**	**-**
534	D'empreses públiques	-	-	-	1.130,00	1.130,00	-
54	**Rendes de béns immobles**	**339.294,49**	**-**	**339.294,49**	**357.430,87**	**18.136,38**	**105,35%**
543	Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	339.294,49	-	339.294,49	357.430,87	18.136,38	105,35%
57	**Resultat d'operacions**	**-**	**-**	**-**	**52,69**	**52,69**	**-**
570	Resultat d'operacions comercials	-	-	-	52,69	52,69	-
5	**Ingressos patrimonials**	**341.794,49**	**-**	**341.794,49**	**361.224,84**	**19.430,35**	**105,68%**

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'estat**	**7.539.915,00**	**-**	**7.539.915,00**	**7.394.979,72**	**-144.935,28**	**98,08%**
720	M.I. Govern d'Andorra	7.539.915,00	-	7.539.915,00	7.394.979,72	-144.935,28	98,08%
7	**Transferències de capital**	**7.539.915,00**	**-**	**7.539.915,00**	**7.394.979,72**	**-144.935,28**	**98,08%**

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**788.421,66**	**-**	**788.421,66**	**720.563,10**	**-67.858,56**	**91,39%**
100	Despeses de gratificació	788.421,66	-	788421,66	720.563,10	-67.858,56	91,39%
11	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**11.749.594,48**	**-59.185,00**	**11.690.409,48**	**10.894.863,30**	**-795.546,18**	**93,19%**
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari	11.749.594,48	-59.185,00	11.690.409,48	10.894.863,30	-795.546,18	93,19%
13	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**540.959,15**	**94.773,00**	**635.732,15**	**631.631,22**	**-4.100,93**	**99,35%**
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuals	540.959,15	94.773,00	635.732,15	631.631,22	-4.100,93	99,35%
16	**Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa**	**2.287.255,35**	**5.517,00**	**2.292.772,35**	**2.070.819,66**	**-221.952,69**	**90,32%**
160	Quotes seguretat social	2.027.240,35	5.517,00	2.032.757,35	1.892.943,17	-139.814,18	93,12%
163	Despeses socials del personal	260.015,00	-	260.015,00	177.876,49	-82.138,51	68,41%
1	**Despeses de personal**	**15.366.230,64**	**41.105,00**	**15.407.335,64**	**14.317.877,28**	**-1.089.458,36**	**92,93%**

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 2017, 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 financiï 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 14 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 47.991 euros en l'exercici revisat.

En l'exercici 2017 el Comú ha instaurat un sistema de cofinançament de l'assegurança mèdica complementària, on el Comú aporta un 75% del cost de l'assegurança i els treballadors el 25% restant. Aquest complement que paga el Comú, que ascendeix a 142.500 euros, no s'ha declarat ni cotitzat a la Caixa Andorra de Seguretat Social (CASS) com a complement en espècie.

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**3.422.825,67**	**69.526,06**	**3.492.351,73**	**3.385.051,75**	**-107.299,98**	**96,93%**
200	Lloguer terrenys i béns naturals	2.394.225,43	19.342,35	2.413.567,78	2.385.608,21	-27.959,57	98,84%
202	Lloguer edificis i altres construccions	653.769,00	72.233,00	726.002,00	690.300,59	-35.701,41	95,08%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	76.840,80	17.476,25	94.317,05	73.894,53	-20.422,52	78,35%
204	Lloguer d'elements de transport	254.490,44	-48.525,54	205.964,90	197.158,71	-8.806,19	95,72%
206	Lloguer d'equipaments per a la informàtica	35.500,00	7.600,00	43.100,00	38.089,71	-5.010,29	88,38%
208	Cànons	8.000,00	1.400,00	9.400,00	-	-9.400,00	-
21	**Reparacions, manteniment i conservació**	**1.146.280,12**	**147.485,46**	**1.293.765,58**	**1.176.002,61**	**-117.762,97**	**90,90%**
212	Edificis i altres construccions	83.405,00	17.978,69	101.383,69	89.302,40	-12.081,29	88,08%
213	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	374.642,04	67.679,17	442.321,21	407.827,58	-34.493,63	92,20%
214	Elements de transport	177.425,00	-14624,18	162.800,82	145.615,48	-17.185,34	89,44%
215	Mobiliari i aparells tècnics	44.191,08	-651,43	43.539,65	25.469,90	-18.069,75	58,50%
216	Equips informàtics	2.500,00	-	2.500,00	2.262,09	-237,91	90,48%
217	Béns destinats a l'ús públic	458.892,00	80.103,21	538.995,21	503.739,11	-35.256,10	93,46%
219	Altre immobilitzat material	5.225,00	-3.000,00	2.225,00	1.786,05	-438,95	80,27%
22	**Materials, subministraments i altres**	**6.379.883,38**	**1.038.874,38**	**7.418.757,76**	**6.991.949,46**	**-426.808,30**	**94,25%**
220	Material d'oficina ordinari	49.221,50	-2963,82	46.257,68	40.414,49	-5.843,19	87,37%
221	Subministraments	1.411.409,54	215.749,80	1.627.159,34	1.504.593,62	-122.565,72	92,47%
222	Comunicacions	144.946,04	5.951,00	150.897,04	133.319,00	-17.578,04	88,35%
223	Transport	601.210,00	-5.552,00	595.658,00	583.287,44	-12.370,56	97,92%
224	Primes d'assegurances	350.193,04	-440,00	349.753,04	324.560,57	-25.192,47	92,80%
225	Tributs	7.750,00	125,00	7.875,00	5.757,63	-2.117,37	73,11%
226	Altres serveis	1.386.699,00	789.732,21	2.176.431,21	2.080.515,49	-95.915,72	95,59%
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.419.362,26	21.335,41	2.440.697,67	2.299.833,67	-140.864,00	94,23%
229	Imprevistos o insuficiències	9.092,00	14.936,78	24.028,78	19.667,55	-4.361,23	81,85%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**31.758,00**	**-2.160,00**	**29.598,00**	**18.606,29**	**-10.991,71**	**62,86%**
230	Reemborsament de dietes	12.955,00	-2785,00	10.170,00	3.750,66	-6.419,34	36,88%
231	Locomoció	18.803,00	625,00	19.428,00	14.855,63	-4.572,37	76,47%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**10.980.747,17**	**1.253.725,90**	**12.234.473,07**	**11.571.610,11**	**-662.862,96**	**94,58%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Pub., promoció i propaganda	108.815,00	100.228,83	209.043,83	212.827,58	3.783,75	101,81%
226100	Protecció civil	1.500,00	-1.500,00	-	-	-	-
226300	Atencions protocol·làries i recepcions oficials	58.885,00	-2.928,10	55.956,90	51.813,67	-4.143,23	92,60%
226320	Reunió de Cònsols	15.250,00	-	15.250,00	13.100,48	-2.149,52	85,90%
226330	Recepcions de departaments	250,00	-	250,00	-	-250,00	-
226400	Reunions, conferències i cursets	7.945,00	860,73	8.805,73	5.320,99	-3.484,74	60,43%
226510	Gegants Andorra la Vella	1.300,00	-	1.300,00	147,34	-1.152,66	11,33%
226530	Aula de teatre	4.500,00	13,21	4.513,21	4.376,16	-137,05	96,96%
226550	Formació instrumentals	200,00	-	200,00	68,34	-131,66	34,17%
226570	Projectes de joventut específics	15.500,00	50,54	15.550,54	12.628,16	-2.922,38	81,21%
226575	Projectes per a la infància	-	25.000,00	25.000,00	7.420,93	-17.579,07	29,68%
226600	Altres festes	45.078,00	-713,12	44.364,88	48.483,70	4.118,82	109,28%
226610	Festa major d'Andorra la Vella	160.000,00	-1.400,00	158.600,00	153.846,59	-4.753,41	97,00%
226620	Festa major de Santa Coloma	19.500,00	-	19.500,00	19.544,72	44,72	100,23%
226630	Diada del poble i nit de St Joan	5.000,00	-	5.000,00	33.683,17	28.683,17	673,66%
226645	Ciutat creativa de la gastronomia	10.000,00	-	10.000,00	2.065,36	-7.934,64	20,65%
226650	Diada de Sant Antoni	21.300,00	-	21.300,00	24.964,25	3.664,25	117,20%
226681	Poblet de Nadal	250.000,00	6.323,96	256.323,96	353.113,14	96.789,18	137,76%
226682	Reis	19.000,00	-	19.000,00	20.607,04	1.607,04	108,46%
226690	Carnaval	4.800,00	-	4.800,00	4.003,75	-796,25	83,41%
226710	Fira d'Andorra la Vella	191.547,00	150.345,98	341.892,98	323.299,42	-18.593,56	94,56%
226720	Altres fires	1.900,00	-	1.900,00	1.934,55	34,55	101,82%
226800	Actes culturals, artístics i esportius	17.127,00	-	17.127,00	14.331,21	-2.795,79	83,68%
226805	Capital Iberoamericana de la Cultura	8.000,00	51,39	8.051,39	8.480,26	428,87	105,33%
226810	Contractació de concerts	6.000,00	500.000,00	506.000,00	363.567,57	-142.432,43	71,85%
226820	Organització esdeveniments	89.360,00	-	89.360,00	82.546,37	-6.813,63	92,38%
226821	Promoció Comerç	69.100,00	-	69.100,00	73.305,54	4.205,54	106,09%
226822	Promoció Turística	35.000,00	91,44	35.091,44	37.578,01	2.486,57	107,09%
226830	Temporada de teatre	35.000,00	191,64	35.191,64	27.485,00	-7.706,64	78,10%
226840	Animació infantil	12.450,00	-	12.450,00	11.874,07	-575,93	95,37%
226870	Colònies	17.000,00	-	17.000,00	17.768,87	768,87	104,52%
226880	Vòlei platja	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
226890	Activitats extraescolars	143.792,00	-2.069,76	141.722,24	124.124,38	-17.597,86	87,58%
226895	Escoles esportives	5.000,00	2.000,00	7.000,00	8.858,21	1.858,21	126,55%
226910	Organització d'Esdeveniments	-	13.185,47	13.185,47	13.185,47	-	100,00%
226920	Organització d'esdeveniments patrimoni cultural	4.600,00	-	4.600,00	4.161,19	-438,81	90,46%
226	**Altres serveis**	**1.386.699,00**	**789.732,21**	**2.176.431,21**	**2.080.515,49**	**-95.915,72**	**95,59%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	484.379,62	-17.202,44	467.177,18	446.662,70	-20.514,48	95,61%
227010	Treta de neu	3.000,00	25.182,00	28.182,00	30.296,59	2.114,59	107,50%
227020	Recollida de cartró	192.090,36	-	192.090,36	190.953,88	-1.136,48	99,41%
227030	Desratització	17.430,00	7.000,00	24.430,00	19.001,51	-5.428,49	77,78%
227040	Recollida de vidre	70.000,00	-	70.000,00	69.567,56	-432,44	99,38%
227050	Recollida de fusta	7.000,00	-	7.000,00	-	-7.000,00	-
227060	Recollida selectiva	88.000,00	-	88.000,00	84.307,39	-3.692,61	95,80%
227100	Seguretat	26.556,05	4.738,48	31.294,53	18.621,38	-12.673,15	59,50%
227200	Valoració i peritatge	451,00	-450,00	1,00	-	-1,00	-
227300	Impressions i publicacions	101.310,00	-16.143,20	85.166,80	74.401,12	-10.765,68	87,36%
227400	Estudis i treballs tècnics	189.993,83	6.751,58	196.745,41	157.435,20	-39.310,21	80,02%
227410	Estudis i treballs jurídics	87.000,00	-38.000,00	49.000,00	47.711,09	-1.288,91	97,37%
227500	Processament de dades	94.850,00	19.399,14	114.249,14	106.209,74	-8.039,40	92,96%
227900	Altres serveis exteriors	1.057.301,40	30.059,85	1.087.361,25	1.054.665,51	-32.695,74	96,99%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**2.419.362,26**	**21.335,41**	**2.440.697,67**	**2.299.833,67**	**-140.864,00**	**94,23%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	**Del Comú**	**288.759,00**	**-**	**288.759,00**	**288759**	**-**	**100,00%**
443	Jovial	288.759,00	-	288.759,00	288.759,00	-	100,00%
45	**Molt Il·lustre Govern**	**-**	**84.931,00**	**84.931,00**	**78.687,09**	**-6.243,91**	**92,65%**
450	Molt Il·lustre Govern	-	84.931,00	84.931,00	78.687,09	-6.243,91	92,65%
46	**Fons de compensació**	**37.488,19**	**-**	**37.488,19**	**37.488,19**	**-**	**100,00%**
463	Fons de compensació	37.488,19	-	37.488,19	37.488,19	-	100,00%
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**960.465,50**	**21.811,61**	**982.277,11**	**939.138,35**	**-43.138,76**	**95,61%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	960.465,50	21.811,61	982.277,11	939.138,35	-43.138,76	95,61%
4	**Transferències corrents**	**1.286.712,69**	**106.742,61**	**1.393.455,30**	**1.344.072,63**	**-49.382,67**	**96,46%**

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 2017
Jovial	288.759,00
Molt Il·lustre Govern	78.687,09
Fons de compensació	37.488,19
Col·laboracions entitats culturals	110.500,00
Federacions i clubs esportius	433.696,49
Carnet Jove	6.520,50
Festes de Barri	7.500,00
Altres col·laboracions	380.921,36
Total	**1.344.072,63**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**4.746.790,00**	**2.605.006,94**	**7.351.796,94**	**4.118.779,22**	**-3.233.017,72**	**56,02%**
602	Edificis i altres construccions	-	434,64	434,64	434,64	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	524.950,00	228.750,83	753.700,83	432.854,39	-320.846,44	57,43%
604	Elements de transport	160.000,00	124.562,06	284.562,06	270.006,20	-14.555,86	94,88%
605	Mobiliari i estris	63.241,00	85.282,29	148.523,29	74.581,47	-73.941,82	50,22%
606	Equips per processos d'informació	112.800,00	685,07	113.485,07	83.573,20	-29.911,87	73,64%
607	Béns destinats a l'ús general	3.521.200,00	1.412.600,92	4.933.800,92	2.707.894,13	-2.225.906,79	54,88%
608	Altre immobilitzat material	104.599,00	19.538,56	124.137,56	88.504,91	-35.632,65	71,30%
609	Estudis i projectes d'inversió	260.000,00	733.152,57	993.152,57	460.930,28	-532.222,29	46,41%
61	**Inversions de reposició**	**1.590.200,04**	**3.316.696,89**	**4.906.896,93**	**685.523,98**	**-4.221.372,95**	**13,97%**
612	Edificis i altres construccions	1.072.200,00	2.726.618,85	3.798.818,85	385.256,56	-3.413.562,29	10,14%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	212.500,00	574.000,00	786.500,00	34.883,56	-751.616,44	4,44%
616	Equipaments per a processos d'informació	7.000,00	-	7.000,00	1.020,55	-5.979,45	14,58%
617	Béns destinats a l'ús general	298.500,04	16.078,04	314.578,08	264.363,31	-50.214,77	84,04%
64	**Immobilitzat immaterial**	**100.000,00**	**-**	**100.000,00**	**91.715,28**	**-8.284,72**	**91,72%**
640	Immobilitzat immaterial	100.000,00	-	100.000,00	91.715,28	-8.284,72	91,72%
6	**Inversions reals**	**6.436.990,04**	**5.921.703,83**	**12.358.693,87**	**4.896.018,48**	**-7.462.675,39**	**39,62%**

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:

2017	Import	%
Crèdits inicials	4.478.690	36,24%
Crèdits plurianuals	1.958.300	15,85%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	5.921.703	47,92%
Total pressupost	**12.358.693**	**100,00%**
Crèdits liquidats	4.896.018	
% execució	**39,62%**	

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2017
Data de Creació: 15/02/2018

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Immobilitzat	**68.641.735,97**	**68.530.582,81**
	I. Inversions destinades a l'ús general	19.314.223,94	17.915.064,44
200	1. Terrenys i béns naturals	11.569.973,32	11.569.973,32
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	48.143.694,48	45.151.986,72
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-40.399.443,86	-38.806.895,60
	II. Immobilitzacions inmaterials	653.114,48	274.049,33
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	433.652,54	124.975,68
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.355.107,68	1.263.392,40
216	4. Propietat intel.lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.135.645,74	-1.114.318,75
	III. Immobilitzacions materials	48.571.525,34	50.238.396,83
220,221	1. Terrenys i construccions	82.692.664,65	82.297.016,56
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	13.909.534,74	13.639.611,36
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.586.859,56	4.496.046,62
227,228,229	4. Altre immobilitzat	7.993.267,74	7.597.555,68
(282)	5. Amortitzacions	-60.610.801,35	-57.791.833,39
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	102.872,21	103.072,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	102.672,21	102.672,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	400,00
(297)	4. Provisions		
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**	**293.878,03**	**330.989,79**
	C) Actiu circulant	**8.957.780,97**	**6.822.132,59**
	I. Existències	134.453,36	109.978,09
30	1. Comercials	134.453,36	109.978,09
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	2.031.347,51	2.596.181,47
43	1. Deutors pressupostaris	6.926.315,35	8.144.715,65
44	2. Deutors no pressupostaris	5.841,67	7.318,64
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	31.356,35	33.357,24
550,555,558	5. Altres deutors	-11.206,29	-10.151,81
(490)	6. Provisions	-4.920.959,57	-5.579.058,25
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,(549) 542,543,544,545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	6.791.980,10	4.115.973,03
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	Total general actiu (A+B+C):	**77.893.394,97**	**75.683.705,19**

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

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2017
Data de Creació: 15/02/2018

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Fons propis	**49.085.695,95**	**43.554.743,98**
	I. Patrimoni	249.513,60	249.513,60
100	1. Patrimoni	249.513,60	249.513,60
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	43.305.230,38	37.746.832,83
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	43.305.230,38	37.746.832,83
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	5.530.951,97	5.558.397,55
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**255.153,37**	**268.239,44**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**	**60.031,76**	**60.031,76**
	D) Creditors a llarg termini	**20.665.151,79**	**23.583.352,99**
	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	20.665.151,79	23.583.352,99
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	20.480.388,89	23.416.738,22
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	184.762,90	166.614,77
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	**7.827.362,10**	**8.217.337,02**
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.980.024,97	5.573.403,88
520	1. Préstecs i altres deutes	2.929.530,97	5.509.841,88
526	2. Deutes per interessos	50.494,00	63.562,00
	III. Creditors	4.847.337,13	2.640.786,13
40	1. Creditors pressupostaris	4.526.035,14	2.328.057,77
41	2. Creditors no pressupostaris	222.035,45	203.144,61
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	114.492,99	124.905,80
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	-15.226,45	-15.322,05
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		3.147,01
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	**77.893.394,97**	**75.683.705,19**

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

Compte del resultat economicopatrimonial

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2017
Data de Ref. Secundària: 31/12/2016
Data de Creació: 15/02/2018

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats i en curs de fabricació**				**1.Vendes i prestacions de serveis**	9.802.444,92	8.888.955,62
	2. Aprovisionaments	16.242,38	10.553,10	700, 701,702, 703, 704	a) Vendes		
600 (608) (609) 610	a) Consum de mercaderies	16.242,38	10.553,10				
601, 602 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co			705,741,742	b) Prestacions de serveis	9.802.444,92	8.888.955,62
607	c) Altres despeses externes			(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	30.160.400,23	30.575.565,63	71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**		
	a) Despeses de personal	*14.317.877,28*	*14.493.271,32*		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	16.479.417,34	16.078.162,75
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	12.247.057,62	12.369.740,08		*a) Ingressos tributaris*	*16.479.417,34*	*16.078.162,75*
642, 644	a2) Càrregues socials	2.070.819,66	2.113.531,24	720	a1) Impostos estatals		
645	*b) Prestacions socials*			725	a2) Impostos locals	10.981.264,52	10.809.009,72
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*3.661.819,31*	*4.908.748,29*	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.344.647,00	1.313.269,97
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.669.270,85	2.947.280,92	732	a4) Impostos especials		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.592.548,26	1.961.467,37	733	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres	300.274,26	270.188,38
	d) Variació de provisions de tràfic	*-655.716,65*	*825.791,38*	734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			735	a7) Cànon STA/FEDA		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	-655.716,65	825.791,38	739	a8) Altres impostos		
	e) Altres despeses de gestió	*11.562.981,94*	*9.997.797,04*	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	3.853.831,56	3.685.691,68
62	e1) Serveis exteriors	11.570.849,72	9.986.497,87	743	a10) Taxes fiscals		
63	e2) Tributs	5.757,63	5.058,61	744	a11) Contribucions especials		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	5.454,59	6.240,56	729	*b) Cotitzacions socials*		
	f) Despeses financeres i assimilables	*254.358,55*	*389.957,60*		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	2.103.775,07	1.802.452,33
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	254.358,55	389.957,60	773	a) Reintegraments		
				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres				*c) Altres ingressos de gestió*	*2.100.931,79*	*1.799.917,12*
696, 698,699 (796) (798) (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres			775,776,777	c1) Ingresaos accesoris i altres de gestió corrent	2.100.033,79	1.748.432,97
				790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		50.484,15

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2017
Data de Ref. Secundària: 31/12/2016
Data de Creació: 15/02/2018

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
668	h) Diferències negatives de canvi			760	d) Ingressos de participacions en capital	1.130,00	
				761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	4.- Transferències corrents	**1.344.072,63**	**1.242.829,69**	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*2.611,28*	*3.535,21*
650	a) Transferències corrents	404.934,28	361.218,08		f1) Altres interessos	2.611,28	3.535,21
651	b) Subvencions corrents	939.138,35	881.611,52	766	f2) Beneficis per inversions financeres		
655	c) Transferències de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital						
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	**2.105.714,96**	**331.177,18**		**5.- Transferències i subvencions**	**10.433.246,68**	**10.591.926,47**
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	122.846,21	83.266,38	750	a) Transferències corrents	3.031.996,82	3.056.740,63
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	b) Subvencions corrents	6.310,14	6.285,00
678	c) Despeses extraordinàries	24.050,50	171.611,73	755	c) Transferències de capital	7.394.979,72	7.528.900,84
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	1.958.818,25	76.299,04				
					6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**338.498,16**	**357.025,86**
				770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	59.480,86	13.492,83
				772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	13.086,07	12.852,27
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	233.769,95	321.308,08
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	32.161,28	9.372,71
	Total Deure	**33.626.430,20**	**32.160.125,48**		**Total Haver**	**39.157.382,17**	**37.718.523,03**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**5.530.951,97**	**5.558.397,55**				

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

Conciliació resultat pressupostari 2017 amb el resultat comptable 2017

Comú d'Andorra la Vella

CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017 AMB RESULTAT COMPTABLE 2017	
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2017	**3.810.807,12**
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670;6710;6711)	-122.846,21
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694) (794)	655.716,65
(-) Pèrdua per la modif.de drets ppost.tancats (6791)(6799)	-1.958.818,25
(-) Altres pèrdues de gestió corrent (676)	-5.454,59
(+) Benefici modif.obligacions pressupostos tancats (7790)	32.161,28
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	4.896.018,48
(+) Passius financers (52000)	2.899.815,86
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)(662)	-37.111,76
(+) Retrocés interessos devengats (526)	63.562,00
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-50.494,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-3.069.270,85
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-1.592.548,26
(-) Variació existències (610)	24.475,27
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	-23.763,89
(-) Altres despeses extraordinàries (678)	-4.382,95
(+) Traspàs subvencions de capital (131)(772)	13.086,07
ESTALVI EXERCICI 2017	**5.530.951,97**

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	39.157.382,17
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-33.626.430,20
ESTALVI EXERCICI 2017	**5.530.951,97**

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

Quadre de finançament

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2017
Data de Ref. Secundària: 31/12/2016
Data de Creació: 20/02/2018

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	Exercici 2017	Exercici 2016	Fons obtinguts	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**28.841.764,88**	**27.167.917,67**	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**31.702.921,59**	**30.176.129,36**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	-24.475,27	10.553,10	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	40.717,65	0,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	11.570.849,72	9.986.497,87			
d) Tributs	5.757,63	5.058,61	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.981.264,52	10.809.009,72
e) Despeses de personal	14.317.877,28	14.483.271,32	d) Impostos indirectes	1.644.321,36	1.583.458,35
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	13.656.276,48	12.574.650,30
g) Transferències i subvencions	1.344.072,63	1.242.829,60	f) Transferències i subvencions	3.038.266,96	3.063.025,63
h) Despeses financeres	254.358,55	359.957,60	g) Ingressos financers	3.741,28	3.535,21
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.988.323,34	253.958,19	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcions	2.379.051,09	2.091.966,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-655.716,65	825.791,38	i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	50.484,15
			2. Aportacions a fons patrimonial	**0,00**	**0,00**
2. Pagaments pendents d'aplicació	**-22.173,22**	**-44.086,39**	a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	**0,00**	**0,00**	3. Subvencions de capital	**7.394.979,72**	**7.528.900,84**
			4. Cobraments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
4. Adquisicions i altres alles d'immobilitzat	**4.896.018,48**	**2.533.828,17**			
a) Destinats a l'ús general	2.985.305,01	787.504,48	5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
b) Immobilitzacions immaterials	533.423,60	227.391,66	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	1.377.289,87	1.518.932,03	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00			
			6. Deutes a llarg termini	**50.494,00**	**63.562,00**
5. Disminucions directes del patrimoni	**0,00**	**0,00**	a) Empréstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	50.494,00	63.562,00
			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**59.480,86**	**13.492,83**
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**2.966.642,73**	**2.597.664,98**	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
a) Empréstits i altres passius	0,00	25.932,16	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	0,00	2.535.731,41	c) Immobilitzacions materials	59.480,86	13.492,83
c) Altres conceptes	2.966.642,73	36.001,41	d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	**0,00**	**0,00**	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
TOTAL APLICACIONS	36.682.252,87	32.255.324,43	TOTAL ORIGENS	39.207.876,17	37.782.085,03
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	**2.525.623,30**	**5.526.760,60**	**EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)**		

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

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2017
Data de Ref. Secundària: 31/12/2016
Data de Creació: 20/02/2018

QUADRE DE FINANÇAMENT

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2017		Exercici 2016	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	**24.475,27**	**0,00**	**0,00**	**10.553,10**
2. Deutors	**0,00**	**563.779,48**	**802.113,66**	**22.042,20**
a) Pressupostaris		560.301,62	802.113,66	
b) No pressupostaris		3.477,86		17.496,75
c) Per administració de recursos d'altres ens				4.545,45
3. Creditors	**0,00**	**2.206.455,40**	**771.776,20**	**0,00**
a) Pressupostaris		2.197.977,37	605.310,59	
b) No pressupostaris		8.478,03	166.465,61	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5. Empréstits i altres deutes a curt termini	**2.593.378,91**	**0,00**	**950.011,01**	**0,00**
a) Empréstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.593.378,91		950.011,01	
6. Altres comptes no bancaris	**0,00**	**1.150,08**	**5.170,24**	**0,00**
7. Tresoreria	**2.676.007,07**	**0,00**	**2.591.523,04**	**0,00**
8. Ajustaments per periodificació	**3.147,01**	**0,00**	**438.761,75**	**0,00**
TOTAL	**5.297.008,26**	**2.771.384,96**	**5.559.355,90**	**32.595,30**
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	**2.525.623,30**		**5.526.760,60**	

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

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

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ

	2017
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	**5.530.951,97**
Més:	
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	3.069.270,85
Variació de provisions per a reparacions	1.592.548,26
Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	
Pèrdues per alienació d'immobilitzat	122.846,21
Menys:	
Benefici per alienació d'immobilitzat	-59.480,86
Amortització de despeses de formalització de deutes	-7.394.979,72
Recursos generats	2.861.156,71

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Comú d'Andorra la Vella

GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI 2017

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 31-des-16	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni Final 31-des-17
200	Terrenys i Béns naturals	11.569.973,32				11.569.973,32
201	Inversions destinades a l'ús general	45.151.986,72	2.985.305,01		6.402,75	48.143.694,48
210	Despeses de recerca i desenvolupament	124.975,68	441.708,32	-122.846,21	-10.185,25	433.652,54
215	Aplicacions informàtiques	1.263.392,40	91.715,28			1.355.107,68
220	Terrenys i Construccions	10.020.949,16				10.020.949,16
221	Construccions	72.276.067,40	391.865,59		3.782,50	72.671.715,49
222	Instal·lacions tècniques	11.386.313,85	193.309,40			11.579.623,25
223	Maquinària	2.253.297,51	76.613,98			2.329.911,49
224	Utillatge	201.445,73	16.509,14			217.954,87
226	Mobiliari	4.294.600,89	74.581,47	-277,67		4.368.904,69
227	Equips processaments informació	1.312.661,94	84.593,75			1.397.255,69
228	Elements de transport	2.281.155,78	270.006,20	-227.023,23		2.324.138,75
229	Altre immobilitzat	4.003.737,96	269.810,34	-1.675,00		4.271.873,30
250	Inversions financeres permanents	102.672,21				102.672,21
	TOTAL	166.243.230,55	4.896.018,48	-351.822,11	0,00	170.787.426,92

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

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

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Aquest manual hauria de regular entre altres aspectes, el procediment de les baixes d'immobilitzat, que per l'exercici 2017, han estat aprovades per intervenció i la direcció financera.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó 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 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
IFP en capital d'empreses privades	72.372,21	-	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	-	-200,00	200,00
Total	**103.072,21**	**-**	**-200,00**	**102.872,21**

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	72.022,21
NATURLANDIA	<5	350,00
Total		**102.672,21**

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

La societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2017, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 195.381 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució d'acord amb el que regula l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

Cal indicar que en el mes de febrer de 2018 el Comú ha aprovat fer una aportació de capital de 293.087 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 31/12/2016	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2017
Despeses financeres diferides d'altres deutes	330.989,79	-	-37.111,76	293.878,03
Total	**330.989,79**	**-**	**-37.111,76**	**293.878,03**

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 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Existències	134.453,36	109.978,09	24.475,27
Total	**134.453,36**	**109.978,09**	**24.475,27**

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

2.3.5. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.828.328,18	3.370.417,22	-542.089,04
Deutors per drets reconeguts. Tancats	6.129.360,16	5.049.241,19	1.080.118,97
Drets anul·lats pressupost corrent	-129.224,54	-226.234,45	97.009,91
Drets anul·lats pressupostos tancats	-1.948.242,40	-76.298,26	-1.871.944,14
Devolució d'ingressos	46.093,95	27.589,95	18.504,00
Deutors per IGI transferit	31.356,35	33.357,24	-2.000,89
Formalització d'ingressos no pressupostaris	5.841,67	7.318,64	-1.476,97
Altres deutors	-11.206,29	-10.151,81	-1.054,48
Provisió per insolvències	-4.920.959,57	-5.579.058,25	658.098,68
Total	**2.031.347,51**	**2.596.181,47**	**-564.833,96**

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

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

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

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

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

Baixes i anul·lacions de drets sense que consti acord dels òrgans de govern

Durant l'exercici 2017, s'han donat de baixa deutes tributaris per un import total de 1.948.242 euros provinents d'exercici anteriors. D'entre els anteriors, només consta que s'hagi adoptat acord per part de la Junta de Govern de la quantia de 473.261 euros la baixa o anul·lació dels quals es justifica per la seva prescripció.

En relació als fets anteriors cal posar de manifest el següent:

- La prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b) de la LFC.
- Les voluntats, consentiments o acords dels òrgans de govern comunals s'han de manifestar mitjançant actes administratius els quals s'han de tramitar i aprovar de conformitat amb el que regula el Codi de l'Administració. De l'anterior se'n desprèn que no són susceptibles de ser donats de baixa, anul·lats o declarada la seva prescripció de drets pendents de cobrament sense la corresponent tramitació administrativa i l'adopció de l'acord de l'òrgan de govern competent en els termes anteriorment exposats.

Deutors prescrits

Addicionalment a l'esmentat anteriorment, el Comú té deutors pendents de cobrament els quals, per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia o adoptat altre mecanisme pel seu cobrament, podrien haver prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys. Tot i que es tracta de saldos deutors totalment provisionats, l'entitat hauria de procedir a donar-los de baixa.

El detall d'aquests saldos deutors és el següent:

Descripció	Import comptabilitat	Import Batllia	Import fallits	Import executats	Diferència
Deutors exercici 2001 i anteriors	201.498,24	127.291,68	69.384,46	4.822,10	-
Deutors exercici 2002	22.671,20	21.957,36	0,00	713,84	-
Deutors exercici 2003	68.659,10	60.515,61	1.300,03	6.843,46	-
Deutors exercici 2004	46.676,27	40.224,60	4.761,65	1.690,02	-
Deutors exercici 2005	110.611,45	101.896,57	6.757,26	1.957,62	-
Deutors exercici 2006	74.791,25	72.604,25	1.695,65	491,35	-
Deutors exercici 2007	26.548,56	23.099,81	2.778,74	670,01	-
Deutors exercici 2008	63.317,80	41.926,31	21.259,49	132,00	-
Deutors exercici 2009	85.723,98	56.401,29	28.880,34	442,35	-
Deutors exercici 2010	145.040,94	77.204,95	67.569,09	266,90	-
Deutors exercici 2011	277.373,72	177.553,57	44.553,99	2.123,71	53.142,45
Deutors exercici 2012	316.473,64	219.666,03	71.871,41	5.114,89	19.821,31
Deutors exercici 2013	330.991,60	157.468,19	70.568,51	3.370,64	99.584,26
Deutors exercici 2014	408.238,40	90.988,07	40.185,41	1.057,95	276.006,97
Total anterior a 3 exercicis	**2.178.616,15**	**1.268.798,29**	**431.566,03**	**29.696,84**	**448.554,99**

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

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

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Comú d'Andorra la Vella

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2017

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2016		**-24.810.607,07**
Tresoreria		*4.115.973,03*
Pòlisses curt termini		*-2.616.844,38*
Préstec curt termini		*-2.892.997,50*
Préstec llarg termini		*-23.416.738,22*
Total cobraments executats durant l'exercici 2017		**38.387.484,62**
Pressupost ingressos corrent		***36.366.937,23***
Impostos directes	*10.722.497,19*	
Impostos indirectes	*1.087.132,23*	
Taxes i altres ingressos	*13.792.131,10*	
Transferències corrents	*3.038.266,96*	
Ingressos patrimonials	*331.930,03*	
Transferències de capital	*7.394.979,72*	
Pressupostos tancats		***2.002.399,26***
Cobraments no pressupostaris		***18.148,13***
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2017		**-30.194.817,31**
Pressupost despeses corrent		***-28.221.366,62***
Despeses de personal	*-14.308.015,91*	
Consums de béns corrents i serveis	*-9.704.022,68*	
Despeses financeres	*-271.752,10*	
Transferències corrents	*-1.070.972,48*	
Inversions reals	*-2.866.603,45*	
Pressupostos tancats		***-1.961.652,22***
CASS desembre 2016		***-403.474,85***
CASS desembre 2017		***393.082,69***
Pagaments no pressupostaris		***-1.406,31***
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2017		**-16.617.939,76**
Tresoreria		*6.791.980,10*
Préstec curt termini		*-2.929.530,97*
Préstec llarg termini		*-20.480.388,89*

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 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	42.692,46	44.549,25	-1.856,79
Andbanc Grup Agrícol Reig	432.002,49	560.807,81	-128.805,32
Crèdit Andorrà	2.669.617,01	-	2.669.617,01
Mora Banc	3.045.577,26	2.327.506,38	718.070,88
Banc de Sabadell d'Andorra	309.579,62	966.847,66	-657.268,04
Vallbanc	292.511,26	216.261,93	76.249,33
Total	**6.791.980,10**	**4.115.973,03**	**2.676.007,07**

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

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament de locals i terrenys i assegurances que hauran de ser satisfetes amb càrrec al seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2017, 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 31/12/2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2017
Patrimoni	249.513,60	-	-	-	249.513,60
Resultats positius d'exercicis anteriors	37.746.832,83	5.558.397,55	-	-	43.305.230,38
Resultat de l'exercici	5.558.397,55	5.530.951,97	-5.558.397,55	-	5.530.951,97
Total	**43.554.743,98**	**11.089.349,52**	**-5.558.397,55**	**-**	**49.085.695,95**

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

	DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**De préstecs**	**300.000,00**	**-**	**300.000,00**	**225.929,57**	**-74.070,43**	**75,31%**
310	Interessos de préstecs	300.000,00	-	300.000,00	225.929,57	-74.070,43	75,31%
33	**De comptes corrents**	**200.000,00**	**-2.000,00**	**198.000,00**	**4.385,22**	**-193.614,78**	**2,21%**
330	Interessos de comptes corrents	200.000,00	-2.000,00	198.000,00	4.385,22	-193.614,78	2,21%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**40.000,00**	**2.000,00**	**42.000,00**	**41.618,55**	**-381,45**	**99,09%**
349	Altres despeses financeres	40.000,00	2.000,00	42.000,00	41.618,55	-381,45	99,09%
3	**Despeses financeres**	**540.000,00**	**-**	**540.000,00**	**271.933,34**	**-268.066,66**	**50,36%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs**	**2.915.000,00**	**-**	**2.915.000,00**	**2.899.815,86**	**-15.184,14**	**99,48%**
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	2.915.000,00	-	2.915.000,00	2.899.815,86	-15.184,14	99,48%
9	**Passius financers**	**2.915.000,00**	**-**	**2.915.000,00**	**2.899.815,86**	**-15.184,14**	**99,48%**

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2017 és el següent:

Comú d'Andorra la Vella

ENDEUTAMENT 31/12/2017

	01/01/2017	31/12/2017
I. Deute a Llarg Termini	**23.416.738,22**	**20.480.388,89**
17000 préstecs Andbank	3.325.400,37	2.778.842,22
17004 préstecs Crèdit Andorrà	11.153.813,01	10.058.806,53
17005 préstecs Mora Banc	5.561.869,50	4.733.070,87
17008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	3.375.655,34	2.909.669,27
II.Deute a Curt Termini	**5.509.841,88**	**2.929.530,97**
52000 préstecs Andbank	539.333,15	546.558,15
52004 préstecs Crèdit Andorrà	1.066.324,26	1.088.242,27
52005 préstecs Mora Banc	824.362,72	828.848,26
52008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	462.977,37	465.882,29
52014 pòlissa Crèdit Andorrà	2.616.844,38	0,00
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	**28.926.580,10**	**23.409.919,86**

JOVIAL S.L.U.

	01/01/2017	31/12/2017
I. Deute a Llarg Termini	**8.975.291,13**	**8.668.581,35**
17004 préstec Crèdit Andorrà	8.975.291,13	8.668.581,35
II.Deute a Curt Termini	**296.453,30**	**303.647,63**
52014 préstec Crèdit Andorrà	296.453,30	303.647,63
ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U.	**9.271.744,43**	**8.972.228,98**

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	01/01/2017	31/12/2017
I. Deute a Llarg Termini	32.392.029,35	29.148.970,24
II.Deute a Curt Termini	5.806.295,18	3.233.178,60
ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2017	**38.198.324,53**	**32.382.148,84**

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 2017, 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	2014	2015	2016
Ingressos totals liquidats	35.401.651	33.741.032	37.908.426
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	77.282	81.966	-
Total	35.478.933	33.822.998	37.908.426
Mitjana base de càlcul	**35.736.786**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***35.736.786***	***35.736.786***	
Endeutament bancari del Comú	23.409.920	34.909.920	
Endeutament entitats participades	8.972.229	8.972.229	
Endeutament total	**32.382.149**	**43.882.149**	
% sobre base de càlcul	**90,61%**	**122,79%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	3.130.131	3.130.131	
Càrrega financera entitats participades	384.172	384.172	
Càrrega financera total	**3.514.303**	**3.514.303**	
% sobre base de càlcul	**9,83%**	**9,83%**	**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	**-**	**32,18%**	**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	23.409.920	23.409.920
- Comptabilitzat a llarg termini	20.480.389	20.480.389
- Comptabilitzat a curt termini	2.929.531	2.929.531
Endeutament del Comú a curt termini	-	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	8.972.229	8.972.229
- Comptabilitzat a llarg termini	8.668.581	8.668.581
- Comptabilitzat a curt termini	303.648	303.648
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**32.382.149**	**43.882.149**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	230.315	230.315
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.899.816	2.899.816
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	84.657	84.657
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	299.515	299.515
Total càrrega financera	**3.514.303**	**3.514.303**
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 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	2.929.530,97	5.509.841,88	-2.580.310,91
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	50.494,00	63.562,00	-13.068,00
Creditors pressupostaris	4.526.035,14	2.328.057,77	2.197.977,37
Creditors no pressupostaris	222.035,45	203.144,60	18.890,85
Administracions públiques	114.492,99	124.905,79	-10.412,80
Altres creditors	-15.226,45	-15.322,05	95,60
Ajustaments per periodificació	-	3.147,01	-3.147,01
Total	**7.827.362,10**	**8.217.337,00**	**-389.974,90**

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: 31/12/2017
Data de Creació: 15/02/2018

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

	IMPORTS		
1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D' EXERCICI		2.039.007,60	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	2.745.197,59		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PPOSTS. TANCATS	4.181.117,76		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
DE RECURSOS D' ALTRES ENS PÚBLICS	0,00		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	18.425,37		
MENYS = SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	-4.920.959,57		
MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	15.226,45		
2.-(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		4.886.353,57	
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	4.476.077,45		
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PPOSTS. TANCATS	49.957,69		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
DE RECURSOS D' ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	0,00		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	349.112,14		
MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	11.206,29		
3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D' EXERCICI		6.791.980,10	
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			0,00
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1 - 2 + 3 - 4)			3.944.634,13
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) / (4 + 5)		3.944.634,13	3.944.634,13

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

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

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

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

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, pròrrogues, 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

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

La classificació administrativa en els concursos d'obres i subministraments

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

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

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

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

Empresa	Objecte	Tipus de contracte	Import adjudicació
INSIGNA UNIFORMES, SL	Subministrament dels uniformes dels agents de circulació comunals	Subministrament	46.611,60
MAUCO, SA	Subministrament d'un vehicle escombradora per a l'Àrea d'Higiene	Subministrament	180.576,00
SENYALITZACIONS STOP, SL	Subministrament contenidors soterrats mecànics	Subministrament	200.000,00
NOVELEC	Subministrament lluminàries LED	Subministrament	37.013,90
UTE CEVALLS-LOCUBSA	Renovació paviments aparcament Prat de la Creu	Obra	1.004.049,99

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

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2017 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 64/2016 de data 2 de novembre del 2016. Els corresponents al Comú d'Andorra la Vella són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 105,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.

- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 0,9%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Andorra la Vella, en la sessió del Consell de Comú del 24 de novembre del 2016, va procedir a la revisió del marc pressupostari del Comú d'Andorra la Vella per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 2 de desembre del 2016, va informar desfavorablement del marc pressupostari general revisat el novembre del 2016, que presenta el Comú d'Andorra la Vella relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, al no contemplar l'objectiu de despesa corrent o de funcionament. La despesa, presentada pel Comú, va ser del 3,96%.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 122,79%, 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, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 5,51%, superior a l'objectiu publicat i al del marc pressupostari general revisat el novembre del 2017 del 2,80%, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

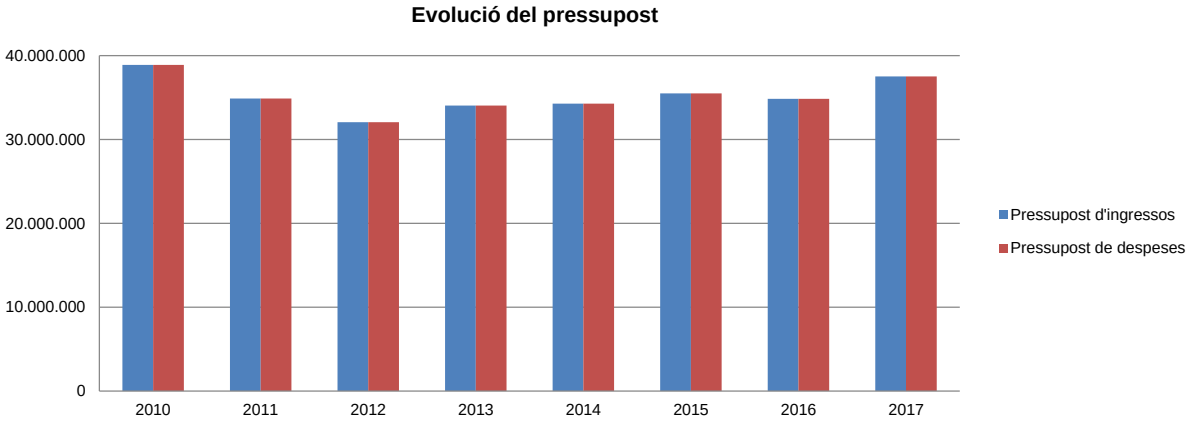
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Impostos directes	11.585.026	10.122.940	10.171.367	10.178.702	10.210.702	10.612.000	10.716.106	10.981.000
2. Impostos indirectes	452.806	390.440	600.000	500.000	700.000	985.000	938.205	985.000
3. Taxes i altres ingressos	16.846.977	15.197.351	11.606.128	11.397.402	11.599.442	12.062.872	12.264.738	14.672.176
4. Transferències corrents	2.205.819	2.180.974	2.096.831	2.444.361	2.449.031	2.536.546	3.036.264	3.005.795
5. Ingressos patrimonials	320.984	313.351	306.274	288.400	691.880	307.945	354.701	341.795
Ingressos corrents	***31.411.612***	***28.205.056***	***24.780.600***	***24.808.865***	***25.651.055***	***26.504.363***	***27.310.014***	***29.985.766***
6. Alienació d'inversions	-	-	190.000	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.978.575	5.978.576	6.257.925	7.704.117	7.722.794	8.072.724	7.539.915	7.539.915
9. Passius financers	1.508.227	725.165	851.148	1.531.062	913.978	929.372	-	-
Ingressos de capital	***7.486.802***	***6.703.741***	***7.299.073***	***9.235.179***	***8.636.772***	***9.002.096***	***7.539.915***	***7.539.915***
Total ingressos	**38.898.414**	**34.908.797**	**32.079.673**	**34.044.044**	**34.287.827**	**35.506.459**	**34.849.929**	**37.525.681**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	17.457.284	16.758.321	16.386.516	16.275.198	16.084.044	16.084.366	15.151.645	15.366.231
2. Consum de béns corrents i serveis	12.464.318	12.498.644	9.743.383	9.794.346	9.676.076	9.460.868	10.213.705	10.980.747
3. Despeses financeres	1.480.500	1.280.000	1.430.000	1.267.000	856.000	855.000	636.825	540.000
4. Transferències corrents	1.153.004	1.025.506	1.189.774	1.396.968	1.408.208	1.392.220	1.215.097	1.286.713
Despeses corrents	***32.555.106***	***31.562.471***	***28.749.673***	***28.733.512***	***28.024.328***	***27.792.454***	***27.217.272***	***28.173.691***
6. Inversions reals	4.157.608	963.238	919.000	2.716.532	3.298.499	4.749.005	4.635.804	6.436.990
7. Transferències de capital	18.000	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	31.853	-
9. Passius financers	2.167.700	2.383.088	2.411.000	2.594.000	2.965.000	2.965.000	2.965.000	2.915.000
Despeses de capital	***6.343.308***	***3.346.326***	***3.330.000***	***5.310.532***	***6.263.499***	***7.714.005***	***7.632.657***	***9.351.990***
Total despeses	**38.898.414**	**34.908.797**	**32.079.673**	**34.044.044**	**34.287.827**	**35.506.459**	**34.849.929**	**37.525.681**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

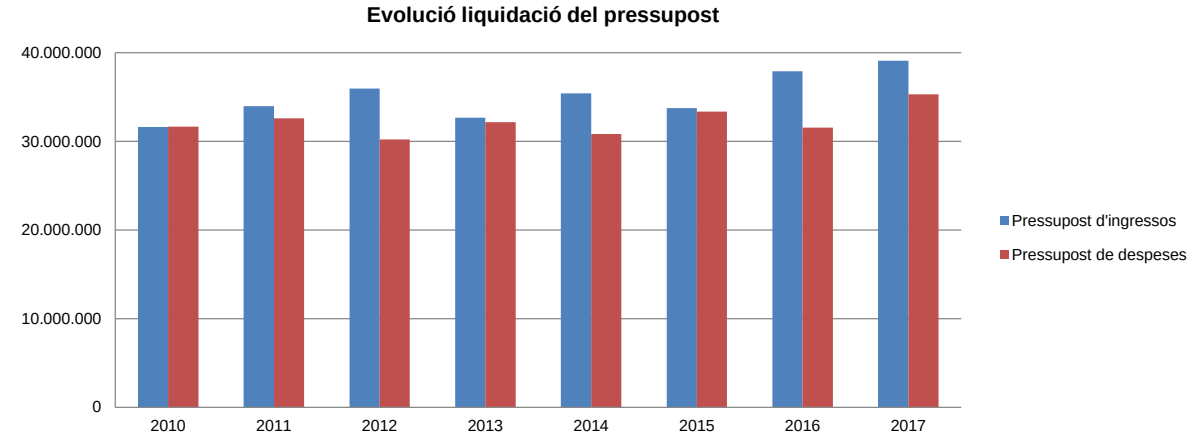
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Impostos directes	9.232.967	10.281.873	10.144.580	10.307.328	10.442.642	10.411.620	11.079.198	11.281.539
2. Impostos indirectes	613.674	726.226	612.904	392.939	1.717.485	391.151	1.313.270	1.344.047
3. Taxes i altres ingressos	11.637.772	12.838.479	12.332.046	11.552.608	12.375.040	12.041.263	14.302.366	15.692.078
4. Transferències corrents	2.511.331	2.500.210	2.096.690	2.451.594	2.470.533	2.542.953	3.063.026	3.038.267
5. Ingressos patrimonials	354.639	354.784	808.861	251.754	636.180	317.644	354.670	361.225
Ingressos corrents	***24.350.383***	***26.701.572***	***25.995.081***	***24.956.223***	***27.641.880***	***25.704.631***	***30.112.530***	***31.717.156***
6. Alienació d'inversions	-	-	184.650	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	7.261.836	7.287.836	6.264.374	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980
9. Passius financers	-	-	3.500.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***7.261.836***	***7.287.836***	***9.949.024***	***7.722.794***	***7.759.770***	***8.036.401***	***7.795.896***	***7.394.980***
Total ingressos	**31.612.219**	**33.989.408**	**35.944.105**	**32.679.017**	**35.401.650**	**33.741.032**	**37.908.426**	**39.112.136**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	16.216.369	15.841.315	15.273.930	14.922.794	14.702.618	14.866.647	14.483.271	14.317.877
2. Consum de béns corrents i serveis	10.214.550	11.228.027	9.287.206	9.262.754	8.990.387	8.901.195	10.084.366	11.571.610
3. Despeses financeres	1.105.205	1.148.275	1.128.206	761.512	643.387	535.629	375.481	271.933
4. Transferències corrents	1.011.864	1.076.945	1.195.575	1.385.331	1.362.960	1.359.023	1.242.830	1.344.073
Despeses corrents	***28.547.988***	***29.294.562***	***26.884.917***	***26.332.391***	***25.699.352***	***25.662.494***	***26.185.948***	***27.505.493***
6. Inversions reals	747.997	970.451	968.376	3.278.507	2.391.701	4.905.563	2.533.828	4.896.018
7. Transferències de capital	18.000	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	12.271	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.331.546	2.350.176	2.357.673	2.545.742	2.735.108	2.796.514	2.848.460	2.899.816
Despeses de capital	***3.109.814***	***3.320.627***	***3.326.049***	***5.824.249***	***5.126.809***	***7.702.077***	***5.382.288***	***7.795.834***
Total despeses	**31.657.802**	**32.615.189**	**30.210.966**	**32.156.640**	**30.826.161**	**33.364.571**	**31.568.236**	**35.301.327**

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

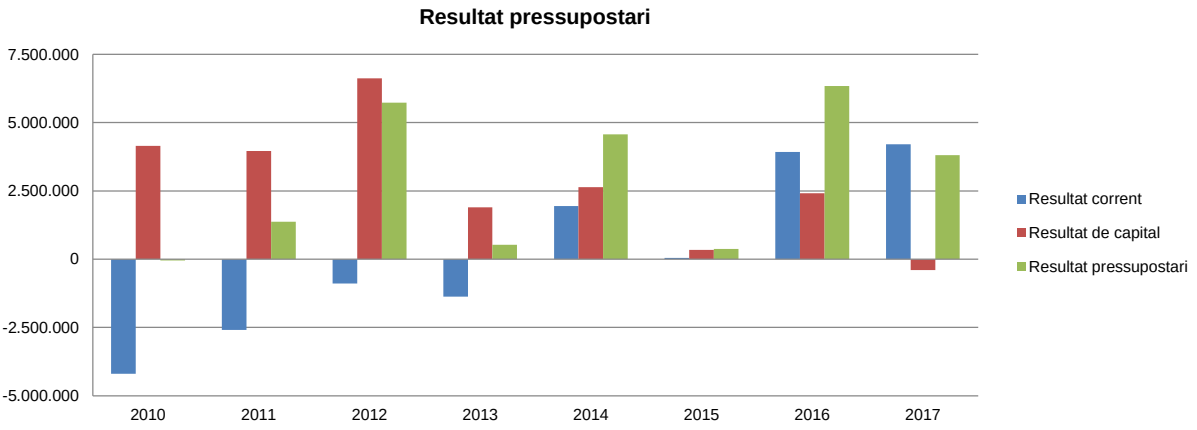


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	24.350.383	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880	25.704.631	30.112.530	31.717.156
Despeses corrents	28.547.988	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352	25.662.494	26.185.948	27.505.493
Resultat corrent	**-4.197.605**	**-2.592.990**	**-889.836**	**-1.376.168**	**1.942.528**	**42.137**	**3.926.582**	**4.211.663**
Ingressos de capital	7.261.836	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980
Despeses de capital	3.109.814	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809	7.702.077	5.382.288	7.795.834
Resultat de capital	**4.152.022**	**3.967.209**	**6.622.975**	**1.898.545**	**2.632.961**	**334.324**	**2.413.608**	**-400.854**
Resultat pressupostari	**-45.583**	**1.374.219**	**5.733.139**	**522.377**	**4.575.489**	**376.461**	**6.340.190**	**3.810.809**

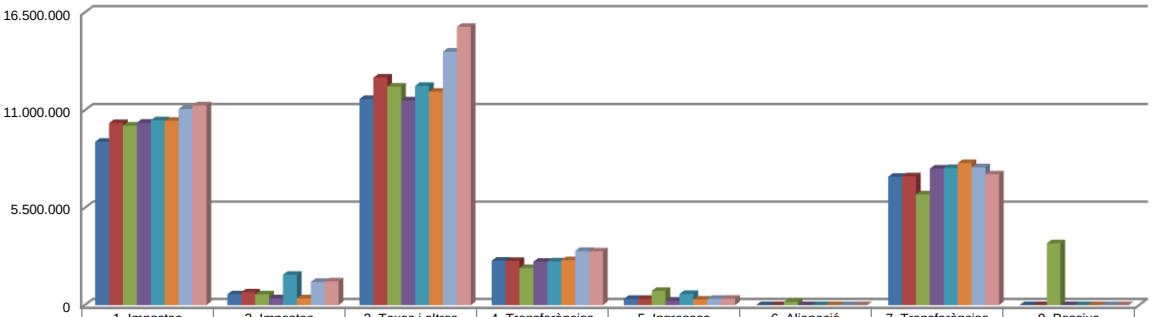
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

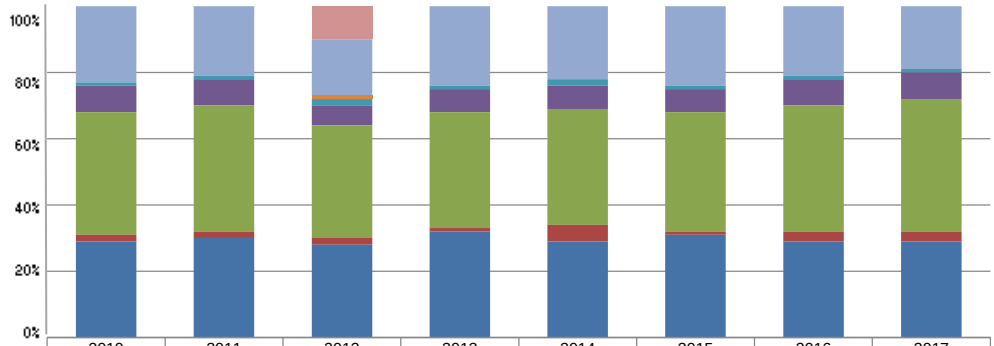
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2010	9.232.967	613.674	11.637.772	2.511.331	354.639	-	7.261.836	-
2011	10.281.873	726.226	12.838.479	2.500.210	354.784	-	7.287.836	-
2012	10.144.580	612.904	12.332.046	2.096.690	808.861	184.650	6.264.374	3.500.000
2013	10.307.328	392.939	11.552.608	2.451.594	251.754	-	7.722.794	-
2014	10.442.642	1.717.485	12.375.040	2.470.533	636.180	-	7.759.770	-
2015	10.411.620	391.151	12.041.263	2.542.953	317.644	-	8.036.401	-
2016	11.079.198	1.313.270	14.302.366	3.063.026	354.670	-	7.795.896	-
2017	11.281.539	1.344.047	15.692.078	3.038.267	361.225	-	7.394.980	-

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

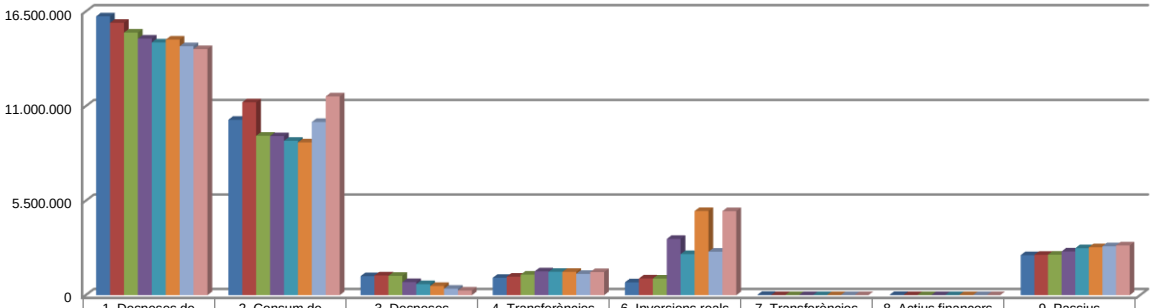
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Impostos directes	29%	30%	28%	32%	29%	31%	29%	29%
2. Impostos indirectes	2%	2%	2%	1%	5%	1%	3%	3%
3. Taxes i altres ingressos	37%	38%	34%	35%	35%	36%	38%	40%
4. Transferències corrents	8%	8%	6%	7%	7%	7%	8%	8%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	2%	1%	2%	1%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	23%	21%	17%	24%	22%	24%	21%	19%
9. Passius financers	0%	0%	10%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

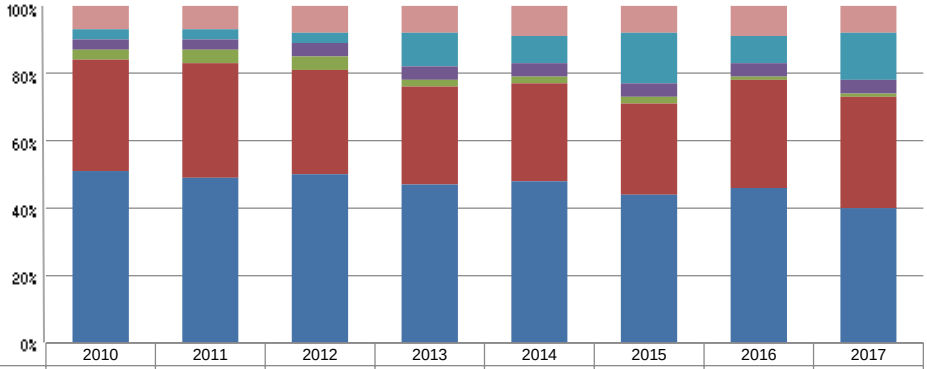
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2010	16.216.369	10.214.550	1.105.205	1.011.864	747.997	18.000	12.271	2.331.546
2011	15.841.315	11.228.027	1.148.275	1.076.945	970.451	-	-	2.350.176
2012	15.273.930	9.287.206	1.128.206	1.195.575	968.376	-	-	2.357.673
2013	14.922.794	9.262.754	761.512	1.385.331	3.278.507	-	-	2.545.742
2014	14.702.618	8.990.387	643.387	1.362.960	2.391.701	-	-	2.735.108
2015	14.866.647	8.901.195	535.629	1.359.023	4.905.563	-	-	2.796.514
2016	14.483.271	10.084.366	375.481	1.242.830	2.533.828	-	-	2.848.460
2017	14.317.877	11.571.610	271.933	1.344.073	4.896.018	-	-	2.899.816

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Despeses de personal	51%	49%	50%	47%	48%	44%	46%	40%
2. Consum de béns corrents i serveis	33%	34%	31%	29%	29%	27%	32%	33%
3. Despeses financeres	3%	4%	4%	2%	2%	2%	1%	1%
4. Transferències corrents	3%	3%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
6. Inversions reals	3%	3%	3%	10%	8%	15%	8%	14%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	7%	7%	8%	8%	9%	8%	9%	8%

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	31.612.219	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650	33.741.032	37.908.426	39.112.136
Total despeses liquidades	31.657.802	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161	33.364.571	31.568.236	35.301.327
Resultat pressupostari	**-45.583**	**1.374.219**	**5.733.139**	**522.377**	**4.575.489**	**376.461**	**6.340.190**	**3.810.809**

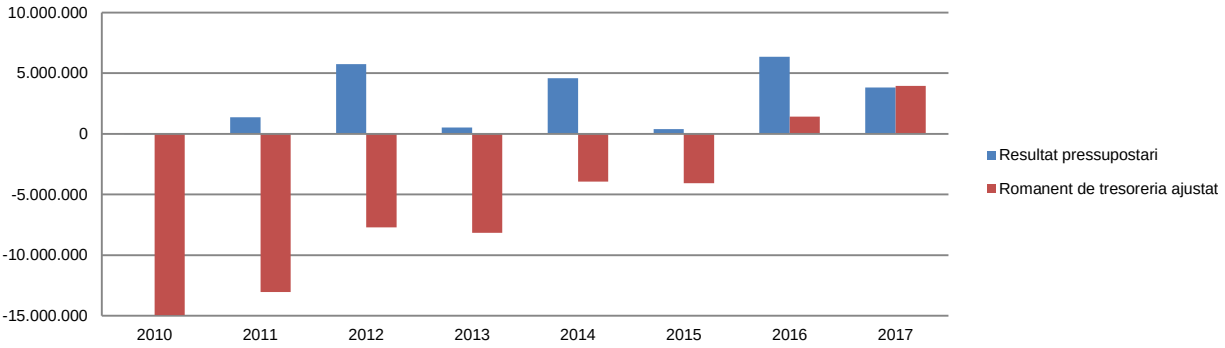
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.134.212	1.818.708	1.982.981	1.573.446	2.419.105	1.774.538	2.597.707	2.039.008
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-17.280.769	-15.236.129	-10.314.929	-10.381.073	-7.281.360	-7.370.849	-5.295.660	-4.886.354
3. (+) Fons líquids	210.432	383.649	622.783	637.493	924.301	1.524.450	4.115.973	6.791.980
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-14.936.125**	**-13.033.772**	**-7.709.165**	**-8.170.134**	**-3.937.954**	**-4.071.861**	**1.418.020**	**3.944.634**
I. Romanent de tresoreria afectat	11.778.187	16.517.634	23.474.880	25.386.339	28.192.179	1.784.264	2.190.303	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-26.714.312	-29.551.406	-31.184.045	-33.556.473	-32.130.133	-5.856.125	-772.283	3.944.634
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-14.936.125**	**-13.033.772**	**-7.709.165**	**-8.170.134**	**-3.937.954**	**-4.071.861**	**1.418.020**	**3.944.634**

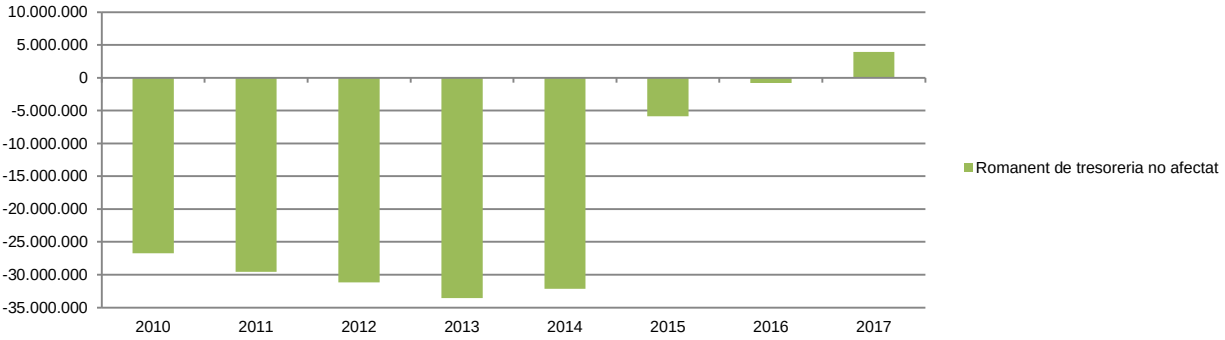
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



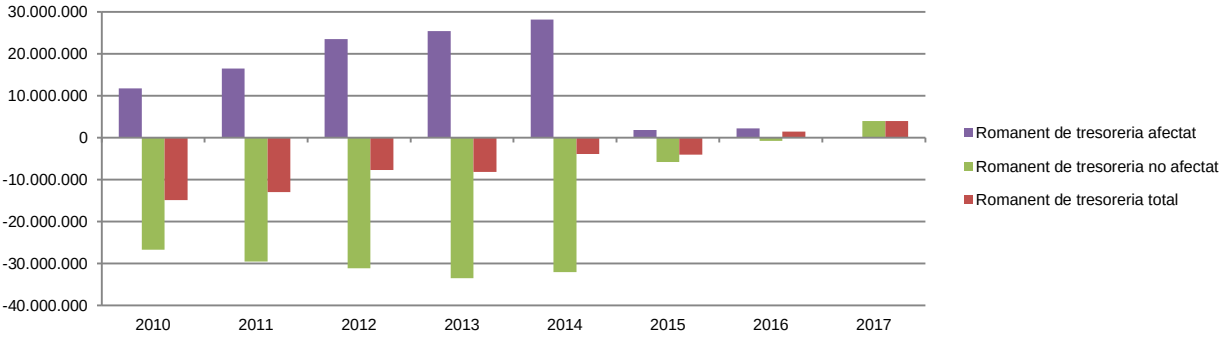
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

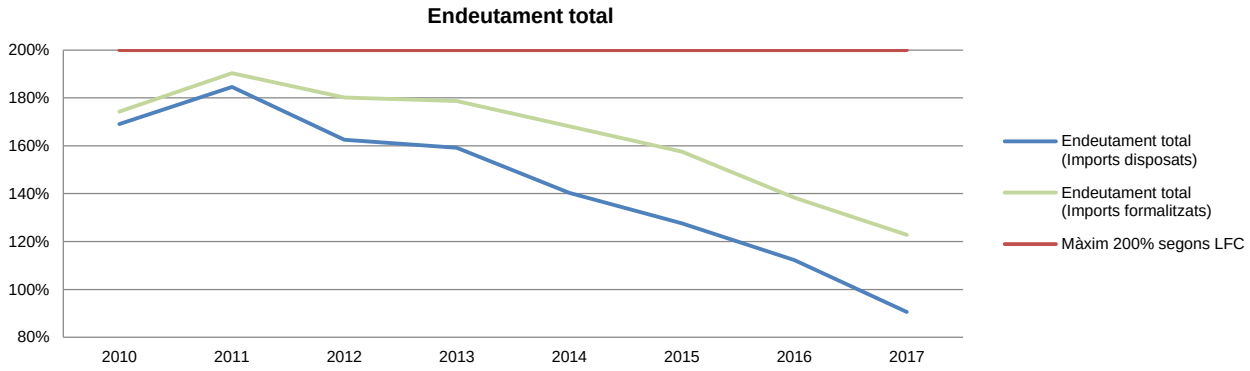


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

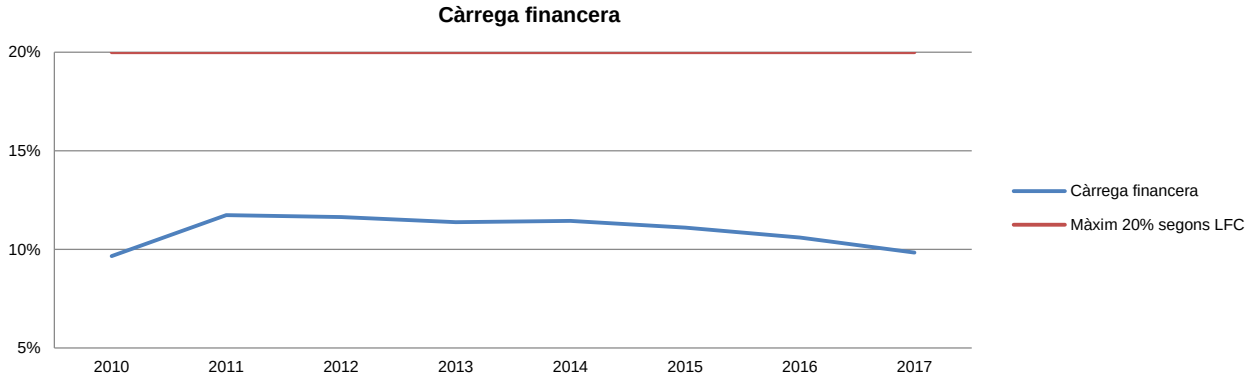
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	***36.120.207***	***31.612.220***	***33.907.278***	***32.606.582***	***32.887.810***	***33.363.963***	***34.033.956***	***35.736.786***
Endeutament bancari del Comú	50.376.511	47.791.474	44.776.728	41.786.402	36.308.194	33.014.255	28.926.580	23.409.920
Avals atorgats	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament entitats participades	10.704.585	10.557.309	10.347.713	10.100.710	9.838.739	9.562.426	9.271.744	8.972.229
Endeutament total	**61.081.096**	**58.348.783**	**55.124.441**	**51.887.112**	**46.146.933**	**42.576.681**	**38.198.324**	**32.382.149**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**169,11%**	**184,58%**	**162,57%**	**159,13%**	**140,32%**	**127,61%**	**112,24%**	**90,61%**
Càrrega financera del Comú	3.413.087	3.471.906	3.456.914	3.276.024	3.343.961	3.297.987	3.216.068	3.130.131
Despeses prima contracte de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera entitats participades	73.614	237.157	486.995	435.429	418.892	405.339	391.274	384.172
Càrrega financera total	**3.486.701**	**3.709.063**	**3.943.909**	**3.711.453**	**3.762.853**	**3.703.326**	**3.607.342**	**3.514.303**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**9,65%**	**11,73%**	**11,63%**	**11,38%**	**11,44%**	**11,10%**	**10,60%**	**9,83%**
Endeutament a curt termini del Comú	11.933.305	11.698.443	7.541.369	7.096.786	4.353.685	3.496.673	2.616.844	-
Endeutament a curt termini entitats participades	10.704.585	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	**22.637.890**	**11.698.443**	**7.541.369**	**7.096.786**	**4.353.685**	**3.496.673**	**2.616.844**	**-**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**62,67%**	**37,01%**	**22,24%**	**21,76%**	**13,24%**	**10,48%**	**7,69%**	**-**

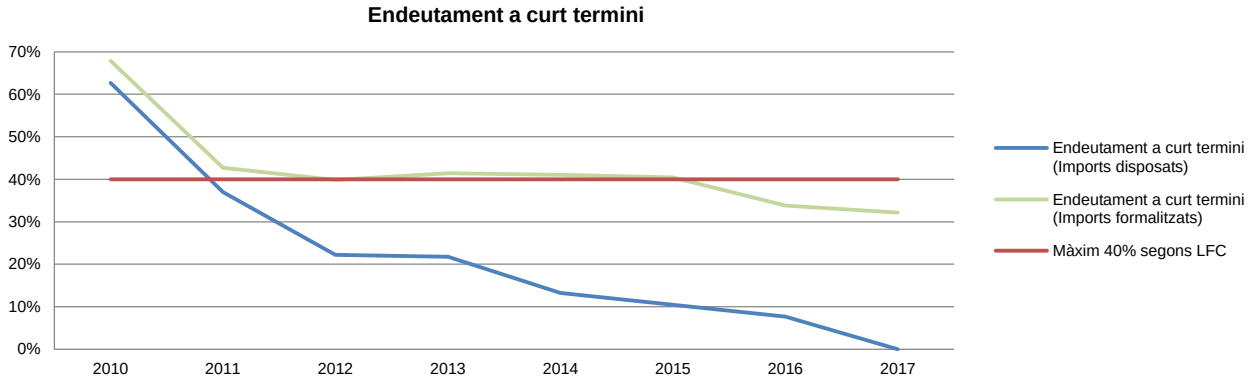
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	20,0%	4,1%	5,3%	2,8%	19,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	96,0%	103,2%	95,0%	108,8%	104,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	78,7%	86,3%	89,3%	88,1%	78,7%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	46,4%	47,7%	44,6%	45,9%	40,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	28,8%	29,2%	26,7%	31,9%	32,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	4,3%	4,4%	4,1%	3,9%	3,8%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	10,2%	7,8%	14,7%	8,0%	13,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-5,5%	7,0%	0,2%	13,0%	13,3%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-15,7%	-2,9%	-10,7%	3,6%	4,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	68,9%	71,1%	68,6%	71,4%	73,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	68,1%	69,3%	67,7%	70,4%	72,4%
Ratis per habitants			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	22.546	22.615	22.886	22.128	22.555
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	987	1.085	998	1.206	1.255
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.426	1.363	1.458	1.427	1.565
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.301	2.041	1.860	1.726	1.436
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	41	34	28	20	14
Ratis de liquiditat			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-10.959.259	-6.675.119	-6.921.965	-1.395.204	1.130.419
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	17,5%	34,5%	33,4%	83,0%	114,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	4,8%	9,1%	14,7%	50,1%	86,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat transferències de crèdit per import conjunt de 40.000 euros les quals, afecten a despeses de personal contravenint el previst en l'article 74.2.b) de la LFC. (nota 2.1.2)
- El Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per crèdits reconduïts, suplements de crèdit i crèdits extraordinaris els quals preveia finançar romanent de tresoreria no afectat, per import de 839.054 euros, i amb endeutament per import de 2.698.042 euros. Atès que el romanent de tresoreria no afectat de 2016 era negatiu i que l'endeutament no s'ha formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la suma de les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)

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

- La Llei de contractació pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament. En la documentació analitzada s'observa que el Comú no ho estableix per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies. Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en contractacions per un import de 1.468.251 euros. (nota 2.5)

Altres observacions

- En l'exercici 2017 el Comú ha instaurat un sistema de cofinançament de l'assegurança mèdica complementària, on el Comú aporta un 75% del cost de l'assegurança i els treballadors el 25% restant. Aquest complement que paga el Comú, que ascendeix a 142.500 euros, no s'ha declarat ni cotitzat a la Caixa Andorra de Seguretat Social (CASS) com a complement en espècie. (nota 2.2.7)
- S'han donat de baixa drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per import 1.474.981 euros, sense que consti cap acte administratiu d'aprovació dictat per un òrgan de govern comunal amb competència per a fer-ho. (nota 2.3.5)
- S'han donat de baixa o anul·lat drets pendents de cobrament per import de 473.261 euros la qual s'ha justificat per la prescripció dels mateixos. La prescripció d'un deute pot donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú. (nota 2.3.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i al 18 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulat 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 47.991 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)
- Figuren saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament, podrien haver prescrit, la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat al Comú, d'acord amb el regulat a l'article 102 b) de la LFC. (nota 2.3.5)
- El Comú 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 2017, 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 2017.

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 2017, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 195.381 euros.

En el mes de febrer de 2018 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

ABFconsultors

C/ Prat de la Creu, 96 1r 4a
AD500 Andorra la Vella
+376 81 88 50
info@abfconsultors.com

Informe d'auditoria dels Comptes Anuals Simplificats
Exercici tancat el 31 de desembre de 2017

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

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U., que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, tots ells simplificats, corresponents al exercici anual tancat en data 31 de desembre de 2017.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2017, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu andorrà i, en particular, amb els principis i criteris comptables recollits en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò assenyalat en la nota 10 "Fets posteriors" de la memòria adjunta, en la que s'indica que, en data 7 de febrer de 2018, la Junta de Govern ha aprovat una aportació econòmica de 293.087 euros a la Societat per garantir-ne la continuïtat d'explotació per l'exercici 2018. En efecte, els Fons Propis de la Societat a 31 de desembre de 2017, eren negatius en 195.381 euros i inferiors en més d'un cinquanta per cent del capital social posant en risc el principi de empresa en funcionament i essent causa de dissolució de la Societat segons la legislació andorrana. El manteniment de l'activitat de la Societat en el futur dependrà de la continuïtat de les aportacions futures dels seus socis.

Fonament de l'opinió

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

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

Comú d'Andorra la Vella · Andorra

ABF consultors

C/ Prat de la Creu, 96 1r 4a
AD500 Andorra la Vella
+376 81 88 50
info@abfconsultors.com

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

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals simplificats

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

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

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

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

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

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

ABFconsultors

C/ Prat de la Creu, 96 1r 4a
AD500 Andorra la Vella
+376 81 88 50
info@abfconsultors.com

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

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

Andorra la Vella, 9 de maig de 2018

ABF Consultors

Manel Flinch Font NRT: L-7085B4-U

Soci-Auditor de Comptes

Comú d'Andorra la Vella · Andorra

JOVIAL, SLU
Balanç
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2017 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

Actiu	2017	2016
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 3)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 4)	193	279
Altre immobilitzat (nota 5)	8.367.452	8.690.927
Total actius no corrents	8.367.645	8.691.206
Actius corrents		
Existències (nota 6 (a))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 6 (b))	7.790	7.906
Tresoreria	444.902	405.334
Altres actius corrents	-	-
Total actius corrents	452.692	413.240
Total actiu	8.820.337	9.104.446

Passiu	2017	2016
Patrimoni net		
Capital	30.300	30.300
Reserves, Aportacions	1.719.775	1.431.016
Resultat de l'exercici	(271.262)	(268.361)
Resultat de l'exercici anteriors	(1.674.194)	(1.404.551)
Total patrimoni net	(195.381)	(211.596)
Passius no corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	8.668.581	8.975.291
Altres deutes a llarg termini	29.654	26.686
Total passius no corrents	8.698.235	9.001.977
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	303.648	296.453
Altres deutes a curt termini	13.835	17.612
Total passius corrents	317.483	314.065
Total passiu	8.820.337	9.104.446

Sr. Marc Pons Martell *(President)* | Sra. Consita Marsol Riart *(Vicepresidenta)* | Sra. Maria Carme Nin Sans *(Secretària)* | Sra. Maria Dolors Carmona Filella *(Vocal)* | Sr. Victor Pintos Morell *(Vocal)*

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2017

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

JOVIAL, SLU

Compte de pèrdues i guanys simplificat a 31 de desembre de 2017 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2017	2016
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	246.009	248.592
Altres ingressos d'explotació	342	1.644
Total ingressos d'explotació	246.351	250.236
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 8)	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-
Càrregues socials	-	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(323.582)	(323.962)
Variació del deteriorament del circulant	782	(393)
Altres despeses d'explotació	(111.487)	(93.911)
Total despeses d'explotació	(434.217)	(418.466)
Resultat de l'explotació	(187.866)	(168.230)
Resultat financer		
Ingressos financers	1.055	973
Despeses financeres	(84.457)	(100.592)
Total resultat financer	(83.602)	(99.619)
Resultat de les operacions	(271.468)	(267.849)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	724	-
Altres despeses no recurrents	(518)	(492)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	206	-
Resultat abans d'impostos	(271.262)	(268.341)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(271.262)	(268.341)

Sr. Marc Pons Martell (President) | Sra. Conxita Marsol Riart (Vicepresidenta) | Sra. Maria Cinta Nin Sans (Secretària) | Sra. Maria Dolors Carmona Fiella (Vocal) | Sr. Víctor Pierre Morell (Vocal)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2017

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/12/2018
Hora d'entrada: 10:50
Núm.: 304/18

Comú d'Andorra la Vella

Andorra la Vella, 19 de desembre del 2018

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 2017 del Comú d'Andorra la Vella.

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinentesa 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 2017

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2017, rebut el 30 de novembre del 2018, i un cop analitzades les observacions que conté, es formulen les al·legacions exposant les observacions del Tribunal de Comptes i l'al·legació considerada oportuna.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes
- S'han observat transferències de crèdit per un import conjunt de 40.000 euros les quals,afecten a despeses de personal contravenint el previst en l'article 74.2.b) de la LFC (nota 2.1.2)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella
La Llei de les Finances Comunals (LFC) estableix a l'article 64 el principi d'especialitat (qualitativa, quantitativa i temporal) i contempla que els crèdits consignats en els estats de despeses, llevat dels supòsits de suplements de crèdits i de crèdits ampliables conforme als articles 72 i 73 respectivament, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses.

A més l'ordinació de pressupost del 2017 contempla al seu article 4 la vinculació dels crèdits pressupostaris, establint que les modificacions dels crèdits pressupostaris especificats en l'estat de despesa tenen caràcter vinculant a nivell de concepte i a nivell orgànic dins el mateix departament. No obstant això, els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article.

L'article 74.2.d LFC estableix: *"que les transferències relatives a despeses corrents, amb les finalitats expressades a l'article 71.4 i a l'article 72.3, poden ser acordades pels cònsols amb les limitacions següents:*
....
b) No poden afectar els crèdits per a remuneracions de personal, ni les despeses financeres, ni els crèdits aprovats per ordinacions de crèdits extraordinaris o suplements de crèdit"
....

El Comú d'Andorra la Vella entén que aquesta transferència no es veu afectada per la limitació, atès que el seu objecte és una regularització entre conceptes pressupostaris tots ells emmarcats en el capítol 1 "Despeses de personal" i en el mateix Departament i per tant la transferència no augmenta ni disminueix les despeses de personal en detriment d'altres tipus de despeses.

Observació del Tribunal de Comptes

- El Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per crèdits reconduïts suplements de crèdit i crèdits extraordinaris els quals preveia finançar amb romanen de tresoreria no afectat, per import de 839.054 € i amb endeutament per import de 2.698.042 €. Atès que el romanent de tresoreria no afectat de 2016 era negatiu i que l'endeutament no s'ha formalitzat,s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la suma de les quantíes abans indicades (nota 2.1.2)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

Les modificacions pressupostàries establertes a la LFC es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC, determinant quins ingressos concrets finançaran la modificació poden 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.

Tot i que el romanent de tresoreria no afectat a tancament de l'exercici 2016 era negatiu, a la data de les corresponents modificacions pressupostàries aquest era àmpliament positiu i a tancament de l'exercici 2017 el romanent de tresoreria ajustat es va situar en +3.944.634€, per tant era vàlida la modificació per import de 839.054 € contra l'excedent de tresoreria no afectat.

En quant al finançament de modificacions pressupostàries contra endeutament per un import de 2.698.042 €, el Comú d'Andorra la Vella no ha tingut que recórrer a la formalització del mateix, atès que la previsió dels ingressos durant l'exercici 2017 ha estat superada àmpliament, situant el resultat pressupostari en 3.810.807€.

Relatives a l'endeutament

Observació del Tribunal de Comptes

- 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*".

2

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes

- La Llei de la contractació Pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament. En la documentació analitzada s'observa que el Comú no ho estableix per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies. Aquesta circumstància es posa de manifest , almenys en contractacions per un import de 1.468.251 euros (nota 2.2.7)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

La llei de la contractació pública (LCP) estableix al seu article 1 l'àmbit d'aplicació de la Llei, el qual estableix:

*"Els contractes que signin les administracions públiques s'han d'ajustar a les normes de la present Llei, del seu Reglament i de la resta de disposicions que la despleguin o complementin, **llevat dels supòsits d'exclusió que aquesta mateixa Llei** o d'altres lleis estableixin"*

A més les disposicions addicionals de la Llei estableixen

"Primera

Aplicació de la present Llei a l'ordenament contractual dels comuns Els comuns, en el termini de tres mesos a comptar de l'entrada en vigor de la present Llei, han d'adaptar els seus ordenaments contractuals generals a la mateixa.

Segona

Aplicació de la present Llei a l'ordenament contractual de les entitats parapúbliques o de dret públic dependents de l'Administració general Les entitats parapúbliques o de dret públic, dependents de l'Administració general, han de presentar al Govern, en el termini de tres mesos a comptar de l'entrada en vigor de la present Llei, una proposta d'adaptació de la seva legislació específica a la present Llei, excepte en les qüestions en què la singularitat de cada entitat no requereixi una regulació diferent, sobretot pel que

fa a les entitats de caràcter comercial, industrial, financer o anàleg.

Tercera

Aplicació de la present Llei als contractes celebrats pel Consell General La present Llei és d'aplicació als contractes d'obres, de subministraments, de treballs tècnics o de serveis celebrats pel Consell General i l'òrgan de contractació és la Sindicatura."

Tanmateix els articles 55 i 59 LCP estableixen per els contractistes d'obres i per els empresaris subministradors, en quant a classificació administrativa de contractistes, un concepte i abast per contractar amb **l'Administració general**. Aquests articles apliquen d'acord amb la disposició addicional segona de la llei a l'Administració general les entitats parapúbliques o de dret públic dependents de l'Administració general les entitats parapúbliques o de dret públic, dependents de l'Administració general, però no als Comuns. Per tant per poder contractar amb les administracions locals, s'entén que no és preceptiva la classificació administrativa de contractistes per no ser-li d'aplicació explícita.

Tot i així el Comú d'Andorra la Vella estableix, **voluntàriament,** per a la majoria de les licitacions de contractes d'obra superiors a 120.203€, la necessitat d'acreditar la classificació administrativa de contractistes com a requisits per a poder participar en el concurs.

3

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes
En l'exercici 2017 el Comú ha instaurat un sistema de cofinançament de l'assegurança mèdica complementària, on el Comú aporta 75% del cost de l'assegurança i els treballadors el 25% restant. Aquest complement que paga el Comú, que ascendeix a 142.500 €, no s'ha declarat ni cotitzat a la Caixa Andorrana de Seguretat Social (CASS) com a complement en espècie (nota 2.2.7)
Al·legació del Comú d'Andorra la Vella
El Comú d'Andorra la Vella té contractada des de l'any 2013 una pòlissa de reemborsament de les depeses mèdiques generades pel seu personal amb l'empresa Credit Assegurances PIAM-[Acord del Consell de Comú 19 de desembre del 2012]

La cobertura principal de l'assegurança consisteix en el reemborsament de les despeses mèdiques acreditades pel personal de Comú fins al 100%. Aquesta despesa assumida per el Comú, no ha format mai part del butlletí de salari com a una retribució en espècie, atès que corresponia a una gratificació voluntària que feia el Comú d'Andorra la Vella.

El Comú sempre ha considerat, desde l'inici de la contractació d'aquest servei, que la quota individual de l'assegurança s'havia de tractar com una gratificació voluntària o liberalitat de l'empresa, sense cap tipus de contraprestació per part del treballador i això en base a l'article 86 del codi de relacions laborals que estableix que: "A *manca de prova del caràcter ocasional, voluntari i deslligat de les obligacions retributives, legals, convencionals o unilaterals consolidades, la gratificació es considera retribució complementària i forma part del salari global*".

Per tant, sempre s'ha considerat aquesta gratificació ocasional o era en virtut de la temporalitat del contracte de serveis adjudicat d'acord amb la Llei de la contractació pública amb una durada màxima de 6 anys i que podia ser renovat o no en funció de la decisió de la corporació comunal i no ens trobaven en el cas de figura que fos una retribució en espècie consolidada en la base de retribució sinó tot al contrari una liberalitat deslligada de les obligacions retributives.

Feta una consulta al Departament de Tributs i Fronteres, referent a l'aplicació de la Llei 5/2014 de l'impost sobre la renda de les persones físiques i la seva posterior modificació Llei 42/2014, es va considerar aquesta despesa com a **rendes del treball** i per tant subjecta a l'impost sobre la renda de les persones físiques.

En paral·lel es va fer una consulta a la CASS durant l'últim trimestre de l'any 2017 en relació a la qualificació d'aquestes gratificacions i si calia sotmetre-les a cotització.

Així doncs aquesta despesa va ser objecte de 4 declaracions trimestrals durant l'exercici 2017, prop de l'Agència Tributària, d'acord amb el corresponent

formulari nº311 - IRPF - Autoliquidació de retencions i ingressos a compte (Rendes del treball no sotmeses a l'obligació de cotització a la CASS). **Annex nº1**

Posteriorment es va rebre la resposta a la consulta feta a la CASS, en relació a la qualificació d'aquestes gratificacions i es va confirmar que calia considerar aquestes despeses com a més salari i calia integrar-les com a més salari per cotitzar-les degudament a la CASS, cosa que s'ha fet a partir de l'exercici 2018.

Observació del Tribunal de Comptes

-S'han donat de baixa drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per import de 1.474.981 euros, sense que consti cap acte administratiu d'aprovació dictat per un òrgan de govern comunal amb competència per a fer-ho (nota 2.3.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

En data 18 de novembre de 2016 segons entrada de correspondència número 1780, la Batllia d'Andorra, d'acord amb la disposició transitòria primera de la Llei 45/2014 de modificació del Codi de l'Administració, comunica l'arxiu de tot un conjunt d'expedients administratius sobre els quals no s'ha travat embargament ni rebut diners a compte del deute, ni constant cap altra actuació que permetés interrompre els terminis de prescripció previstos en les lleis, i en declara la prescripció. **Annex nº2**

Després d'analitzar la informació lliurada, se'n extreu que la quantitat de rebuts retornats és de 44.933 rebuts per un import total de 2.231.520,00.-€ i que valorant la data del període voluntari amb dates compreses entre el 06/10/2005 i el 23/10/2013, i valorant també la data de la notificació de les sancions de circulació o la data de notificació de constrenyiment amb dates compreses entre el 12/04/2007 i el 12/02/2014, tots aquests rebuts a data d'avui han prescrit. S'adjunta informe del cap de servei de tràmits, tributs i deutors del Comú d'Andorra la Vella i documentació de suport corresponent. **Annex nº3**

Per tant, aquesta anul·lació de deute no correspon a l'aprovació de cap òrgan de govern comunal, sinó que és conseqüència de l'execució de l'aute en qüestió, que posa de manifest la inacció de la justícia, motiu per el qual el Comú d'Andorra la Vella ha cursat durant l'exercici 2017 una demanda d'acció judicial per al reconeixement de l'error judicial o de l'anormal funcionament de l'Administració de Justícia.

Observació del Tribunal de Comptes

S'han donat de baixa o anul·lat drets pendents de cobrament per import de 473.261 euros la qual s'ha justificat per la prescripció dels mateixos. La prescripció d'un deute pot donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú (nota 2.3.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

Els motius de prescripció del deute esmentat per un import de 473.261 euros corresponent al període 1999 fins a l'any 2013, son deguts bàsicament a deutes generats posteriors a la publicació de fallides comercials, defuncions d'obligats tributaris amb hereus d'ignorat parador, baixes administratives (cens i comerç sense activitat), declaracions d'insolvència i retorns de la Batllia d'anys anteriors al 2005.

L'article 56 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (LBOT), estableix que la prescripció s'aplica d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent, sense necessitat que s'invoqui o s'exceptuï per part de l'obligat tributari. La prescripció guanyada extingeix el deute tributari.

Tanmateix l'article 48.1 de la (LBOT) estableix que els deutes tributaris es poden extingir per prescripció i l'article 54 (LBOT) fixa els terminis i el còmput de la prescripció.

D'acord amb els preceptes legals dalt esmentats i l'anàlisi acurat de cada deute per part del Departament d'Administració, la Junta de Govern, previ informe de la intervenció comunal, valorant l'escàs percentatge (0,1% de mitjana) que representa la prescripció respecte al total facturat, va acordar deixar sense efecte i anul·lar els deutes tributaris prescrits per un total de 473.260,71€.

El perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú és deu al fet de no haver pogut recaptar aquestes quantitats avui prescrites, no obstant atès que la prescripció opera de manera automàtica al cap de tres anys, cal donar de baixa els saldos deutors totalment aprovisionats per donar una imatge fidel dels estats financers del Comú d'Andorra la Vella.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes

- 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 fruït 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 bens 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.

Relatives a la contractació pública

Observació del Tribunal de Comptes
- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

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

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

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

El fet que els licitadors signin aquesta declaració jurada, significa acceptar tot el seu contingut i les obligacions que se'n deriven, per tant en cas de falsedat

7

provada el licitador estaria cometent un delicte i el Comú podria determinar exigències en matèria de responsabilitats penals.

El Comú d'Andorra la Vella considera suficient, eficaç i legítim aquest procediment, que de no ser aplicat, dificultaria molt més la presentació a les empreses interessades en participar a les licitacions de concursos públics, atès que caldria que aportessin, com a documentació de suport certificats actualitzats i sobre cadascun dels paràmetres establerts a l'article 7 LCP, de totes les administracions comunals i parapúbliques, a cadascun dels 49 concursos que el Comú d'Andorra la Vella va promoure durant l'exercici 2017.

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes

- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i al 18 LGFP. (nota 2.1.1)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

La classificació funcional i econòmica de les despeses dels comuns d'acord amb l'aplicació de la disposició addicional tercera de la llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, serà d'obligat compliment a partir del 1 de gener del 2019. A tal efecte el Comú d'Andorra la Vella ja ha implementat aquesta estructura funcional en la fase d'elaboració del pressupost de l'exercici 2019.

Observació del Tribunal de Comptes

- 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 47.991 euros (nota 2.2.7)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

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

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

Observació del Tribunal de Comptes

- 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:
El col·lectiu de personal fix del Comú d'Andorra la Vella era durant l'exercici 2017 de 423 treballadors, d'aquests hi ha 11 efectius (2,6% de la plantilla) que es situen en un nivell superior al 120% i per tant tenen el complement salarial anomenat complement d'absorció. La normativa aplicable per aquestes situacions administratives està regulada a l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú 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 promocioni 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."

Els 11 treballadors en qüestió 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. **Annex nº4**

Observació del Tribunal de Comptes
-Figuren saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament, podrien haver prescrit, la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat per el Comú, d'acord amb al regulat a l'article 102)b de la LFC (nota 2.3.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:
El Comú d'Andorra la Vella, com a conseqüència de la prescripció d'aquests deutes, ha cursat dos demandes d'acció per al reconeixement de l'error judicial o de l'anormal funcionament de l'Administració de Justícia, a efectes d'evacuar qualsevol responsabilitat establerta a l'article 102 b de la LFC, exigint les responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú.

Observació del Tribunal de Comptes
- Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost (pàgina 10)
La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la

documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos.

La intervenció va revisar el projecte de pressupost del Comú d'Andorra la Vella per a l'exercici 2017, formalitzat i documentat d'acord amb el que estableix l'article 68 LFC; la documentació analitzada constava de una proposta de text articulat de l'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2017 i els estats d'ingressos i de despeses, d'una memòria explicativa que justificava les variacions més importants tant d'ingressos com de despeses respecte al pressupost de l'exercici anterior, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i va emetre el seu corresponent informe favorable el passat 13/12/2016 (JG161214-01 PRESSUPOST 2017) **Annex nº5**

10

Annex nº1:

- Autoliquidacions IRPF de retencions i ingressos a compte, 4 trimestres 2017

Annex nº2:

- Aute de la Batllia del 10/11/2016 - Notificació dels expedients prescrits

Annex nº3:

- Informe del cap de servei de tràmits, tributs i deutors del Comú d'Andorra la Vella i documentació de suport corresponent

Annex nº4:

- Llistat de personal en absorció amb data l'empresa

Annex nº5:

- Informe d'intervenció JG161214-01 PRESSUPOST 2017

11

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.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2017, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Maig de 2019

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 13
2.2.3. Taxes i altres ingressos 14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 14
2.2.5. Ingressos patrimonials 15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos 15
2.2.7. Despeses de personal 15
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.9. Transferències corrents de despeses 18
2.2.10. Inversions reals 19
2.2.11. Transferències de capital de despeses 19
2.3. Comptes anuals 20
2.3.1. Immobilitzat 26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 28
2.3.3. Deutors 28
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 29
2.3.5. Fons propis 29
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 30
2.3.7. Provisió per riscos i despeses 30
2.3.8. Endeutament i passius financers 30
2.3.9. Creditors a curt termini 34
2.4. Estat del romanent de tresoreria 35
2.5. Contractació pública 36
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 36
2.7. Altres aspectes a destacar 38
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 47
5. CONCLUSIONS 48
6. AL·LEGACIONS 48
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 53

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2017, 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 2017.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2017, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2018, i consta, entre d'altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

- Verificar si l'activitat economicofinancera del Comú s'ha desenvolupat de conformitat amb les normes, disposicions i directrius que li són d'aplicació.
- Verificar si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord 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 2017 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

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

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE, S.A.) a 31 de desembre de 2017.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (CAPESA) a 31 de desembre de 2017.

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat ha conclòs el 26 de setembre de 2018.

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 transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de Contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany de l'11 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.

- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 28-12-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu, del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació del 15-12-2016 del pressupost per a l'exercici 2017.
- Ordinació del 15-12-2016 de modificació de l'ordinació de modificació i refosa de l'ordinació tributària.
- Ordinació del 15-12-2016 sobre preus públics, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2017, del 9 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2017.
- 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.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

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

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

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

Es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdics, seguiment dels pressupostos, la revisió dels tipus d'interès aplicats als passius financers, entre d'altres. Els tancaments comptables i pressupostaris es realitzen de forma periòdica, i són revisats pel departament d'intervenció. Trimestralment es tramet a la Comissió de finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses personal	9.757.520,43	1 Impostos directes	5.555.287,88
2 Consums de béns corrents i serveis	6.854.596,79	2 Impostos indirectes	1.000.000,00
3 Despeses financeres	289.815,24	3 Taxes i altres ingressos	8.427.170,89
4 Transferències corrents	999.463,82	4 Transferències corrents	2.328.165,69
		5 Ingressos patrimonials	590.771,82
Despeses corrents	***17.901.396,28***	***Ingressos corrents***	***17.901.396,28***
6 Inversions reals	5.178.574,97	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	6.048.558,69
8 Actius financers	1.300.000,00	8 Romanent de tresoreria	3.041.936,28
9 Passius financers	3.071.920,00	9 Passius financers	460.000,00
Despeses de capital	***9.550.494,97***	***Ingressos de capital***	***9.550.494,97***
Total pressupost despeses	**27.451.891,25**	**Total pressupost ingressos**	**27.451.891,25**

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

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

Anivellament del pressupost

El Comú ha anivellat el seu pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions inicials de romanent de tresoreria per import de 3.041.936 euros.

El romanent de tresoreria és un saldo pressupostari el qual es quantifica en el moment de liquidar el pressupost de l'exercici anterior. El pressupost fou aprovat pel Comú en data 15 de desembre de 2016 moment en el qual el romanent no podia haver estat quantificat, pel que no podia ser utilitzat com a partida d'anivellament del pressupost.

No obstant l'anterior, cal destacar que finalment les xifres de romanent de tresoreria a 31 de desembre de 2016 van ser de 3.164.332 euros el romanent de tresoreria no afectat i de 5.762.985 el romanent de tresoreria afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Capitol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost	Ampliacions i Baixes	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost
					Augments	Disminucions	
DESPESES							
1 DESPESES PERSONAL	9.757.520,43	5.200,00	- 145.356,33	-	-	-	9.617.364,10
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I	6.854.596,79	259.240,31	-	-	269.850,00	288.350,00	7.095.337,10
3 DESPESES FINANCERES	289.815,24	-	- 27.500,00	-	4.000,00	4.000,00	262.315,24
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	999.463,82	-	-	148.032,00	18.500,00	-	1.165.995,82
6 INVERSIONS REALS	5.178.574,97	1.391.416,94	-	5.035.000,00	507.583,00	507.583,00	11.604.991,91
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	3.389,63	-	-	-	-	3.389,63
8 ACTIUS FINANCERS	1.300.000,00	-	-		-	-	1.300.000,00
9 PASSIUS FINANCERS	3.071.920,00	-	27.500,00	-	-	-	3.099.420,00
Total Pressupost de Despeses	**27.451.891,25**	**1.659.246,88**	**- 145.356,33**	**5.183.032,00**	**799.933,00**	**799.933,00**	**34.148.813,80**
INGRESSOS							
1 IMPOSTOS DIRECTES	5.555.287,88	-	-				5.555.287,88
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.000.000,00	-	-				1.000.000,00
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	8.427.170,89	-	-				8.427.170,89
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.328.165,69	-	-	2.675,67			2.330.841,36
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	590.771,82	-	-				590.771,82
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	6.048.558,69	-	-				6.048.558,69
8 ROMANENT TRESORERIA	3.041.936,28	1.659.246,88	-	2.635.000,00			7.336.183,16
9 PASSIUS FINANCERS	460.000,00	-	-	2.400.000,00			2.860.000,00
Total Pressupost d'Ingressos	**27.451.891,25**	**1.659.246,88**	-	**5.037.675,67**	-	-	**34.148.813,80**
RESULTAT							

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

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a diferents vinculacions jurídiques de crèdits pressupostaris per a despeses de capital per un import de 507.583 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Tot i que l'ordinació del pressupost 2017 faculta, en el seu article 4.5, a la Junta de Govern a autoritzar transferències de crèdit per a despeses d'inversió fins a un 5% dels crèdits per a despesa d'inversió real del pressupost de l'exercici, aquesta regulació és contrària a la LFC i el Comú no disposa d'habilitació normativa per a establir-la.

2.2. Liquidació del pressupost

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

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST DE L'EXERCICI ANUAL FINALITZAT EL 31.12.2017

Capítol	Total Pressupost	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagament	Saldo Pendent de liquidar	% A	% C	% L
DESPESES									
1 DESPESES PERSONAL	9.617.364,10	9.093.801,77	9.093.801,77	9.088.381,77	8.924.166,47	528.982,33	94,56%	94,56%	94,50%
2 CONSUMS DE BÉNS CORREN	7.095.337,10	6.308.133,40	6.308.133,40	6.120.609,46	5.314.863,20	974.727,64	88,91%	88,91%	86,26%
3 DESPESES FINANCERES	262.315,24	211.972,65	211.972,65	211.972,65	199.498,25	50.342,59	80,81%	80,81%	80,81%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENT	1.165.995,82	1.073.119,76	1.073.119,76	1.073.119,76	935.773,84	92.876,06	92,03%	92,03%	92,03%
6 INVERSIONS REALS	11.604.991,91	11.169.211,06	11.169.211,06	9.149.307,43	8.570.868,96	2.455.684,48	96,24%	96,24%	78,84%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPIT.	3.389,63	3.389,63	3.389,63	3.389,63	3.389,63	-	100,00%	100,00%	100,00%
8 ACTIUS FINANCERS	1.300.000,00	-	-	-	-	1.300.000,00	0,00%	0,00%	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	3.099.420,00	3.098.911,58	3.098.911,58	3.098.911,58	2.848.834,45	508,42	99,98%	99,98%	99,98%
Total Pressupost de Despeses	34.148.813,80	30.958.539,85	30.958.539,85	28.745.692,28	26.797.394,80	5.403.121,52	90,66%	90,66%	84,18%

Capítol	Total Pressupost	Dret reconegut	Ingrés	Saldo Pendent	% DR
INGRESSOS					
1 IMPOSTOS DIRECTES	5.555.287,88	5.882.614,58	5.715.967,54	- 327.326,70	105,89%
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.000.000,00	1.995.660,83	1.524.978,12	- 995.660,83	199,57%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	8.427.170,89	9.262.282,17	8.893.059,16	- 835.111,28	109,91%
4 TRANSFERÈNCIES CORRENT	2.330.841,36	3.052.953,66	3.048.168,97	- 722.112,30	130,98%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	590.771,82	699.931,78	545.850,96	- 109.159,96	118,48%
6 ALIENACIÓ D'INVERSIONS RE	-	14.725,74	9.306,60	- 14.725,74	
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPIT.	6.048.558,69	5.289.653,91	5.289.653,91	758.904,78	87,45%
8 ROMANENT TRESORERIA	7.336.183,16	-	-	7.336.183,16	0,00%
9 PASSIUS FINANCERS	2.860.000,00	-	-	2.860.000,00	0,00%
Total Pressupost d'Ingressos	34.148.813,80	26.197.822,67	25.026.985,26	7.950.991,13	76,72%
RESULTAT	-	- 2.547.869,61			

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2018, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2017.

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 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. A data de finalització del treball de camp, el Comú no havia facilitat la informació per tal de poder quantificar els imports que a 31 de gener de 2018 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2017, ni dels pagaments realitzats en el mateix període.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Foc i lloc**	**231.168,00**	**-**	**231.168,00**	**239.062,67**	**7.894,67**	**103,42%**
100	Foc i lloc	231.168,00	-	231.168,00	239.062,67	7.894,67	103,42%
11	**Propietat de pis**	**2.908.000,00**	**-**	**2.908.000,00**	**3.048.269,25**	**140.269,25**	**104,82%**
112	Propietat de pis	975.000,00	-	975.000,00	1.045.614,40	70.614,40	107,24%
115	Inquilinat	1.933.000,00	-	1.933.000,00	2.002.654,85	69.654,85	103,60%
13	**Comerç Indústria - facturació**	**2.226.119,88**	**-**	**2.226.119,88**	**2.347.056,82**	**120.936,94**	**105,43%**
130	Comerç Indústria - facturació	2.226.119,88	-	2.226.119,88	2.347.056,82	120.936,94	105,43%
14	**Impost de construcció**	**190.000,00**	**-**	**190.000,00**	**248.225,84**	**58.225,84**	**130,65%**
140	Impost de construcció	190.000,00	-	190.000,00	248.225,84	58.225,84	130,65%
1	**Impostos directes**	**5.555.287,88**	**-**	**5.555.287,88**	**5.882.614,58**	**327.326,70**	**105,89%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Adquisició de béns patrimonials**	**1.000.000,00**	**-**	**1.000.000,00**	**1.995.660,83**	**995.660,83**	**199,57%**
200	Adquisició de béns immobles	1.000.000,00	-	1.000.000,00	1.995.660,83	995.660,83	199,57%
2	**Impostos indirectes**	**1.000.000,00**	**-**	**1.000.000,00**	**1.995.660,83**	**995.660,83**	**199,57%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes vàries**	**32.800,00**	**-**	**32.800,00**	**26.626,97**	**-6.173,03**	**81,18%**
300	Vendes vàries	32.800,00	-	32.800,00	26.626,97	-6.173,03	81,18%
31	**Enllumenat públic i neteja**	**1.030.443,39**	**-**	**1.030.443,39**	**1.199.898,85**	**169.455,46**	**116,44%**
310	Enllumenat públic i neteja	946.443,39	-	946.443,39	1.023.470,64	77.027,25	108,14%
311	Sol·licituds	8.000,00	-	8.000,00	25.199,56	17.199,56	314,99%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	76.000,00	-	76.000,00	151.228,65	75.228,65	198,99%
34	**Pàrquing i altres**	**5.014.675,11**	**-**	**5.014.675,11**	**4.628.990,34**	**-385.684,77**	**92,31%**
340	Pàrquing i altres	5.014.675,11	-	5.014.675,11	4.628.990,34	-385.684,77	92,31%
35	**Lloguers**	**1.487.602,39**	**-**	**1.487.602,39**	**1.663.366,79**	**175.764,40**	**111,82%**
350	Lloguer d'actius comunals	1.395.002,39	-	1.395.002,39	1.571.659,50	176.657,11	112,66%
352	Guals i zona reservada hotels	92.600,00	-	92.600,00	91.707,29	-892,71	99,04%
39	**Rendiments derivats**	**861.650,00**	**-**	**861.650,00**	**1.743.399,22**	**881.749,22**	**202,33%**
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	550.000,00	-	550.000,00	1.201.297,34	651.297,34	218,42%
391	Sancions	191.200,00	-	191.200,00	376.459,42	185.259,42	196,89%
392	Recàrrecs	12.000,00	-	12.000,00	97.817,92	85.817,92	815,15%
394	Serveis a tercers	500,00	-	500,00	122,50	-377,50	24,50%
399	Recuperacions vàries	107.950,00	-	107.950,00	67.702,04	-40.247,96	62,72%
3	**Taxes i altres ingressos**	**8.427.170,89**	**-**	**8.427.170,89**	**9.262.282,17**	**835.111,28**	**109,91%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Llei de transferències i altres**	**2.187.941,31**	**2.675,67**	**2.190.616,98**	**3.033.145,05**	**842.528,07**	**138,46%**
420	Llei de transferències i altres	2.187.941,31	2.675,67	2.190.616,98	3.033.145,05	842.528,07	138,46%
43	**De Comuns**	**72.000,00**	**-**	**72.000,00**	**-**	**-72.000,00**	**-**
430	Subvenció Comuns	72.000,00	-	72.000,00	-	-72.000,00	-
47	**Col·laboracions d'empreses privades**	**68.224,38**	**-**	**68.224,38**	**19.808,61**	**-48.415,77**	**29,03%**
470	Col·laboracions d'empreses privades	68.224,38	-	68.224,38	19.808,61	-48.415,77	29,03%
4	**Transferències corrents**	**2.328.165,69**	**2.675,67**	**2.330.841,36**	**3.052.953,66**	**722.112,30**	**130,98%**

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	2.685.139,97
Participació recaptació taxa vehicles	347.316,97
Subvenció conveni Govern	688,11
Total	**3.033.145,05**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos financers comptes bancaris**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**14.162,03**	**13.162,03**	**1.416,20%**
520	Interessos financers comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	14.162,03	13.162,03	1.416,20%
53	**Dividends**	**-**	**-**	**-**	**122.310,00**	**122.310,00**	-
534	Dividends SEMTEE	-	-	-	122.310,00	122.310,00	-
54	**Lloguers**	**396.243,12**	**-**	**396.243,12**	**379.124,21**	**-17.118,91**	**95,68%**
543	Locals i despatxos	144.063,12	-	144.063,12	126.020,27	-18.042,85	87,48%
544	Lloguer terreny SEMTEE	252.180,00	-	252.180,00	253.103,94	923,94	100,37%
55	**Cànons**	**193.528,70**	**-**	**193.528,70**	**184.335,54**	**-9.193,16**	**95,25%**
550	Cànons	193.528,70	-	193.528,70	184.335,54	-9.193,16	95,25%
5	**Ingressos patrimonials**	**590.771,82**	**-**	**590.771,82**	**699.931,78**	**109.159,96**	**118,48%**

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Llei qualificada de transferències**	**6.048.558,69**	**-**	**6.048.558,69**	**5.289.653,91**	**-758.904,78**	**87,45%**
720	Llei qualificada de transferències	6.048.558,69	-	6.048.558,69	5.289.653,91	-758.904,78	87,45%
7	**Transferències de capital**	**6.048.558,69**	**-**	**6.048.558,69**	**5.289.653,91**	**-758.904,78**	**87,45%**

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

2.2.7. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Indemnitat de funcions**	**301.028,52**	**-**	**301.028,52**	**301.028,52**	**-**	**100,00%**
100	Indemnitat de funcions	301.028,52	-	301.028,52	301.028,52	-	100,00%
12	**Remuneracions personal contractual**	**6.674.999,68**	**-76.429,00**	**6.598.570,68**	**6.262.453,97**	**-336.116,71**	**94,91%**
120	Remuneracions personal contractual	6.674.999,68	-76.429,00	6.598.570,68	6.262.453,97	-336.116,71	94,91%
13	**Sou base personal eventual**	**1.147.033,05**	**-49.420,40**	**1.097.612,65**	**996.681,31**	**-100.931,34**	**90,80%**
130	Sou base personal eventual	1.147.033,05	-49.420,40	1.097.612,65	996.681,31	-100.931,34	90,80%
14	**Contractes administratius**	**285.701,26**	**-**	**285.701,26**	**275.957,73**	**-9.743,53**	**96,59%**
140	Contractes administratius	285.701,26	-	285.701,26	275.957,73	-9.743,53	96,59%
16	**Seguretat social i despeses socials personal**	**1.348.757,92**	**-14.306,93**	**1.334.450,99**	**1.252.260,24**	**-82.190,75**	**93,84%**
160	Quotes Seguretat Social	1.303.358,19	-19.506,93	1.283.851,26	1.209.431,16	-74.420,10	94,20%
163	Despeses socials de personal	45.399,73	5.200,00	50.599,73	42.829,08	-7.770,65	84,64%
1	**Despeses de personal**	**9.757.520,43**	**-140.156,33**	**9.617.364,10**	**9.088.381,77**	**-528.982,33**	**94,50%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2017, a l'article 17.4, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.8. 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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**1.897.134,05**	**340.925,82**	**2.238.059,87**	**2.196.168,09**	**-41.891,78**	**98,13%**
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	1.383.811,05	95.925,82	1.479.736,87	1.460.016,23	-19.720,64	98,67%
201	Cànons i prestacions concessions admin.	11.000,00	-	11.000,00	-	-11.000,00	-
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	333.823,00	-	333.823,00	332.522,81	-1.300,19	99,61%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	50.500,00	-	50.500,00	46.772,18	-3.727,82	92,62%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	118.000,00	245.000,00	363.000,00	356.856,87	-6.143,13	98,31%
21	**Reparacions i conserv.**	**902.960,07**	**82.778,12**	**985.738,19**	**824.450,83**	**-161.287,36**	**83,64%**
210	Rep. i conservació de terrenys i béns naturals	1.000,00	-	1.000,00	285,11	-714,89	28,51%
212	Rep. i conservació d'edificis i altres construc.	80.800,00	51.511,65	132.311,65	80.747,92	-51.563,73	61,03%
213	Reparació i conservació maq. instal. i equip.	428.915,07	23.255,14	452.170,21	389.850,62	-62.319,59	86,22%
214	Rep. i conservació de material de transport	65.400,00	6.438,00	71.838,00	71.723,07	-114,93	99,84%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	4.300,00	-	4.300,00	312,96	-3.987,04	7,28%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	52.795,00	2.306,59	55.101,59	52.730,21	-2.371,38	95,70%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	146.450,00	-	146.450,00	126.210,73	-20.239,27	86,18%
219	Rep. i -conservació d'altres immobilitzats	123.300,00	-733,26	122.566,74	102.590,21	-19.976,53	83,70%
22	**Subministraments**	**4.052.672,67**	**-182.963,63**	**3.869.709,04**	**3.099.237,64**	**-770.471,40**	**80,09%**
220	Material d'oficina i varis	37.630,00	188,10	37.818,10	25.431,00	-12.387,10	67,25%
221	Subministraments	1.395.436,65	13.830,60	1.409.267,25	1.117.906,66	-291.360,59	79,33%
222	Comunicacions	68.850,00	-	68.850,00	64.336,11	-4.513,89	93,44%
223	Transports varis	78.900,00	-	78.900,00	45.780,59	-33.119,41	58,02%
224	Primes d'assegurances	90.718,47	-	90.718,47	87.356,39	-3.362,08	96,29%
225	Tributs	3.000,00	-	3.000,00	2.473,00	-527,00	82,43%
226	Altres serveis	984.751,00	-167.068,85	817.682,15	639.359,52	-178.322,63	78,19%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.381.386,55	-29.913,48	1.351.473,07	1.115.305,63	-236.167,44	82,53%
229	Indemnitzacions i devolucions	12.000,00	-	12.000,00	1.288,74	-10.711,26	10,74%
23	**Locomoció i desplaçaments**	**1.830,00**	-	**1.830,00**	**752,90**	**-1.077,10**	**41,14%**
231	Locomoció i desplaçaments	1.830,00	-	1.830,00	752,90	-1.077,10	41,14%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**6.854.596,79**	**240.740,31**	**7.095.337,10**	**6.120.609,46**	**-974.727,64**	**86,26%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	21.050,00	-	21.050,00	19.257,97	-1.792,03	91,49%
22620	Divulgació i publicacions	83.601,00	189,15	83.790,15	32.216,20	-51.573,95	38,45%
22670	Informació i publicitat	80.000,00	-	80.000,00	86.451,07	6.451,07	108,06%
22680	Promoció cultural	137.500,00	1.210,00	138.710,00	142.745,58	4.035,58	102,91%
22682	Promoció turística	363.000,00	-157.468,00	205.532,00	103.473,61	-102.058,39	50,34%
22683	Contractació concerts	85.000,00	-	85.000,00	77.817,67	-7.182,33	91,55%
22684	Allotjament artistes	2.500,00	-	2.500,00	3.270,92	770,92	130,84%
22685	Festes	14.750,00	-	14.750,00	10.976,17	-3.773,83	74,41%
22686	Promoció esportiva	73.800,00	-11.000,00	62.800,00	54.803,07	-7.996,93	87,27%
22687	Tallers	13.050,00	-	13.050,00	9.238,49	-3.811,51	70,79%
22690	Altres despeses	15.500,00	-	15.500,00	28.005,83	12.505,83	180,68%
22694	Saló gent gran	16.000,00	-	16.000,00	12.393,09	-3.606,91	77,46%
22695	Agermanaments	79.000,00	-	79.000,00	58.709,85	-20.290,15	74,32%
226	**Altres serveis**	**984.751,00**	**-167.068,85**	**817.682,15**	**639.359,52**	**-178.322,63**	**78,19%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs realitzats per emp. de neteja i sanejament	115.768,39	-	115.768,39	67.966,19	-47.802,20	58,71%
22701	Treballs realitzats per emp. de recollida selectiva	669.233,16	-	669.233,16	670.345,65	1.112,49	100,17%
22702	Treballs realitzats per emp. de control de plagues	5.260,00	-	5.260,00	5.895,67	635,67	112,08%
22703	Treballs realitzats per emp. d'animals	3.100,00	-	3.100,00	720,80	-2.379,20	23,25%
22710	Treballs realitzats per emp. de seguretat	90.000,00	-35.000,00	55.000,00	32.956,34	-22.043,66	59,92%
22760	Treballs realitzats per emp. estudis i treballs tècnics	401.300,00	5.086,52	406.386,52	215.211,73	-191.174,79	52,96%
22761	Treballs realitzats per emp. selecció de personal	5.000,00	-	5.000,00	3.825,85	-1.174,15	76,52%
22762	Treballs realitzats per emp. contractació de personal	31.125,00	-	31.125,00	45.036,10	13.911,10	144,69%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	60.600,00	-	60.600,00	73.347,30	12.747,30	121,04%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.381.386,55**	**-29.913,48**	**1.351.473,07**	**1.115.305,63**	**-236.167,44**	**82,53%**

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A Govern**	**27.424,47**	**148.032,00**	**175.456,47**	**140.522,46**	**-34.934,01**	**80,09%**
410	Fons de compensació	27.424,47	-	27.424,47	27.424,27	-0,20	100,00%
410	Conveni SAD	-	148.032,00	148.032,00	113.098,19	-34.933,81	76,40%
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**972.039,35**	**18.500,00**	**990.539,35**	**932.597,30**	**-57.942,05**	**94,15%**
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	972.039,35	18.500,00	990.539,35	932.597,30	-57.942,05	94,15%
4	**Transferències corrents**	**999.463,82**	**166.532,00**	**1.165.995,82**	**1.073.119,76**	**-92.876,06**	**92,03%**

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

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

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC, el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció, almenys una vegada a l'any, mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagin dut a terme els controls financers requerits per la normativa.

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 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Maquinària i equipaments**	**2.746.658,97**	**5.674.995,88**	**8.421.654,85**	**6.786.184,40**	**-1.635.470,45**	**80,58%**
600	Adquisició terreny	-	4.965.000,00	4.965.000,00	4.962.873,66	-2.126,34	99,96%
602	Adquisició edificis i altres construccions	280.000,00	245.000,00	525.000,00	11.076,44	-513.923,56	2,11%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	280.400,00	-86.840,00	193.560,00	119.487,92	-74.072,08	61,73%
604	Vehicles	334.000,00	227.137,65	561.137,65	324.530,90	-236.606,75	57,83%
605	Mobiliari i estris	20.270,00	3.996,07	24.266,07	19.481,73	-4.784,34	80,28%
606	Equipaments per a processos d'informació	43.000,00	-	43.000,00	38.175,89	-4.824,11	88,78%
607	Béns destinats a l'ús general	1.707.617,67	305.031,74	2.012.649,41	1.249.870,13	-762.779,28	62,10%
608	Altre immobilitzat material	81.371,30	15.670,42	97.041,72	60.687,73	-36.353,99	62,54%
61	**Edificis i altres constr.**	**2.343.416,00**	**781.201,06**	**3.124.617,06**	**2.315.769,34**	**-808.847,72**	**74,11%**
612	Edificis i altres construccions	611.736,00	-98.467,00	513.269,00	122.004,92	-391.264,08	23,77%
613	Reposició i millora de maquinària, instal. i equips	40.100,00	16.669,04	56.769,04	23.205,81	-33.563,23	40,88%
617	Béns destinats a l'ús general	1.691.580,00	862.999,02	2.554.579,02	2.170.558,61	-384.020,41	84,97%
64	**Aplicacions informàtiques**	**88.500,00**	**-29.780,00**	**58.720,00**	**47.353,69**	**-11.366,31**	**80,64%**
640	Aplicacions informàtiques	88.500,00	-29.780,00	58.720,00	47.353,69	-11.366,31	80,64%
6	**Inversions reals**	**5.178.574,97**	**6.426.416,94**	**11.604.991,91**	**9.149.307,43**	**-2.455.684,48**	**78,84%**

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

2.2.11. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
71	**Transf. de capital a la UPTEE**	**-**	**3.389,63**	**3.389,63**	**3.389,63**	**-**	**100,00%**
710	Transf. de capital a la UPTEE	-	3.389,63	3.389,63	3.389,63	-	100,00%
7	**Transferències de capital**	**-**	**3.389,63**	**3.389,63**	**3.389,63**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ACTIU				
Núm.dels comptes			**Exercici 2017**	**Exercici 2016**
	A) Immobilitzat	**3.2.1**	**108.905.153,94**	**104.281.404,48**
	I. Inversions destinades a l'ús general		*41.456.172,25*	*39.470.854,73*
200	1. Terrenys i béns naturals		6.881.070,13	6.881.070,13
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general		46.082.595,12	42.606.881,28
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		2.715.838,43	2.693.838,43
(292)	5. Provisions		-14.223.331,43	-12.710.935,11
	II. Immobilitzacions inmaterials		*237.106,86*	*370.196,28*
215	3. Aplicacions informàtiques		1.765.161,19	1.741.543,63
216	4. Propietat intel.lectual		30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions		-1.558.382,74	-1.401.675,76
	III. Immobilitzacions materials		*59.094.384,72*	*56.322.863,36*
220,221	1. Terrenys i construccions		96.987.936,01	91.918.908,99
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària		12.047.953,22	11.826.756,45
224,226	3. Utillatge i mobiliari		1.718.715,85	1.702.757,83
227,228,229	4. Altre immobilitzat		4.776.483,03	4.644.065,41
(282)	5. Amortitzacions		-56.436.703,39	-53.769.625,32
	V. Inversions financeres permanents	3.2.2	*8.117.490,11*	*8.117.490,11*
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini		8.103.490,11	8.103.490,11
260,265	3.Fiances i dipòsits constituits a llarg termini		14.000,00	14.000,00
	C) Actiu circulant		**9.150.966,77**	**11.032.218,00**
	II. Deutors	3.2.3	*1.386.790,78*	*889.833,76*
43	1. Deutors pressupostaris		1.937.800,72	1.861.429,25
44	2. Deutors no pressupostaris		16.264,68	16.929,52
470,471	4. Administracions públiques		199.688,69	0,00
550,555,558	5. Altres deutors		0,00	7.000,00
(490)	6. Provisions		-766.963,31	-995.525,01
57	IV. Tresoreria		*7.707.103,57*	*10.120.604,71*
480,58	V. Ajustaments per periodificació		*57.072,42*	*21.779,53*
	Total general actiu (A+C):		**118.056.120,71**	**115.313.622,48**

PASSIU				
Núm.dels comptes			**Exercici 2017**	**Exercici 2016**
	A) Fons propis	**3.2.4**	**85.149.264,46**	**79.233.785,34**
	I. Patrimoni		7.376.065,64	7.376.065,64
100	1. Patrimoni		7.376.065,64	7.376.065,64
	III. Resultats d'exercicis anteriors		71.857.719,70	68.714.610,97
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		88.387.389,48	85.244.280,75
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		-16.529.669,78	-16.529.669,78
129	IV. Resultats de l'exercici		5.915.479,12	3.143.108,73
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**3.2.5**	**10.610.333,17**	**11.056.454,67**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**	**3.2.6**	**95.817,99**	**95.817,99**
	D) Creditors a llarg termini		**16.965.013,48**	**19.752.440,48**
	II. Altres deutes a llarg termini		16.965.013,48	19.752.440,48
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	3.2.7	16.824.602,98	19.647.315,05
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		140.410,50	105.125,43
	E) Creditors a curt termini		**5.235.691,61**	**5.175.124,00**
	II. Deutes amb entitats de crèdit		2.807.739,25	3.083.679,80
520	1. Préstecs i altres deutes		2.795.326,05	3.071.525,56
526	2. Deutes per interessos		12.413,20	12.154,24
	III. Creditors		2.420.012,76	2.076.120,62
40	1. Creditors pressupostaris	3.2.8	2.002.254,29	1.782.985,38
41	2. Creditors no pressupostaris		224.467,04	112.822,99
475,476	4. Administracions públiques		107.529,83	106.936,82
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		85.761,60	73.375,43
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		7.939,60	15.323,58
	Total general passiu (A+B+C+D+E):		**118.056.120,71**	**115.313.622,48**

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

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016	Comptes	Denominació	Exercici 2017	Exercici 2016
	A) Despeses				B) Ingressos		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament	**19.682.181,25**	**19.021.830,88**		**1. Vendes i prestacions de serveis**	**6.318.499,65**	**6.305.011,06**
				700,701,702			
	dels serveis i de prestacions socials			703, 704	a) Vendes	26.626,97	29.862,50
	a) Despeses de personal 3.3.3	*9.088.381,77*	*9.307.311,85*	705, 741,742	b) Prestacions de serveis	6.291.872,68	6.275.148,56
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	7.836.121,53	8.047.205,02				
642, 644	a2) Càrregues socials	1.252.260,24	1.260.106,83		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	**9.078.729,36**	**8.196.369,64**
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i				*a) Ingressos tributaris*	*9.078.729,36*	*8.196.369,64*
	variacions de fons de provisió per a reparacions	*4.370.581,47*	*4.605.430,12*	725	a2) Impostos locals	5.882.532,02	5.253.560,88
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.058.185,15	3.148.494,91	730	a3) Impostos sobre transmisions i actes jurídics		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.512.396,32	1.456.935,21		documentats	1.995.660,83	1.841.908,41
	d) Variació de provisions de tràfic	*-228.561,70*	*-288.580,19*	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	1.200.536,51	1.100.900,35
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	-228.561,70	-288.580,19		d'activitats		
	e) Altres despeses de gestió	*6.039.548,10*	*5.138.465,14*				
62	e1) Serveis exteriors	6.037.075,10	5.136.212,24		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	**2.450.222,46**	**1.347.705,62**
63	e2) Tributs	2.473,00	2.252,90		*c) Altres ingressos de gestió*	*2.313.750,43*	*1.342.929,89*
	f) Despeses financeres i assimilables 3.3.4	*212.231,61*	*259.203,96*	775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió		
661,662, 663, 665,669	f1) Per deutes	212.231,61	259.203,96		corrent	2.313.750,43	1.305.897,76
				790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		37.032,13
					f) Altres ingressos i ingressos assimilats 3.3.6	*136.472,03*	*4.775,73*
	4.- Transferències corrents	**1.048.202,69**	**1.027.469,11**	763,765 769	f1) Altres interessos	14.162,03	2.915,73
650	a) Transferències corrents	1.044.813,06	916.414,47	766	f2) Beneficis per inversions financeres	122.310,00	1.860,00
655	b) Transferències de capital	3.389,63	111.054,64				
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries 3.3.5	**66.917,05**	**1.435.698,05**		**5.- Transferències i subvencions**	**8.342.607,57**	**8.278.500,24**
678	c) Despeses extraordinàries	1.288,74	1.749,93	750	a) Transferències corrents	3.033.145,05	3.709.226,45
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	65.628,31	1.433.948,12	751	b) Subvencions corrents	19.808,61	11.483,25
				755	c) Transferències de capital	5.289.653,91	4.557.790,54
					6. Beneficis i ingressos extraordinaris 3.3.7	**522.721,07**	**500.520,21**
				770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	14.591,77	0,00
				772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	489.711,46	489.627,86
				778	D) Ingressos extraordinaris	0,95	
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	18.416,89	10.892,35
	Total Deure 3.3.1	**20.797.300,99**	**21.484.998,04**		**Total Haver** 3.3.2	**26.712.780,11**	**24.628.106,77**
RESULTAT DE L'EXERCICI	**Estalvi**	**5.915.479,12**	**3.143.108,73**		**Desestalvi**		

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

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Exercici 2017

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	**-2.547.869,61**
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.081,32
(+) Subvencions transferides a resultats (Gespa Prat del Roure)	83,60
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Devolució d'ingressos	-421,87
(+) Meritament factures 2016	82.990,96
(–) Meritament factures 2017	-15.204,53
(+) Inversions	9.149.307,43
(+) Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	18.417,84
(+) Despeses Passius financers (retorn préstecs)	3.098.911,58
(–) Despeses d'exercicis anteriors	-65.628,31
(–) Regulartització beneficis procedents de l'immobilitzat	-133,97
(–) Dotacions per a amortitzacions	-3.058.185,15
(–) Variació de provisió per a reparacions	-1.512.396,32
(–) Dotacions per a provisions del circulant	228.561,70
(+) Activació despesa lloguer 2017 de "El Gallo" de Demo	5.000,00
(+) Aplicació Ingressos anticipats	7.383,98
(–) Periodificacions despeses financeres (2017)	-12.413,20
(+) Periodificacions despeses financeres (2016)	12.154,24
(–) Periodificacions despeses (2016)	-21.779,53
(+) Periodificacions despeses (2017)	57.072,42
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	**5.915.479,12**

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**16.608.137,62**	**17.304.417,20**
c) Serveis exteriors	6.037.075,10	5.136.212,24
d) Tributs	2.473,00	2.252,90
e) Despeses de personal	9.088.381,77	9.307.311,85
g) Transferències i subvencions	1.048.202,69	1.027.469,11
h) Despeses financeres	212.231,61	259.203,96
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	66.917,05	1.435.051,27
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	152.856,40	136.915,87
2. Pagaments pendents d'aplicació	--	--
3. Despeses de formalització de deutes	--	--
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**9.194.464,90**	**1.410.137,89**
a) Destinats a l'ús general	3.497.713,84	921.901,66
b) Immobilitzacions immaterials	23.617,56	88.930,26
c) Immobilitzacions materials	5.673.133,50	385.305,97
e) Immobilitzacions financeres	0,00	14.000,00
5. Disminucions directes del patrimoni	--	--
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**2.859.341,19**	**3.119.296,79**
b) Per préstecs rebuts	2.822.712,07	3.095.352,29
c) Altres conceptes	36.629,12	23.944,50
7. Provisions per riscos i despeses	**0,00**	**107.440,84**
Total d'aplicacions	**28.661.943,71**	**21.941.292,72**
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		**2.623.926,56**

Fons obtinguts	Exercici 2017	Exercici 2016
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**18.615.101,10**	**19.969.152,30**
a) Vendes	26.626,97	29.862,50
b) Prestacions de serveis	6.291.872,68	6.275.148,56
c) Impostos directes i cotitzacions socials	5.882.532,02	5.253.560,88
d) Impostos indirectes	1.995.660,83	1.841.908,41
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.200.536,51	1.100.900,35
f) Transferències i subvencions	367.813,69	3.720.709,70
g) Ingressos financers	136.472,03	4.775,73
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	2.332.168,27	1.316.790,11
i) Provisions aplicades d'actius circulants	381.418,10	425.496,06
2. Aportacions a fons patrimonial	--	--
3. Subvencions de capital	**8.018.383,84**	**4.557.790,54**
4. Cobraments pendents d'aplicació	--	--
5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
6. Deutes a llarg termini	**71.914,19**	**38.276,44**
a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
c) Altres conceptes	71.914,19	38.276,44
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**14.725,74**	**0,00**
d) Immobilitzacions materials	14.725,74	0,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
Total d'orígens	**26.720.124,87**	**24.565.219,28**
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	**1.941.818,84**	

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

Variació del capital circulant	Exercici 2017		Exercici 2016	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències				
2. Deutors	**496.957,02**			**1.036.589,94**
a) Pressupostaris	304.933,17		130.580,26	
b) No pressupostaris		664,84		1.174.170,20
c) Per administració de recursos d'altres ens				
d) Altres deutors	192.688,69		7.000,00	
3. Creditors		**343.892,14**	**90.454,41**	
a) Pressupostaris		219.268,91		4.175,61
b) No pressupostaris		124.030,22	117.843,20	
c) Per administració de recursos d'altres ens		593,01		23.213,18
4. Inversions financeres temporals				
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	**275.940,55**			**28.730,90**
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	275.940,55			28.730,90
6. Altres comptes no bancaris				
7. Tresoreria		**2.413.501,14**	**3.643.953,32**	
8. Ajustaments per periodificació	**42.676,87**			**45.160,33**
Total	**815.574,44**	**2.757.393,28**	**3.734.407,73**	**1.110.481,17**
Variació del capital circulant	**1.941.818,84**			**2.623.926,56**

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

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

	Exercici 2017	Exercici 2016
Resultat economicopatrimonial	**5.915.479,12**	**3.143.108,73**
Més:		
Dotació a les amortitzacions	3.058.185,15	3.148.494,91
Variació de provisió per a reparacions	1.512.396,32	1.456.935,21
Pèrdues d'exercicis anteriors	0,00	646,78
Pèrdues de l'immobilitzat	0,00	--
Dotació provisió per responsabilitats	0,00	0,00
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-489.711,46	-489.627,86
Subvencions de capital	-7.974.793,88	-4.557.790,54
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-14.591,77	--
Excés de provisions de riscos i despeses	0,00	-37.032,13
Altes cessions obligatòries de terrenys	--	--
Ingressos d'exercicis anteriors	--	--
Ingressos financers	--	--
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	**2.006.963,48**	**2.664.735,10**

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

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut pel Comú:

GESTIÓ COMPTABLE DE PATRIMONI DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2017

Resum Valor Brut

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	OBERTURA 2017	ALTES	MERITAMENT	BAIXES (*)	TANCAMENT 2017
Terrenys i béns naturals	6.881.070,13	0,00			6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l	42.606.881,28	3.484.146,33	-8.432,49		46.082.595,12
Béns del patrimoni històric, artístic i cultu	2.693.838,43	22.000,00			2.715.838,43
	52.181.789,84	**3.506.146,33**	**-8.432,49**	**0,00**	**55.679.503,68**
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys i béns naturals	15.995.720,01	4.962.873,66			20.958.593,67
Construccions	75.923.188,98	106.153,36			76.029.342,34
Instal·lacions tècniques	7.876.237,04	27.322,93			7.903.559,97
Maquinària	3.950.519,41	198.566,93		-4.693,09	4.144.393,25
Utillatge	11.918,69	924,47			12.843,16
Mobiliari	1.690.839,14	17.965,51		-2.931,96	1.705.872,69
Equips per a processos d'informació	636.572,29	30.206,24			666.778,53
Elements de transport	2.127.939,92	322.620,64		-226.909,02	2.223.651,54
Altre immobilitzat material	1.879.553,20	6.499,76			1.886.052,96
	110.092.488,68	**5.673.133,50**		**-234.534,07**	**115.531.088,11**
IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
Aplicacions informàtiques	1.741.543,63	23.617,56			1.765.161,19
Propietat intel·lectual	30.328,41	0,00			30.328,41
	1.771.872,04	**23.617,56**			**1.795.489,60**
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS					
Accions CAPEE, SA	201.989,32	0,00			201.989,32
Accions SEMTEE, SA	7.898.000,79	0,00			7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	3.500,00	0,00			3.500,00
Fiances constituïdes a llarg termini	14.000,00	0,00			14.000,00
	8.117.490,11	**0,00**			**8.117.490,11**
	172.163.640,67	**9.202.897,39**	**-8.432,49**	**-234.534,07**	**181.123.571,50**

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

Resum amortitzacions i provisions

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	01/01/2017	ALTES	BAIXES	31/12/2017	VALOR NET COMPTABLE
Terrenys i béns naturals	0,00	0,00		0,00	6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l	12.308.668,58	1.432.206,87		13.740.875,45	32.341.719,67
Béns del patrimoni històric, artístic i cultu	402.266,53	80.189,45		482.455,98	2.233.382,45
	12.710.935,11	**1.512.396,32**	**0,00**	**14.223.331,43**	**41.456.172,25**
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys i béns naturals	0,00	0,00		0,00	20.958.593,67
Construccions	37.078.515,52	2.447.686,13		39.526.201,65	36.503.140,69
Instal·lacions tècniques	7.416.666,58	75.016,01		7.491.682,59	411.877,38
Maquinària	3.377.869,89	194.054,62	-4.559,12	3.567.365,39	577.027,86
Utillatge	1.972,45	2.307,64		4.280,09	8.563,07
Mobiliari	1.656.881,94	9.876,20	-2.931,96	1.663.826,18	42.046,51
Equips per a processos d'informació	569.969,88	36.313,72		606.283,60	60.494,93
Elements de transport	1.864.073,33	106.778,20	-226.909,02	1.743.942,51	479.709,03
Altre immobilitzat material	1.803.675,73	29.445,65		1.833.121,38	52.931,58
	53.769.625,32	**2.901.478,17**	**-234.400,10**	**56.436.703,39**	**59.094.384,72**
IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
Aplicacions informàtiques	1.371.347,35	156.706,98		1.528.054,33	237.106,86
Propietat intel·lectual	30.328,41	0,00		30.328,41	0,00
	1.401.675,76	**156.706,98**	**0,00**	**1.558.382,74**	**237.106,86**
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS					
Accions CAPEE, SA	0,00			0,00	201.989,32
Accions SEMTEE, SA	0,00			0,00	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	0,00			0,00	3.500,00
Fiances constituides a llarg termini	0,00			0,00	14.000,00
	0,00	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**8.117.490,11**
	67.882.236,19	**4.570.581,47**	**-234.400,10**	**72.218.417,56**	**108.905.153,94**

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

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2017 la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 20% anual, efectuant, en base a l'esmentada estimació, la correcció per l'exercici 2017 i la correcció per exercicis anteriors.

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

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei 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 31.12.2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2017
Inversió financera permanent SEMTEE SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
Inversió financera permanent CAPESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
Inversió financera permanent CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Fiances constituides a llarg termini	14.000,00	-	-	-	14.000,00
Total	**8.117.490,11**	-	-	-	**8.117.490,11**

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2017 la següent composició:

Societat	Nombre d'accions	Cost inversió	% Participació
Societat d'Economia Mixta del Centre Termolúdic d'Escaldes-Engordany (SEMTEE, SA)	12.231	7.898.000,79	25%
Companyia d'Aigües Potables d'Escaldes-Engordany (CAPESA)	9.300	201.989,32	6,20%
CAMPRABASSA, SA	100	3.500,00	<0,1%
Total		**8.103.490.11**	

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.934.411,26	1.263.663,51	670.747,75
Deutors per drets reconeguts. Tancats	832.591,62	1.365.898,05	-533.306,43
Drets anul·lats pressupost corrent	-763.573,85	-397.759,27	-365.814,58
Devolució d'ingressos	47.904,25	19.428,79	28.475,46
Altres deutors	-113.532,56	-389.801,83	276.269,27
Administracions Públiques	199.688,69	-	199.688,69
Deutors per IGI	3.200,75	4.516,59	-1.315,84
Deutors no pressupostaris	6.673,76	6.673,76	-
Formalització d'ingressos no pressupostaris	6.390,17	5.739,17	651,00
Subvencions pendents d'atorgar	-	7.000,00	-7.000,00
Provisió per insolvències	-766.963,31	-995.525,01	228.561,70
Total	**1.386.790,78**	**889.833,76**	**496.957,02**

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 provisionar tots aquells deutors d'exercicis anteriors que siguin de naturalesa tributària.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut pel Comú:

CONCEPTE	IMPORTS		
1. COBRAMENTS		54.664.923,16	
(+) del Pressupost corrent	25.074.889,51		
(+) del Pressupostos tancats	1.028.837,63		
(+) Ingressos pendents d'aplicació	11.504,06		
(+) Moviments interns de tresoreria	27.163.000,33		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.386.691,63		
2. PAGAMENTS		57.078.424,30	
(+) del Pressupost corrent	26.419.813,57		
(+) del Pressupostos tancats	1.649.565,80		
(+) devolució d'ingressos pressupostaris	47.904,25		
(+) Pagaments pendents d'aplicació	360.836,63		
(+) Moviments interns de tresoreria	27.163.000,33		
(+) d'operacions no pressupostàries	1.437.303,72		
I. Flux net de Tresoreria del exercici (1-2)		- 2.413.501,14	- 2.413.501,14
3 Saldo inicial de Tresoreria			10.120.604,71
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			**7.707.103,57**

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Caixa	113.767,75	147.008,65	-33.240,90
Andbanc	1.894.840,92	1.862.846,15	31.994,77
Vallbanc	1.080.539,85	1.129.238,23	-48.698,38
Crèdit Andorrà	2.904.121,67	4.625.532,94	-1.721.411,27
Morabanc	895.075,05	1.647.001,59	-751.926,54
Banc de Sabadell	818.758,33	708.977,15	109.781,18
Total	**7.707.103,57**	**10.120.604,71**	**-2.413.501,14**

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31.12.2016	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2017
Patrimoni	7.376.065,64	-	-	-	7.376.065,64
Resultats positius d'exercicis anteriors	85.244.280,75	-	-	3.143.108,73	88.387.389,48
Resultats negatius d'exercicis anteriors	- 16.529.669,78	-	-	-	- 16.529.669,78
Resultat de l'exercici	3.143.108,73	5.915.479,12	-	- 3.143.108,73	5.915.479,12
Total	**79.233.785,34**	**5.915.479,12**	**-**	**-**	**85.149.264,46**

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Import	Valor net a 31.12.2016	Traspàs a compte de resultats	Saldo a 31.12.2017	Any d'inici	Any de fi
Concessió terreny de Caldea	12.000.000,00	8.108.108,48	-324.324,32	7.783.784,16	2.006	2.042
Lloguer dels locals 1 i 2 de Caldea	3.500.000,00	2.438.657,43	-97.222,22	2.341.435,21	2.006	2.042
Subvenció Ap. Teulades	2.044.484,03	509.688,76	-68.081,32	441.607,44	1.996	2.022
Altres subvencions de capital	43.589,96	43.589,96	-83,60	43.506,36	2.017	2.027
Total	**17.588.073,99**	**11.100.044,63**	**-489.711,46**	**10.610.333,17**		

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

2.3.7. Provisió per riscos i despeses

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

PROVISIÓ PER RISCOS	Provisió 31/12/2016	Disminucions	Augments	Provisió 31/12/2017
AD-0048-1/2002	95.817,99	0,00	0,00	95.817,99
TOTAL	**95.817,99**	**0,00**	**0,00**	**95.817,99**

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Interessos de préstecs**	**262.815,24**	**-27.500,00**	**235.315,24**	**185.027,78**	**-50.287,46**	**78,63%**
310	Interessos de préstecs	255.815,24	-27.500,00	228.315,24	185.027,78	-43.287,46	81,04%
330	Interessos de comptes corrents	7.000,00	-	7.000,00	-	-7.000,00	-
34	**Comissions serveis bancaris**	**27.000,00**	**-**	**27.000,00**	**26.944,87**	**-55,13**	**99,80%**
349	Comissions serveis bancaris	27.000,00	-	27.000,00	26.944,87	-55,13	99,80%
3	**Despeses financeres**	**289.815,24**	**-27.500,00**	**262.315,24**	**211.972,65**	**-50.342,59**	**80,81%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Passius financers**	**3.071.920,00**	**27.500,00**	**3.099.420,00**	**3.098.911,58**	**-508,42**	**99,98%**
913	Amortització préstecs empreses privades	3.071.920,00	27.500,00	3.099.420,00	3.098.911,58	-508,42	99,98%
9	**Passius financers**	**3.071.920,00**	**27.500,00**	**3.099.420,00**	**3.098.911,58**	**-508,42**	**99,98%**

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2017	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2017	(2) LIQUIDAT 2017	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	**Préstecs a curt termini**	**460.000,00**	**2.400.000,00**	**2.860.000,00**	**-**	**-2.860.000,00**	**-**
930	Préstecs a curt termini	460.000,00	2.400.000,00	2.860.000,00	-	-2.860.000,00	-
9	**Passius financers**	**460.000,00**	**2.400.000,00**	**2.860.000,00**	**-**	**-2.860.000,00**	**-**

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

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

Quadre d'Endeutament 2017 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2017	31/12/2017	
Ingressos liquidats exercici 2014		20.994.040,56	
Ingressos liquidats exercici 2015		22.760.641,17	
Ingressos liquidats exercici 2016		24.226.131,78	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2014-2015 i 2016		**22.660.271,17**	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	19.647.315,05	16.824.602,98	
Comptabilitzat a curt termini	3.071.525,56	2.795.326,05	
Endeutament c/t Comú			
Endeutament entitats participades			
Endeutament	22.718.840,61	19.619.929,03	
% sobre base de càlcul		**86,58%**	**Màxim 200%**
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		185.027,78	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		3.098.911,58	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		3.283.939,36	
% sobre base de càlcul		**14,49%**	**Màxim 20%**
Endeutament c/t Comú			
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		**0,00%**	**Màxim 40%**

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

Quadre d'Endeutament 2017 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2017	31/12/2017	
Ingressos liquidats exercici 2014		20.994.040,56	
Ingressos liquidats exercici 2015		22.760.641,17	
Ingressos liquidats exercici 2016		24.226.131,78	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2014-2015 i 2016		**22.660.271,17**	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	19.647.315,05	16.824.602,98	
Comptabilitzat a curt termini	3.071.525,56	2.795.326,05	
Endeutament c/t Comú			
Endeutament entitats participades			
Endeutament	22.718.840,61	19.619.929,03	
% sobre base de càlcul		**86,58%**	**Màxim 200%**
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		185.027,78	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		3.098.911,58	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		3.283.939,36	
% sobre base de càlcul		**14,49%**	**Màxim 20%**
Endeutament c/t Comú			
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		**0,00%**	**Màxim 40%**

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

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2017, 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	2014	2015	2016
Ingressos totals liquidats	21.028.706	24.767.141	24.226.131
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-2.000.000	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-34.665	-6.500	-
Total	20.994.041	22.760.641	24.226.131
Mitjana base de càlcul	**22.660.271**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***22.660.271***	***22.660.271***	
Endeutament bancari del Comú	19.619.929	19.619.929	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	**19.619.929**	**19.619.929**	
% sobre base de càlcul	**86,58%**	**86,58%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	3.283.940	3.283.940	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	**3.283.940**	**3.283.940**	
% sobre base de càlcul	**14,49%**	**14,49%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	**-**	**-**	
% sobre base de càlcul	**-**	**-**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	19.619.929	19.619.929
- Comptabilitzat a llarg termini	16.824.603	16.824.603
- Comptabilitzat a curt termini	2.795.326	2.795.326
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a llarg termini a (25%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a llarg termini (6,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament	**19.619.929**	**19.619.929**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	185.028	185.028
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	3.098.912	3.098.912
Despeses financeres de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Amortització de préstecs de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Despeses financeres de CAPESA (6,20%)	-	-
Amortització de préstecs de CAPESA (6,20%)	-	-
Total càrrega financera	**3.283.940**	**3.283.940**
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini a (6,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**-**	**-**

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Saldo a 31/12/2016	Variació
Creditors pressupostaris	2.002.254,29	1.782.985,38	219.268,91
Creditors no pressupostaris	224.467,04	112.822,99	111.644,05
Administracions públiques	107.529,83	106.936,82	593,01
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	85.761,60	73.375,43	12.386,17
Total	**2.420.012,76**	**2.076.120,62**	**343.892,14**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat retut pel Comú ha estat el següent:

Conceptes	IMPORTS	
1. (+) Drets pendents de cobrament		**1.386.790,78**
(+) del pressupost corrent	1.170.837,41	
(+) de pressupostos tancats	766.963,31	
(+) d'operacions no pressupostaries	215.953,37	
(-) de cobrament dubtós	-766.963,31	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	
2. (-) Obligacions pendents de pagament		**2.420.012,76**
(+) del pressupost corrent	1.948.297,48	
(+) de pressupostos tancats	35.943,27	
(+) de pressupostos d'ingressos	2.809,01	
(+) d'operacions no pressupostaries	432.963,00	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3. (+) Fons líquids		**7.707.103,57**
Romanent de tresoreria afectat 2017		866,45
Romanent de tresoreria no afectat 2017		6.673.015,14
ROMANENT DE TRESORERIA		**6.673.881,59**

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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 motivat la seva percepció.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, pròrrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució, a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2017 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 64/2016 de data 2 de novembre del 2016. Els corresponents al Comú d'Escaldes-Engordany són :

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 104,4% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 0,5%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Escaldes-Engordany, en la sessió de la Junta de Govern del 5 de desembre del 2016, va procedir a la revisió del marc pressupostari del Comú d'Escaldes-Engordany per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 22 de desembre del 2016, va informar desfavorablement del marc pressupostari general revisat el desembre del 2016 que presenta el Comú

d'Escaldes-Engordany relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019 al no contemplar l'objectiu d'endeutament segons els imports d'endeutament a formalitzar i l'objectiu de despesa corrent o de funcionament, ja que l'endeutament presentat va ser del 131,4% i la despesa corrent del 5,9%.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 86,58% tenint en compte els imports formalitzats, inferior 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, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 5,67%, superior a l'objectiu publicat i inferior al del marc pressupostari general revisat el desembre del 2017 del 14,3%, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

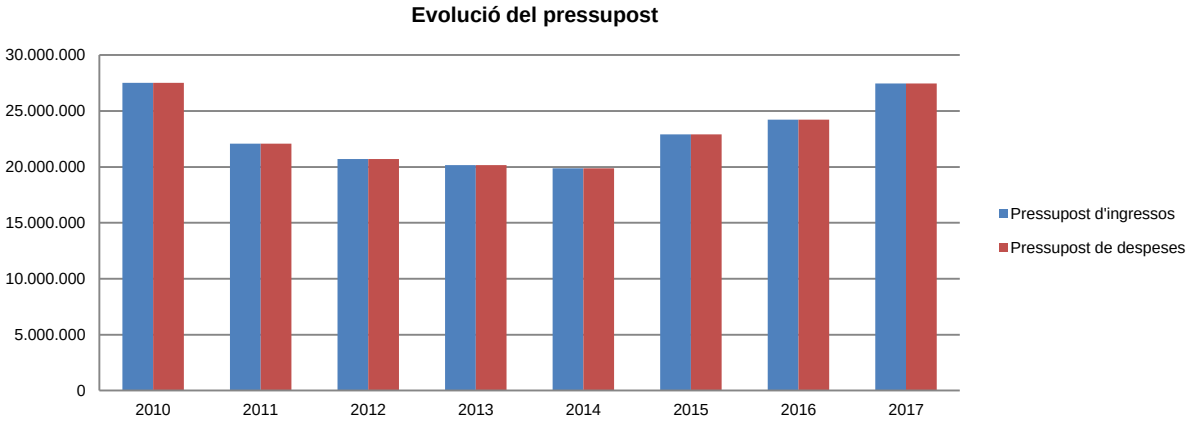
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Impostos directes	6.140.670	5.333.775	4.372.792	4.511.598	4.503.740	4.659.068	4.861.068	5.555.288
2. Impostos indirectes	1.000.000	1.468.000	950.000	200.000	200.000	800.000	800.000	1.000.000
3. Taxes i altres ingressos	9.883.470	7.982.095	8.027.358	6.655.117	6.552.455	7.153.283	8.140.837	8.427.171
4. Transferències corrents	1.625.710	1.699.930	1.602.142	1.873.102	1.862.996	1.897.111	2.556.730	2.328.165
5. Ingressos patrimonials	685.555	650.935	623.883	768.864	605.297	625.182	591.039	590.772
Ingressos corrents	***19.335.405***	***17.134.735***	***15.576.175***	***14.008.681***	***13.724.488***	***15.134.644***	***16.949.674***	***17.901.396***
7. Transferències de capital	4.902.830	4.937.705	5.120.568	6.144.409	6.158.563	6.328.442	5.681.349	6.048.559
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	1.300.000	3.041.936
9. Passius financers	3.283.805	-	-	-	-	1.450.000	300.000	460.000
Ingressos de capital	***8.186.635***	***4.937.705***	***5.120.568***	***6.144.409***	***6.158.563***	***7.778.442***	***7.281.349***	***9.550.495***
Total ingressos	**27.522.040**	**22.072.440**	**20.696.743**	**20.153.090**	**19.883.051**	**22.913.086**	**24.231.023**	**27.451.891**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017
1. Despeses de personal	9.988.290	9.839.480	10.021.897	9.942.995	9.907.974	9.681.024	9.677.229	9.757.520
2. Consum de béns corrents i serveis	6.902.570	6.482.810	5.314.093	4.974.791	5.152.165	5.644.121	5.953.550	6.854.597
3. Despeses financeres	1.071.300	825.000	1.008.475	470.831	368.362	397.942	323.522	289.815
4. Transferències corrents	531.460	509.335	417.100	401.000	766.470	847.064	995.373	999.464
Despeses corrents	***18.493.620***	***17.656.625***	***16.761.565***	***15.789.617***	***16.194.971***	***16.570.151***	***16.949.674***	***17.901.396***
6. Inversions reals	6.567.920	1.587.803	1.422.238	1.635.435	909.245	3.532.254	2.921.144	5.178.575
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	25.000	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	1.300.000	1.300.000
9. Passius financers	2.460.500	2.828.012	2.512.940	2.728.038	2.778.835	2.810.681	3.035.205	3.071.920
Despeses de capital	***9.028.420***	***4.415.815***	***3.935.178***	***4.363.473***	***3.688.080***	***6.342.935***	***7.281.349***	***9.550.495***
Total despeses	**27.522.040**	**22.072.440**	**20.696.743**	**20.153.090**	**19.883.051**	**22.913.086**	**24.231.023**	**27.451.891**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

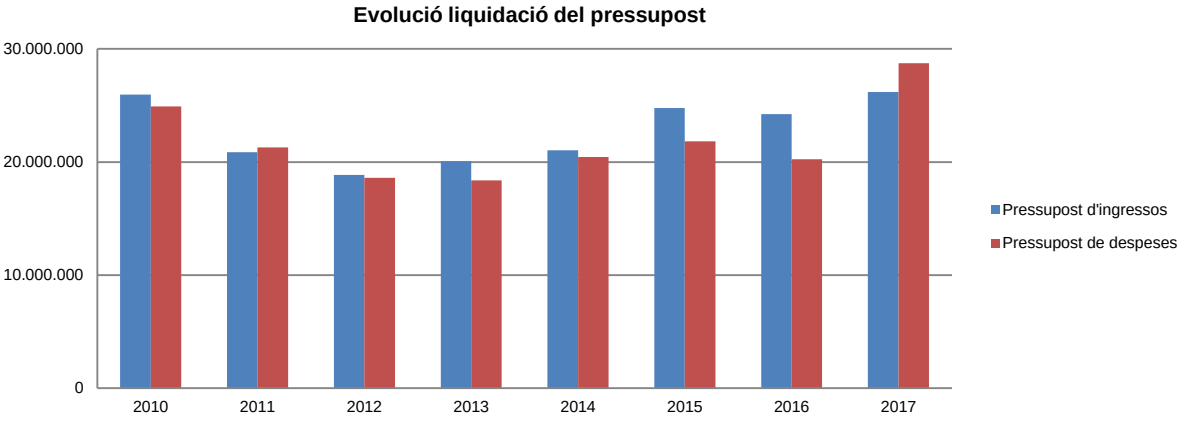
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)
1. Impostos directes	5.901.843	4.495.420	4.193.019	5.014.053	4.366.954	4.633.722	5.253.678	5.882.615
2. Impostos indirectes	1.748.885	908.778	669.682	204.892	1.193.348	1.222.000	1.841.908	1.995.661
3. Taxes i altres ingressos	9.897.116	6.882.142	6.802.886	6.159.704	6.831.016	7.932.406	8.214.680	9.262.282
4. Transferències corrents	1.813.976	1.975.035	1.587.519	1.951.475	1.924.945	2.031.233	3.728.649	3.052.954
5. Ingressos patrimonials	628.695	654.588	598.793	591.424	595.547	616.084	629.425	699.932
Ingressos corrents	***19.990.515***	***14.915.963***	***13.851.899***	***13.921.548***	***14.911.810***	***16.435.445***	***19.668.340***	***20.893.444***
6. Alienació d'inversions	1.000	-	-	-	34.665	6.500	-	14.726
7. Transferències de capital	5.955.134	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.082.231	6.325.196	4.557.791	5.289.654
9. Passius financers	13.403	-	-	-	-	2.000.000	-	-
Ingressos de capital	***5.969.537***	***5.955.134***	***5.016.344***	***6.158.563***	***6.116.896***	***8.331.696***	***4.557.791***	***5.304.380***
Total ingressos	**25.960.052**	**20.871.097**	**18.868.243**	**20.080.111**	**21.028.706**	**24.767.141**	**24.226.131**	**26.197.824**

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017
1. Despeses de personal	9.559.435	9.453.946	9.646.266	9.433.161	9.403.633	9.313.201	9.307.312	9.088.382
2. Consum de béns corrents i serveis	5.826.939	5.761.367	4.493.613	4.489.608	4.752.766	4.962.289	5.179.156	6.120.609
3. Despeses financeres	661.998	858.067	645.102	432.024	372.140	278.979	266.794	211.973
4. Transferències corrents	484.499	484.068	400.274	381.183	761.218	851.526	922.199	1.073.120
Despeses corrents	***16.532.871***	***16.557.448***	***15.185.255***	***14.735.976***	***15.289.757***	***15.405.995***	***15.675.461***	***16.494.084***
6. Inversions reals	4.211.552	2.259.289	798.957	891.112	2.362.700	3.531.005	1.387.705	9.149.307
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	45.556	111.055	3.390
8. Actius financers	1.587.327	3.500	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.569.496	2.460.291	2.608.545	2.747.305	2.779.056	2.837.507	3.059.031	3.098.912
Despeses de capital	***8.368.375***	***4.723.080***	***3.407.502***	***3.638.417***	***5.141.756***	***6.414.068***	***4.557.791***	***12.251.609***
Total despeses	**24.901.246**	**21.280.528**	**18.592.757**	**18.374.393**	**20.431.513**	**21.820.063**	**20.233.252**	**28.745.693**

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

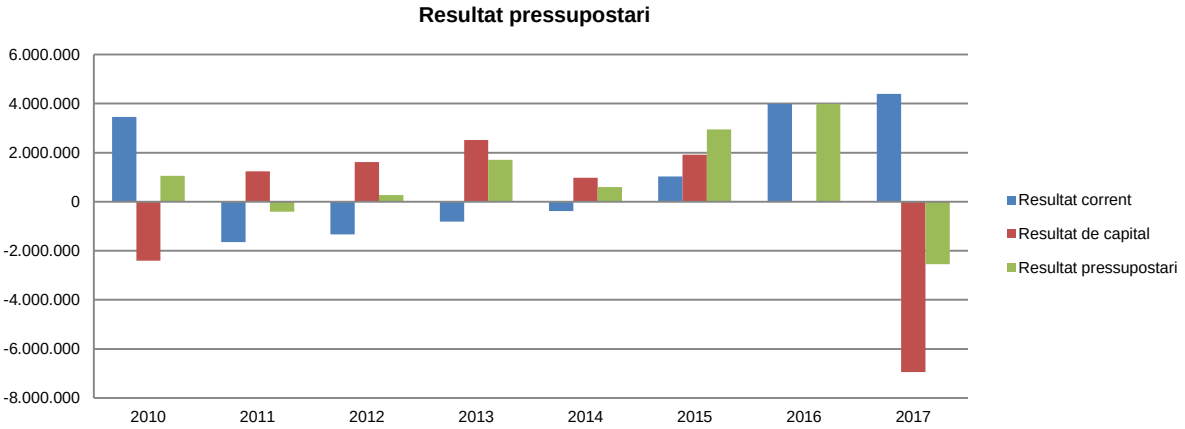


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Ingressos corrents	19.990.515	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340	20.893.444
Despeses corrents	16.532.871	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461	16.494.084
Resultat corrent	**3.457.644**	**-1.641.485**	**-1.333.356**	**-814.428**	**-377.947**	**1.029.450**	**3.992.879**	**4.399.360**
Ingressos de capital	5.969.537	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791	5.304.380
Despeses de capital	8.368.375	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791	12.251.609
Resultat de capital	**-2.398.838**	**1.232.054**	**1.608.842**	**2.520.146**	**975.140**	**1.917.628**	**-**	**-6.947.229**
Resultat pressupostari	**1.058.806**	**-409.431**	**275.486**	**1.705.718**	**597.193**	**2.947.078**	**3.992.879**	**-2.547.869**

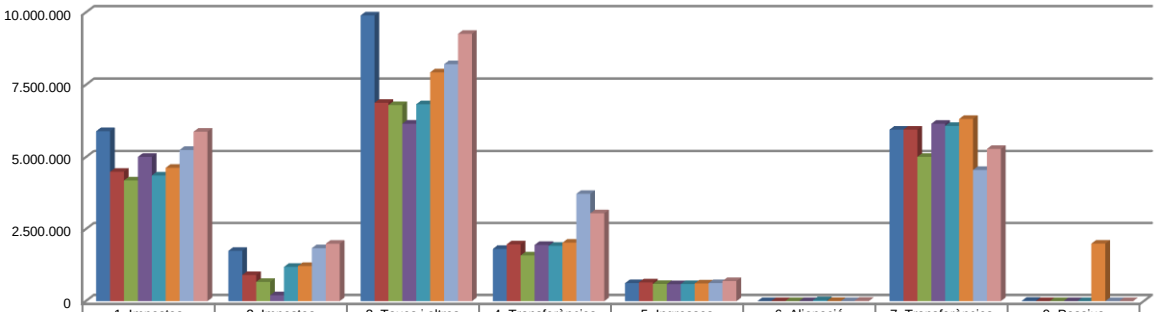
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

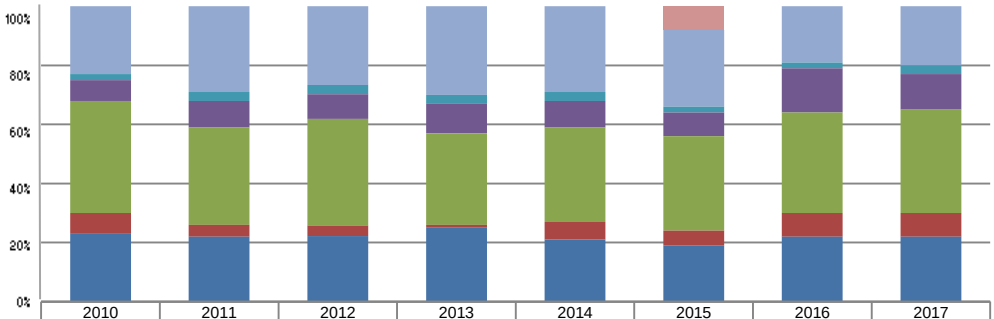
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	6. Alienació d'inversions	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2010	5.901.843	1.748.885	9.897.116	1.813.976	628.695	1.000	5.955.134	13.403
2011	4.495.420	908.778	6.882.142	1.975.035	654.588	-	5.955.134	-
2012	4.193.019	669.682	6.802.886	1.587.519	598.793	-	5.016.344	-
2013	5.014.053	204.892	6.159.704	1.951.475	591.424	-	6.158.563	-
2014	4.366.954	1.193.348	6.831.016	1.924.945	595.547	34.665	6.082.231	-
2015	4.633.722	1.222.000	7.932.406	2.031.233	616.084	6.500	6.325.196	2.000.000
2016	5.253.678	1.841.908	8.214.680	3.728.649	629.425	-	4.557.791	-
2017	5.882.615	1.995.661	9.262.282	3.052.954	699.932	14.726	5.289.654	-

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

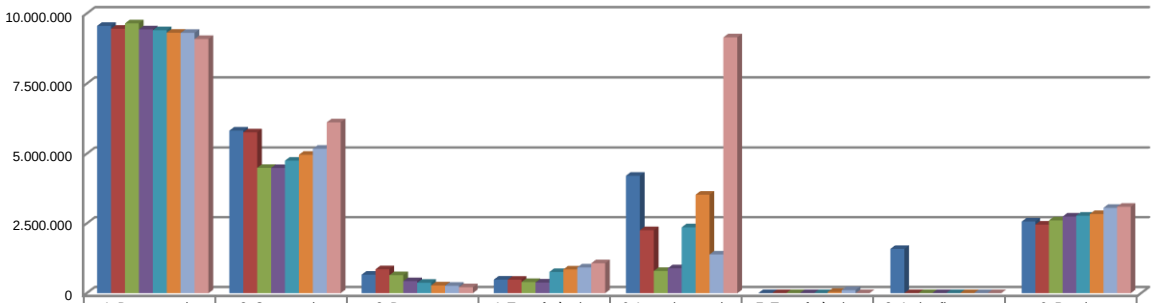
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Impostos directes	23%	22%	22%	25%	21%	19%	22%	22%
2. Impostos indirectes	7%	4%	4%	1%	6%	5%	8%	8%
3. Taxes i altres ingressos	38%	33%	36%	31%	32%	32%	34%	35%
4. Transferències corrents	7%	9%	8%	10%	9%	8%	15%	12%
5. Ingressos patrimonials	2%	3%	3%	3%	3%	2%	2%	3%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	23%	29%	27%	30%	29%	26%	19%	20%
9. Passius financers	0%	0%	0%	0%	0%	8%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

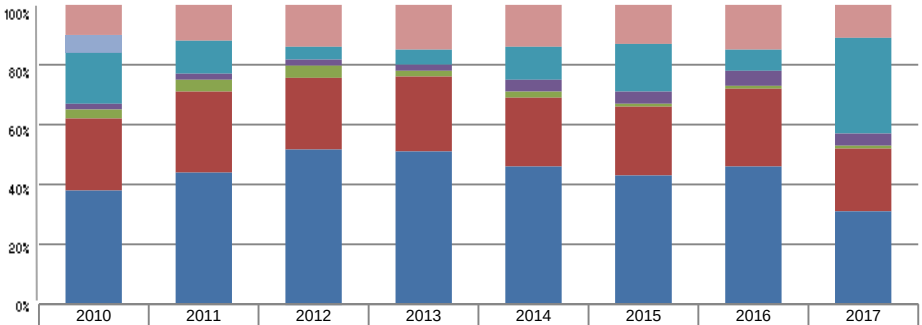
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7. Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2010	9.559.435	5.826.939	661.998	484.499	4.211.552	-	1.587.327	2.569.496
2011	9.453.946	5.761.367	858.067	484.068	2.259.289	-	3.500	2.460.291
2012	9.646.266	4.493.613	645.102	400.274	798.957	-	-	2.608.545
2013	9.433.161	4.489.608	432.024	381.183	891.112	-	-	2.747.305
2014	9.403.633	4.752.766	372.140	761.218	2.362.700	-	-	2.779.056
2015	9.313.201	4.962.289	278.979	851.526	3.531.005	45.556	-	2.837.507
2016	9.307.312	5.179.156	266.794	922.199	1.387.705	111.055	-	3.059.031
2017	9.088.382	6.120.609	211.973	1.073.120	9.149.307	3.390	-	3.098.912

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
1. Despeses de personal	38%	44%	52%	51%	46%	43%	46%	31%
2. Consum de béns corrents i serveis	24%	27%	24%	25%	23%	23%	26%	21%
3. Despeses financeres	3%	4%	4%	2%	2%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	2%	2%	2%	2%	4%	4%	5%	4%
6. Inversions reals	17%	11%	4%	5%	11%	16%	7%	32%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	6%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
9. Passius financers	10%	12%	14%	15%	14%	13%	15%	11%

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	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total ingressos liquidats	25.960.052	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131	26.197.824
Total despeses liquidades	24.901.246	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252	28.745.693
Resultat pressupostari	**1.058.806**	**-409.431**	**275.486**	**1.705.718**	**597.193**	**2.947.078**	**3.992.879**	**-2.547.869**

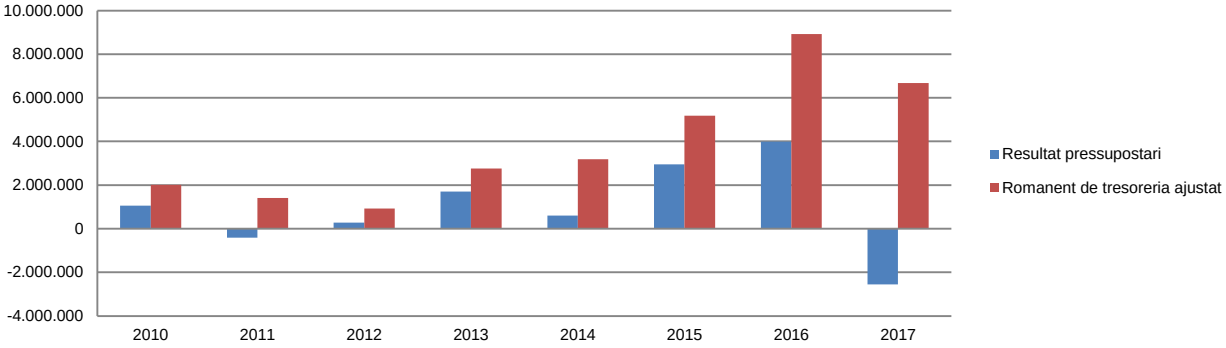
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.406.705	1.324.424	805.282	643.963	1.141.892	863.516	882.834	1.386.791
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.741.121	-1.903.976	-1.678.175	-1.621.796	-1.746.659	-2.166.575	-2.076.121	-2.420.013
3. (+) Fons líquids	4.350.013	1.989.146	1.798.287	3.736.488	3.790.112	6.476.651	10.120.605	7.707.104
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**2.015.597**	**1.409.594**	**925.394**	**2.758.655**	**3.185.345**	**5.173.592**	**8.927.318**	**6.673.882**
I. Romanent de tresoreria afectat	13.181.729	15.046.994	16.829.244	20.087.155	21.556.766	5.182.330	5.762.985	866
II. Romanent de tresoreria no afectat	-11.166.132	-13.637.400	-15.903.850	-17.328.500	-18.371.421	-8.738	3.164.333	6.673.016
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**2.015.597**	**1.409.594**	**925.394**	**2.758.655**	**3.185.345**	**5.173.592**	**8.927.318**	**6.673.882**

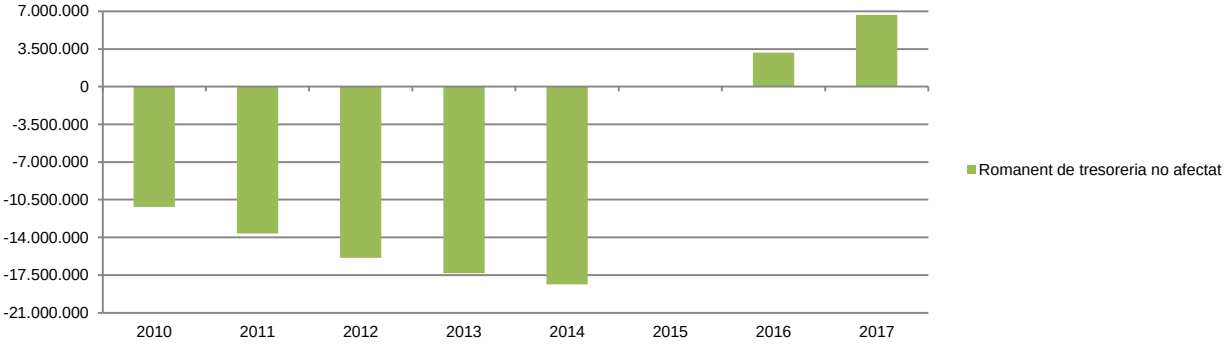
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



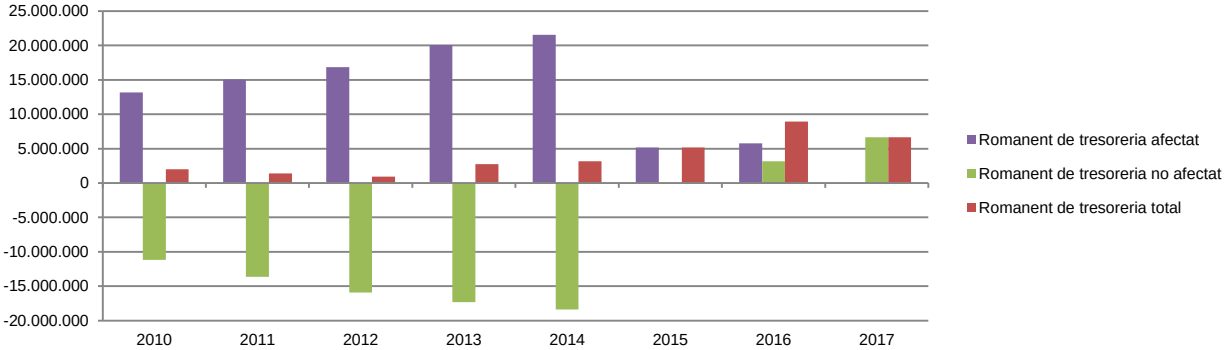
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

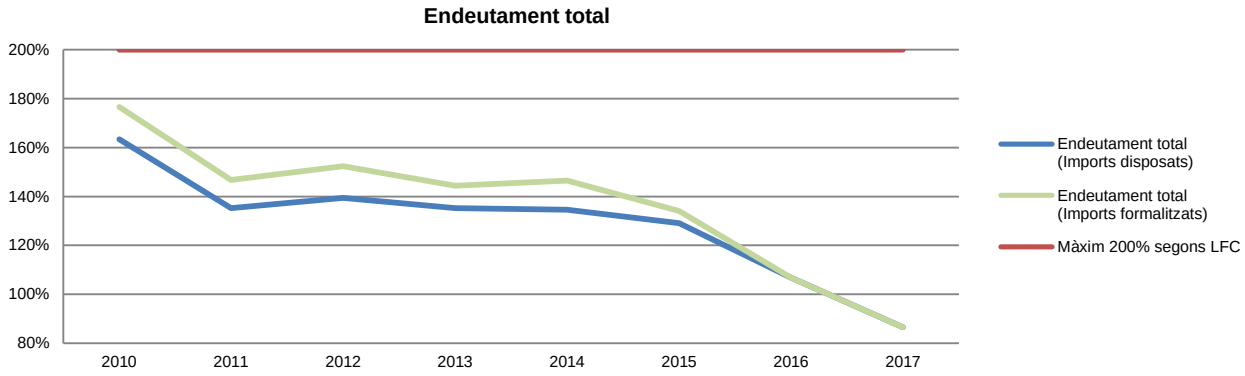


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

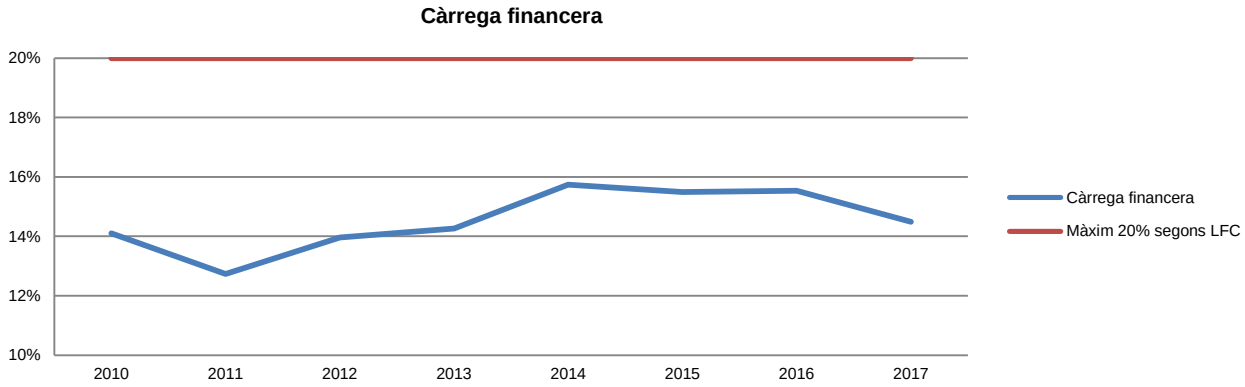
Quadre d'endeutament

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Total base de càlcul	***22.769.320***	***25.959.052***	***23.199.823***	**21.899.464**	**19.939.817**	**19.980.798**	**21.278.264**	**22.660.271**
Endeutament bancari del Comú	37.210.575	35.093.324	32.356.585	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841	19.619.929
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament total	**37.210.575**	**35.093.324**	**32.356.585**	**29.612.452**	**26.821.507**	**25.777.872**	**22.718.841**	**19.619.929**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**163,42%**	**135,19%**	**139,47%**	**135,22%**	**134,51%**	**129,01%**	**106,77%**	**86,58%**
Càrrega financera del Comú	3.210.598	3.306.359	3.239.672	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767	3.283.939
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	**3.210.598**	**3.306.359**	**3.239.672**	**3.122.687**	**3.138.369**	**3.095.714**	**3.304.767**	**3.283.939**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**14,10%**	**12,74%**	**13,96%**	**14,26%**	**15,74%**	**15,49%**	**15,53%**	**14,49%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

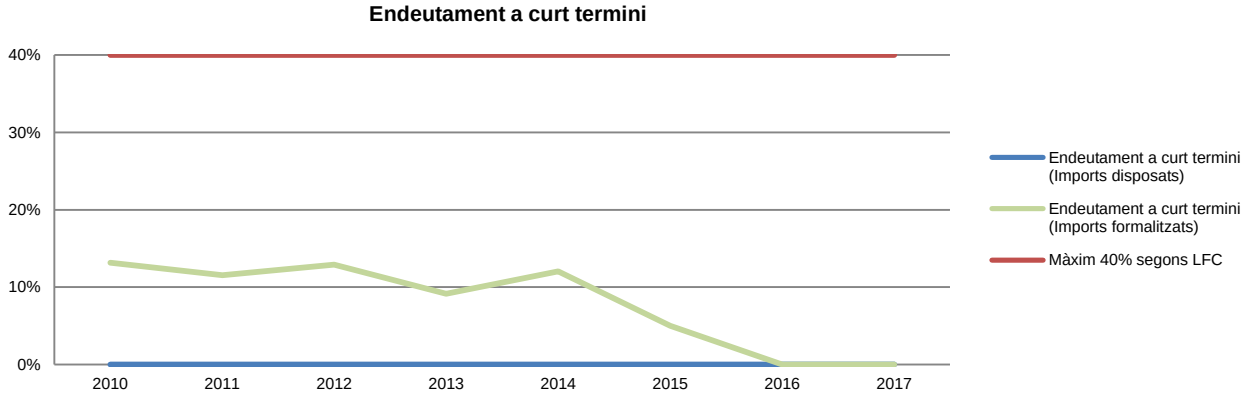
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	4,0%	16,3%	7,0%	3,9%	24,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	95,8%	100,3%	104,6%	105,6%	97,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	87,7%	88,4%	89,0%	80,4%	84,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	51,3%	46,0%	42,7%	46,0%	31,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	24,4%	23,3%	22,7%	25,6%	21,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,1%	3,7%	3,9%	4,6%	3,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	4,8%	11,6%	16,2%	6,9%	31,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-5,9%	-2,5%	6,3%	20,3%	21,1%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-25,6%	-21,2%	-11,0%	4,7%	6,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	59,6%	61,9%	66,3%	65,8%	68,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	56,7%	58,9%	55,7%	63,2%	65,4%
Ratis per habitants			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	13.859	14.002	14.367	14.521	14.767
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	821	885	960	1.054	1.161
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.326	1.459	1.519	1.393	1.947
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.137	1.916	1.794	1.565	1.329
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	27	25	18	17	13
Ratis de liquiditat			**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	7.806	388.071	3.233.167	5.857.094	3.915.275
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	100,2%	108,4%	161,9%	213,2%	174,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	84,4%	82,4%	124,0%	195,6%	147,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

No s'han posat de manifest observacions diferents a les detectades en exercicis anteriors.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, a l'efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, la qual cosa suposa una limitació a l'abast de les nostres proves d'auditoria (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 507.583 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2017 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2017 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2018 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2017. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. (nota 2.5)

Altres observacions

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- 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 per la Llei d'economicitat i eficiència. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan 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, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 2017, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2017.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Comú
d'Escaldes-Engordany
Andorra

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 13/3/2019
Hora d'entrada: 13:15
Núm.: 22/19

13 de març de 2019

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

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu la llei del Tribunal de Comptes, li trametem les al·legacions corresponents a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2017 del Comú d'Escaldes-Engordany.

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

Comú Escaldes-Engordany

Trinitat Marín Gonzàlez
Cònsol Major

Parc de la Mola 6 AD700 Escaldes-Engordany. Andorra
T: + 376 890 856 F: + 376 890 886 comu@e-e.ad www.e-e.ad

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 13/3/2019
Hora d'entrada: 13:15
Núm.: 22/19

Al·legacions a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2017

Escaldes-Engordany, 11 de març de 2019

El Comú d'Escaldes-Engordany ha près en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en el seu informe lliurat en data de 24 de febrer de 2019. El Comú té a bé precisar que algunes ja han estat resoltes en l'exercici 2019.

No obstant això, es presenten les al·legacions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 507.583 euros les quals, contrariament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. (nota 2.1.2)

  Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

  L'article 74.1 de la LFC preveu que "Les transferències relatives a despeses de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdits, conforme als articles 71 i 72.
  L'article 4.5 de l'Ordinació de pressupost per l'any 2017 del Comú d'Escaldes-Engordany preveu que:
  "El Consell de Comú faculta a la Junta de Govern per autoritzar transferències entre crèdits per a les despeses d'inversió real fins a un límit màxim del 5% dels crèdits per a despesa d'inversió real del pressupost de l'exercici, amb les limitacions establertes a l'article 74 de la Llei de les finances Comunals."

  Aquesta tramitació s'equipara al que preveu l'article 3 de la Llei del pressupost general 2017.
  També és important indicar que en cap cas aquestes transferències comporten una ampliació del pressupost, ja que han estat finançades amb la reducció d'altres partides disponibles i han estat degudament informades i ratificades pel Ple de Comú.

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. (nota 2.5)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú ha près nota d'aquesta recomanació i ha introduit el 2019 els canvis necessaris en els seus procediments de contractació.

Altres observacions

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany

El Comú no enten el motiu d'aquesta nota recurrent atès que, des de l'any 2014 s'han près les mesures següents:

- Aprovació d'un nou reglament de subvencions amb la voluntat de garantir la transparència en el procediment d'atorgament així com de facilitar-ne el control financer. Aquest va entrar en aplicació a partir de l'exercici 2015.
- Des del 2015 la intervenció comunal efectua un procés de control financer que consisteix a controlar:
  - *que la subvenció ha estat íntegrament destinada a la realització de l'activitat per a la qual ha estat atorgada d'acord amb el que preveu l'article 9 Control i seguiment de la subvenció del Reglament de subvencions comunal.*
  - *addicionalment, comprova el funcionament economicofinancer de les entitats que reben subvencions a càrrec del pressupost comunal mitjançant revisions limitades directament efectuades per la pròpia intervenció així com auditoria externa, si s'escau.*
  - *la intervenció comunal també emet un informe de fiscalització previ per a cada demanda de subvenció tramitada per Junta de Govern.*
  - *els pagaments de les subvencions queden supeditats al lliurament de tota la documentació necessaria .*
- *Finalment el Comú disposa d'una base de dades que ha estat digitalitzada (arxiu permanent i arxius corrents) amb tota la documentació financera de cada entitat que permet un major control i seguiment dels expedients de les entitats subvencionades.*

- 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 compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany

Durant el 2015 i 2016, el Comú ha estat treballant en l'implementació del projecte per desenvolupar un nou sistema de classificació funcional amb l'objectiu de millorar el control financer dels programes d'actuació, l'obtenció de costos i implantació d'indicadors de gestió i eficàcia. Des del 2017, el pressupost del Comú i la corresponen liquidació es confeccionem d'acord amb la nova classificació funcional que ha permès un salt qualitatiu a nivell de l'obtenció de la informació analítica i de costos. Amb tot el Comú contibua treballant per perfeccionar el seu sistema d'anàlisi de costos i seguiment d'indicadors i objectius.

Trinitat Marín Gonzàlez
Cònsol Major

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2016, del **COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Maig de 2019

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Impostos directes 14
2.2.2. Impostos indirectes 15
2.2.3. Taxes i altres ingressos 15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.5. Ingressos patrimonials 16
2.2.6. 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
2.2.11. Actius financers 21
2.3. Comptes anuals 22
2.3.1. Immobilitzat 29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 31
2.3.3. Deutors 33
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 34
2.3.5. Fons propis 35
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 35
2.3.7. Endeutament i passius financers 35
2.3.8. Creditors a curt termini 40
2.3.9. Ajustaments per periodificació 40
2.4. Estat del romanent de tresoreria 41
2.5. Contractació pública 43
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 44
2.7. Altres aspectes a destacar 45
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 54
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 55
5. CONCLUSIONS 57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 58
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU 58
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) 65
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) 75
6.4. Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU 82
7. AL·LEGACIONS 89
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 99

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2016 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 2016.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2016 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 d'octubre de 2017, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte de 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. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 17 d'octubre de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2016 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

En data 1 de febrer de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2016 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 17 d'octubre de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 de la societat pública comunal SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2016 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

En data 30 d'abril de 2018 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2016 de la societat

pública comunal PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2016 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una 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 2016 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament dels exercicis, s'ha fet referència als mateixos en l'informe.

En el cas de les entitats públiques comunals, els treballs consisteixen 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 informes d'auditoria de les entitats següents:

- ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU a 31 de desembre de 2016 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2016 (participada directament en un 88,06%).
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2016 (participada directament en un 100%).
- PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURISTÍCA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU a 31 de desembre de 2016 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2016 (participada directament en un 8,51%).

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 9 de febrer de 2018.

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 transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- 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 del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.

- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.
- Ordinació del 28-09-2016 de pressupost per a l'exercici 2016.
- Ordinació de data 28-09-2016 tributària del 2016.
- Ordinació de data 28-09-2016 d'establiment de preus públics del 2016.
- Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici del 2016.

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 que en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense

que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria d'administració i finances. 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 Pla general de comptabilitat pública.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis al Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses de personal	4.808.819	1 Impostos directes	2.381.000
2 Consum de béns corrents i serveis	3.447.649	2 Impostos indirectes	120.000
3 Despeses financeres	235.028	3 Taxes i altres ingressos	2.755.446
4 Transferències corrents	1.121.589	4 Transferències corrents	1.646.235
		5 Ingressos patrimonials	52.600
Despeses corrents	***9.613.085***	***Ingressos corrents***	***6.955.281***
6 Inversions reals	523.172	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.712.937
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	764.504	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***1.287.676***	***Ingressos de capital***	***5.712.937***
Total pressupost despeses	**10.900.761**	**Total pressupost ingressos**	**12.668.218**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2 de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, *"en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.*

Si no és possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.

Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat."

Tot i que el pressupost de l'exercici 2016 s'ha aprovat amb un superàvit de 1.767.457 euros; a la data de formació d'aquest pressupost el darrer romanent de tresoreria no afectat negatiu susceptible de finançar era el de l'exercici 2014, de 5.383.963 euros, i el que finalment fou retut de l'exercici de 2015 era negatiu de 5.216.506 euros, pel que la mesura adoptada era insuficient per a donar compliment al requeriment de la norma anterior.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2016 en l'art.3, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost Inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	2.381.000	-	2.381.000
2 Impostos indirectes	120.000	-	120.000
3 Taxes i altres ingressos	2.755.446	-	2.755.446
4 Transferències corrents	1.646.235	-	1.646.235
5 Ingressos patrimonials	52.600	-	52.600
Ingressos corrents	***6.955.281***	***-***	***6.955.281***
7 Transferències de capital	5.712.937	-	5.712.937
Ingressos de capital	***5.712.937***	***-***	***5.712.937***
Total pressupost ingressos	**12.668.218**	**-**	**12.668.218**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2015	Ampliacions i baixes de crèdit	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit i ampliacions		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	4.808.819	-	-	-	-	-	4.808.819
2 Consum de béns corrents i serveis	3.447.649	52.830	-15.152	-	188.997	-192.997	3.481.327
3 Despeses financeres	235.028	-	-	-	10.000	-10.000	235.028
4 Transferències corrents	1.121.589	1.000	-716.261	-	7.000	-3.000	410.328
Despeses corrents	***9.613.085***	***53.830***	***-731.413***	***-***	***205.997***	***-205.997***	***8.935.502***
6 Inversions reals	523.172	47.539	-	-	19.000	-19.000	570.711
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	4.227.015	-	-	4.227.015
9 Passius financers	764.504	-	-	-	-	-	764.504
Despeses de capital	***1.287.676***	***47.539***	***-***	***4.227.015***	***19.000***	***-19.000***	***5.562.230***
Total pressupost despeses	**10.900.761**	**101.369**	**-731.413**	**4.227.015**	**224.997**	**-224.997**	**14.497.732**

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

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

Manca de finançament de les modificacions de crèdit

El Comú ha modificat el seu pressupost inicial per atorgar un préstec a la societat participada Camprabassa, SA, per import de 3.495.601 euros i per incorporar 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 101.369 euros, sense disposar d'un finançament pressupostari específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2015 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

El Comú ha realitzat transferències de crèdit les quals afecten a despeses financeres, per import de 10.000 euros, sense respectar la limitació que imposa l'article 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

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	2.381.000,00	2.264.423,63	95,10%	2.175.201,80	2.108.676,41	155.747,22	7,39%
2	Impostos indirectes	120.000,00	98.013,20	81,68%	67.203,80	473.722,24	-375.709,04	-79,31%
3	Taxes i altres ingressos	2.755.446,00	3.440.033,55	124,84%	3.010.548,31	2.440.317,23	999.716,32	40,97%
4	Transferències corrents	1.646.235,00	1.674.919,72	101,74%	1.674.919,72	1.669.419,53	5.500,19	0,33%
5	Ingressos patrimonials	52.600,00	45.026,46	85,60%	45.026,46	48.229,08	-3.202,62	-6,64%
	Ingressos corrents	**6.955.281,00**	**7.522.416,56**	**108,15%**	**6.972.900,09**	**6.740.364,49**	**782.052,07**	**11,60%**
7	Transferències de capital	5.712.937,00	5.804.593,36	101,60%	5.804.593,36	5.808.375,45	-3.782,09	-0,07%
	Ingressos de capital	**5.712.937,00**	**5.804.593,36**	**101,60%**	**5.804.593,36**	**5.808.375,45**	**-3.782,09**	**-0,07%**
Total pressupost ingressos		**12.668.218,00**	**13.327.009,92**	**105,20%**	**12.777.493,45**	**12.548.739,94**	**778.269,98**	**6,20%**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2016	COMPROMÈS 2016	(2) LIQUIDAT 2016	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2016	(4) LIQUIDAT 2015	(5) VARIACIÓ 2016-2015 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2016-2015 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.808.819,39	4.382.119,85	4.382.119,85	4.382.119,85	91,13%	4.380.465,35	4.482.315,89	-100.196,04	-2,24%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.481.326,94	3.034.490,17	3.006.663,80	2.889.088,43	82,99%	2.279.080,61	3.370.040,89	-480.952,46	-14,27%
3	Despeses financeres	235.028,00	149.563,74	149.563,74	149.563,74	63,64%	147.117,99	198.214,40	-48.650,66	-24,54%
4	Transferències corrents	410.328,00	368.422,25	368.422,25	357.532,25	87,13%	339.302,94	1.515.632,66	-1.158.100,41	-76,41%
	Despeses corrents	***8.935.502,33***	***7.934.596,01***	***7.906.769,64***	***7.778.304,27***	***87,05%***	***7.145.966,89***	***9.566.203,84***	***-1.787.899,57***	***-18,69%***
6	Inversions reals	570.710,58	476.580,12	476.580,12	220.241,40	38,59%	123.723,55	1.409.241,34	-1.188.999,94	-84,37%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	464.912,68	-464.912,68	-100,00%
8	Actius financers	4.227.014,50	4.227.014,50	4.227.014,50	4.227.014,50	100,00%	4.227.014,50	200.000,00	4.027.014,50	2.013,51%
9	Passius financers	764.504,00	751.953,51	751.953,51	751.953,51	98,36%	716.237,25	744.520,18	7.433,33	1,00%
	Despeses de capital	***5.562.229,08***	***5.455.548,13***	***5.455.548,13***	***5.199.209,41***	***93,47%***	***5.066.975,30***	***2.818.674,20***	***2.380.535,21***	***84,46%***
Total pressupost despeses		**14.497.731,41**	**13.390.144,14**	**13.362.317,77**	**12.977.513,68**	**89,51%**	**12.212.942,19**	**12.384.878,04**	**592.635,64**	**4,79%**

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

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

Principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2017, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2016.

En aquest sentit, 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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2017 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2016 per import de 26.972 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 56.085 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**266.000,00**	**-**	**266.000,00**	**267.426,35**	**1.426,35**	**100,54%**
100	Foc i lloc	266.000,00	-	266.000,00	267.426,35	1.426,35	100,54%
11	**Sobre el capital**	**859.000,00**	**-**	**859.000,00**	**964.307,39**	**105.307,39**	**112,26%**
112	Propietat urbana i inquilinat	429.000,00	-	429.000,00	445.918,77	16.918,77	103,94%
115	Rendiments arrendataris	430.000,00	-	430.000,00	518.388,62	88.388,62	120,56%
12	**Impost sobre la construcció**	**100.000,00**	**-**	**100.000,00**	**17.444,68**	**-82.555,32**	**17,44%**
120	Impost sobre la construcció	100.000,00	-	100.000,00	17.444,68	-82.555,32	17,44%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.156.000,00**	**-**	**1.156.000,00**	**1.015.245,21**	**-140.754,79**	**87,82%**
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.156.000,00	-	1.156.000,00	1.015.245,21	-140.754,79	87,82%
1	**Impostos directes**	**2.381.000,00**	**-**	**2.381.000,00**	**2.264.423,63**	**-116.576,37**	**95,10%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**120.000,00**	**-**	**120.000,00**	**98.013,20**	**-21.986,80**	**81,68%**
200	Impost transmissions patrimonials	120.000,00	-	120.000,00	98.013,20	-21.986,80	81,68%
2	**Impostos indirectes**	**120.000,00**	**-**	**120.000,00**	**98.013,20**	**-21.986,80**	**81,68%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**675.067,00**	**-**	**675.067,00**	**603.211,09**	**-71.855,91**	**89,36%**
310	Serveis generals	675.067,00	-	675.067,00	603.211,09	-71.855,91	89,36%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.310.199,00**	**-**	**1.310.199,00**	**1.364.088,14**	**53.889,14**	**104,11%**
340	Preus públics per prestació de serveis	1.310.199,00	-	1.310.199,00	1.364.088,14	53.889,14	104,11%
35	**Preus pub. utilitzac. privativa, aprov. dom. pub. loc.**	**186.145,00**	**-**	**186.145,00**	**203.234,86**	**17.089,86**	**109,18%**
350	Serveis de caràcter general	56.605,00	-	56.605,00	74.107,09	17.502,09	130,92%
352	Que beneficien o afecten a la propietat immobiliària	129.540,00	-	129.540,00	129.127,77	-412,23	99,68%
37	**Espai públic comunal**	**7.440,00**	**-**	**7.440,00**	**12.186,77**	**4.746,77**	**163,80%**
371	Ocupació espai públic comunal	7.440,00	-	7.440,00	12.186,77	4.746,77	163,80%
39	**Altres ingressos**	**576.595,00**	**-**	**576.595,00**	**1.257.312,69**	**680.717,69**	**218,06%**
390	Cànon Camprabassa SA	-	-	-	305.897,10	305.897,10	-
391	Sancions	36.142,00	-	36.142,00	30.106,27	-6.035,73	83,30%
392	Recàrrecs	4.765,00	-	4.765,00	78.212,73	73.447,73	1.641,40%
399	Recuperació resp. civil	5.688,00	-	5.688,00	-	-5.688,00	-
399	Cessió 10% terreny POUP	530.000,00	-	530.000,00	843.096,59	313.096,59	159,07%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.755.446,00**	**-**	**2.755.446,00**	**3.440.033,55**	**684.587,55**	**124,84%**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420	**Molt Il·lustre Govern d'Andorra**	**1.646.235,00**	**-**	**1.646.235,00**	**1.674.919,72**	**28.684,72**	**101,74%**
42000	Transferències corrents	1.428.235,00	-	1.428.235,00	1.451.148,34	22.913,34	101,60%
42010	Tinença vehicles	218.000,00	-	218.000,00	223.771,38	5.771,38	102,65%
4	**Transferències corrents**	**1.646.235,00**	**-**	**1.646.235,00**	**1.674.919,72**	**28.684,72**	**101,74%**

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	%	Liquidat cap 4
42000	Llei qualificada de transferències 1er T	1.815.117,33	20,00%	363.023,47
42000	Llei qualificada de transferències 2on T	1.815.117,33	20,00%	363.023,47
42000	Llei qualificada de transferències 3er T	1.812.753,52	20,00%	362.550,70
42000	Llei qualificada de transferències 4art T	1.812.753,52	20,00%	362.550,70
42010	Participació recaptació taxa vehicles	223.771,38	100,00%	223.771,38
	Total	**7.479.513,08**		**1.674.919,72**

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**11.100,00**	**-**	**11.100,00**	**3.750,20**	**-7.349,80**	**33,79%**
534	CATSA, Mútua elèctrica	11.100,00	-	11.100,00	3.750,20	-7.349,80	33,79%
54	**Rendes de béns immobles**	**41.500,00**	**-**	**41.500,00**	**41.276,26**	**-223,74**	**99,46%**
543	Arrendaments diversos	41.500,00	-	41.500,00	41.276,26	-223,74	99,46%
5	**Ingressos patrimonials**	**52.600,00**	**-**	**52.600,00**	**45.026,46**	**-7.573,54**	**85,60%**

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2016:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de capital**	**5.712.937,00**	**-**	**5.712.937,00**	**5.804.593,36**	**91.656,36**	**101,60%**
720	Transferències de capital	5.712.937,00	-	5.712.937,00	5.804.593,36	91.656,36	101,60%
7	**Transferències de capital**	**5.712.937,00**	**-**	**5.712.937,00**	**5.804.593,36**	**91.656,36**	**101,60%**

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**521.244,49**	**-**	**521.244,49**	**488.802,09**	**-32.442,40**	**93,78%**
100	Despeses de gratificació	521.244,49	-	521.244,49	488.802,09	-32.442,40	93,78%
11	**Personal fix**	**3.351.343,46**	**-2.580,60**	**3.348.762,86**	**3.074.504,84**	**-274.258,02**	**91,81%**
110	Rem. bàsic. i rem. personal fix	3.351.343,46	-2.580,60	3.348.762,86	3.074.504,84	-274.258,02	91,81%
13	**Eventuals i atenció ciutadana**	**269.191,26**	**3.034,25**	**272.225,51**	**231.951,61**	**-40.273,90**	**85,21%**
130	Rem. bàsic. i rem. pers. eventuals	269.191,26	3.034,25	272.225,51	231.951,61	-40.273,90	85,21%
16	**CASS, seguretat social**	**667.040,18**	**-453,65**	**666.586,53**	**586.861,31**	**-79.725,22**	**88,04%**
160	Quotes seguretat social	641.040,18	-453,65	640.586,53	575.510,01	-65.076,52	89,84%
163	Despeses socials del personal	26.000,00	-	26.000,00	11.351,30	-14.648,70	43,66%
1	**Despeses de personal**	**4.808.819,39**	**-**	**4.808.819,39**	**4.382.119,85**	**-426.699,54**	**91,13%**

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, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica 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 de 2016, a l'article 6, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Manca d'aplicació del sistema de gestió de l'acompliment

L'Ordinació de la funció pública del Comú preveu, en el seu capítol VII, un sistema de gestió de l'acompliment sistemàtic i periòdic per analitzar i avaluar els funcionaris en l'exercici de llurs funcions. No s'observa que el referit sistema es vingui aplicant per part de l'entitat fiscalitzada.

Contractacions temporals

Durant l'exercici 2016 el Comú ha contractat personal temporer que estava a l'atur en virtut d'un conveni amb el Govern d'Andorra. De les condicions que es desprenen de dit conveni, en resulta el fet que el Govern d'Andorra assumeix finalment el 100% del cost d'aquest personal assalariat, incloses les quotes corresponents de la Caixa Andorrana de Seguretat Social que corren a càrrec de l'entitat.

El Comú no ha donat reflex pressupostari als pagaments i als cobraments de dits salaris i càrregues socials, els quals han ascendit durant l'exercici a 21.512 euros.

Atenent el principi d'universalitat, regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú hauria d'haver reflectit en el pressupost tant la despesa de personal com els ingressos de les transferències provinents de Govern.

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers terrenys**	**202.627,00**	**-3.320,26**	**199.306,74**	**182.650,20**	**-16.656,54**	**91,64%**
200	Lloguers terrenys	178.375,00	-3.320,26	175.054,74	172.763,36	-2.291,38	98,69%
202	Lloguer edificis i altres const.	3.900,00	-	3.900,00	3.274,92	-625,08	83,97%
204	Lloguer de material de transport	20.352,00	-	20.352,00	6.611,92	-13.740,08	32,49%
21	**Reparació, mant. i conservació**	**535.275,00**	**14.962,81**	**550.237,81**	**356.693,59**	**-193.544,22**	**64,83%**
210	Embelliment i conservació boscos	136.087,00	-22.223,54	113.863,46	53.328,12	-60.535,34	46,84%
212	Conservació edificis	117.317,00	12.560,30	129.877,30	91.066,77	-38.810,53	70,12%
213	Conservació maq., instal. i equips	212.198,00	1.078,00	213.276,00	143.375,53	-69.900,47	67,23%
214	Conservació vehicles	53.501,00	21.971,52	75.472,52	54.157,49	-21.315,03	71,76%
216	Conservació equips informàtics	4.000,00	1.870,00	5.870,00	3.812,78	-2.057,22	64,95%
219	Reparació i conserv. altre immob.	12.172,00	-293,47	11.878,53	10.952,90	-925,63	92,21%
22	**Manteniment, submin. i altres**	**2.693.704,00**	**17.752,89**	**2.711.456,89**	**2.334.268,79**	**-377.188,10**	**86,09%**
220	Material administratiu	40.534,00	-171,81	40.362,19	35.089,32	-5.272,87	86,94%
221	Subministraments	445.953,00	-3.661,85	442.291,15	328.041,26	-114.249,89	74,17%
222	Comunicacions	48.000,00	-	48.000,00	47.055,48	-944,52	98,03%
223	Col·lectiu persones	120.813,00	-	120.813,00	117.888,58	-2.924,42	97,58%
224	Primes d'assegurances	47.000,00	551,48	47.551,48	47.551,48	-	100,00%
225	Tributs	7.500,00	-	7.500,00	3.654,75	-3.845,25	48,73%
226	Altres serveis	451.715,00	-1.858,11	449.856,89	380.342,53	-69.514,36	84,55%
227	Treb. realitz. per altres empr. i prof.	1.532.189,00	22.893,18	1.555.082,18	1.374.645,39	-180.436,79	88,40%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**16.043,00**	**4.282,50**	**20.325,50**	**15.475,85**	**-4.849,65**	**76,14%**
230	Reemb. de dietes i desplaçaments	16.043,00	4.282,50	20.325,50	15.475,85	-4.849,65	76,14%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.447.649,00**	**33.677,94**	**3.481.326,94**	**2.889.088,43**	**-592.238,51**	**82,99%**

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

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses” és:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	213.836,00	-	213.836,00	202.485,71	-11.350,29	94,69%
22703	Fira dels enamorats	10.000,00	-2.683,28	7.316,72	7.156,71	-160,01	97,81%
22704	Fira de Santa Llúcia	10.578,00	2.435,77	13.013,77	9.402,63	-3.611,14	72,25%
22707	Fira de la Mare	9.999,00	-9.999,00	-	-	-	-
22709	Fira del Roser	12.500,00	-820,00	11.680,00	9.427,45	-2.252,55	80,71%
22711	Trobada de microprod. De vi	62.000,00	2.207,24	64.207,24	52.371,83	-11.835,41	81,57%
22714	Fira Sant Jordi	2.000,00	-386,16	1.613,84	1.613,84	-	100,00%
22716	Fira del pintxo	2.000,00	-2.000,00	-	-	-	-
22721	Projecte segona diada de sensibilització	1.750,00	-	1.750,00	-	-1.750,00	-
22723	Projecte jardí etnobotànic 1A fase	7.500,00	-	7.500,00	-	-7.500,00	-
22725	Projecte educació ambiental	2.700,00	-	2.700,00	-	-2.700,00	-
22726	Projecte educ. coneix l'entorn	1.350,00	-	1.350,00	-	-1.350,00	-
22727	Projecte carisma	4.800,00	-	4.800,00	3.344,00	-1.456,00	69,67%
22730	Treb. realitzats per empreses de processament de dades	3.086,00	-	3.086,00	1.749,76	-1.336,24	56,70%
22731	Treb. realitz. per la festa major	184.200,00	-7.000,00	177.200,00	173.999,39	-3.200,61	98,19%
22732	Fira medieval	40.800,00	-23.000,00	17.800,00	11.398,41	-6.401,59	64,04%
22750	Recollida escombraries	414.968,00	-	414.968,00	409.612,18	-5.355,82	98,71%
22751	Recollida vidre	63.494,00	-	63.494,00	53.762,09	-9.731,91	84,67%
22752	Recollida sel. envasos i cartró	65.966,00	-	65.966,00	64.724,52	-1.241,48	98,12%
22753	Recollida sel. paper cartró	88.335,00	-	88.335,00	84.388,46	-3.946,54	95,53%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	15.000,00	-	15.000,00	14.696,49	-303,51	97,98%
22760	Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	99.380,00	47.896,13	147.276,13	133.135,05	-14.141,08	90,40%
22790	Altres treballs	215.947,00	16.242,48	232.189,48	141.376,87	-90.812,61	60,89%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.532.189,00**	**22.893,18**	**1.555.082,18**	**1.374.645,39**	**-180.436,79**	**88,40%**

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

De la revisió d’aquest apartat s’han posat de manifest les següents incidències:

Manca de control intern en el subministrament de carburant del sortidor de la deixalleria

S’ha detectat que el sortidor comunal de carburant ubicat a la deixalleria subministra a vehicles de Naturlàndia, els quals no tenen targeta autoritzada. Segons manifestacions de l’entitat els subministraments a aquests vehicles ha estat d’un total de 8.099 litres, sense que el seu cost hagi estat repercutit a la societat titular dels vehicles.

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**Transferències entitats publiques**	**43.100,00**	**-**	**43.100,00**	**43.085,16**	**-14,84**	**99,97%**
411	Transferències entitats publiques	43.100,00	-	43.100,00	43.085,16	-14,84	99,97%
44	**A empreses públiques i altres ens públics**	**718.761,00**	**-716.261,00**	**2.500,00**	**2.500,00**	**-**	**100,00%**
440	Ens públics	2.500,00	-	2.500,00	2.500,00	-	100,00%
443	Empreses públics. En forma d'entitats	716.261,00	-716.261,00	-	-	-	-
46	**A Corporacions**	**61.490,00**	**-**	**61.490,00**	**50.600,00**	**-10.890,00**	**82,29%**
462	Corporacions	50.600,00	-	50.600,00	50.600,00	-	100,00%
463	Fons de compensació	10.890,00	-	10.890,00	-	-10.890,00	-
47	**Altres empreses privades**	**4.948,00**	**-**	**4.948,00**	**2.200,00**	**-2.748,00**	**44,46%**
472	Altres empreses	4.948,00	-	4.948,00	2.200,00	-2.748,00	44,46%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**293.290,00**	**5.000,00**	**298.290,00**	**259.147,09**	**-39.142,91**	**86,88%**
482	A entitats, subvencions, reunions	293.290,00	5.000,00	298.290,00	259.147,09	-39.142,91	86,88%
4	**Transferències corrents**	**1.121.589,00**	**-711.261,00**	**410.328,00**	**357.532,25**	**-52.795,75**	**87,13%**

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:

Principi especialitat qualitativa

El Comú suporta diferents despeses per compte de les seves societats mercantils quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a les mateixes i, per tant, ser considerades com a transferències corrents.
En concret, en l'exercici 2016 s'ha enregistrat amb càrrec al Capítol I de despeses de personal els salaris i la cotització de la Seguretat Social dels pagaments que efectua per compte de la societat anònima participada SASECTUR, SAU per un import de, com a mínim 50.272 euros i 7.105 euros respectivament.

Informe de control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Si bé la intervenció realitza alguns procediments de control, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

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 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**270.672,00**	**15.774,44**	**286.446,44**	**127.626,91**	-158.819,53	44,56%
603	Instal·lacions tècniques, maquin., utillatge, cont.	12.500,00	-6.000,00	6.500,00	1.762,06	-4.737,94	27,11%
604	Vehicles	41.285,00	19.000,00	60.285,00	17.400,00	-42.885,00	28,86%
606	Equip. per a procés. d'info.	64.900,00	-	64.900,00	45.150,27	-19.749,73	69,57%
607	Altres actuacions	81.000,00	8.774,44	89.774,44	27.776,67	-61.997,77	30,94%
608	Altre Immobilitzat material	40.987,00	-6.000,00	34.987,00	8.434,99	-26.552,01	24,11%
609	Estudis i projectes Inversió	30.000,00	-	30.000,00	27.102,92	-2.897,08	90,34%
61	**Inversions de reposició**	**252.500,00**	**31.764,14**	**284.264,14**	**92.614,49**	**-191.649,65**	**32,58%**
612	Millora edificis i aparcaments	7.500,00	31.764,14	39.264,14	1.057,91	-38.206,23	2,69%
617	Millora béns ús públic	245.000,00	-	245.000,00	91.556,58	-153.443,42	37,37%
6	**Inversions reals**	**523.172,00**	**47.538,58**	**570.710,58**	**220.241,40**	**-350.469,18**	**38,59%**

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

2.2.11. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	**Concessió de préstecs**	**-**	**3.495.601,00**	**3.495.601,00**	**3.495.601,00**	**-**	**100,00%**
810	Concessió de préstecs	-	3.495.601,00	3.495.601,00	3.495.601,00	-	100,00%
84	**Dipòsits constituïts**	**-**	**15.152,50**	**15.152,50**	**15.152,50**	**-**	**100,00%**
840	Dipòsits constituïts	-	15.152,50	15.152,50	15.152,50	-	100,00%
85	**Adquisició accions**	**-**	**716.261,00**	**716.261,00**	**716.261,00**	**-**	**100,00%**
852	Adquisició accions	-	716.261,00	716.261,00	716.261,00	-	100,00%
8	**Actius financers**	**-**	**4.227.014,50**	**4.227.014,50**	**4.227.014,50**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Immobilitzat	**46.345.462,36**	**46.206.560,59**
	I. Inversions destinades a l'ús general	30.072.866,05	35.236.230,88
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.072.866,05	35.236.230,88
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions		
	II. Immobilitzacions inmaterials	1.719.257,88	3.111.428,13
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.961.700,67	2.950.080,21
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	161.347,92	161.347,92
216	4. Propietat intel.lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.403.790,71	
	III. Immobilitzacions materials	1.420.137,44	-2.906.146,24
220,221	1. Terrenys i construccions	51.239.930,96	46.622.292,45
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	229.499,91	229.499,91
224,226	3. Utillatge i mobiliari	401.123,46	401.123,46
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.159.423,24	4.086.675,92
(282)	5. Amortitzacions	-54.609.840,13	-54.245.737,98
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	13.133.200,99	10.765.047,82
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	15.930.761,17	15.174.500,17
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	3.495.601,00	
260,265	3. Fiances i dipòsits constituits a llarg termini	17.561,52	2.409,02
(297)	4. Provisions	-6.310.722,70	-4.411.861,37
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**		
	C) Actiu circulant	**1.365.587,88**	**2.034.400,43**
	I. Existències		
30	1. Comercials		
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	1.260.735,92	1.792.581,93
43	1. Deutors pressupostaris	2.554.419,57	2.383.894,76
44	2. Deutors no pressupostaris	889.735,32	889.610,45
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	28,25	
550,555,558	5. Altres deutors		
(490)	6. Provisions	-2.183.447,22	-1.480.923,28
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,(549) 542,543,544,545	1. Cartera de valors a curt termini		
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituits a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	80.158,28	217.353,18
480,580	V. Ajustaments per periodificació	24.693,68	24.465,32
	Total general actiu (A+B+C):	**47.711.050,24**	**48.240.961,02**

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Fons propis	**31.729.939,52**	**30.418.052,10**
	I. Patrimoni	30.418.052,10	33.550.877,24
100	1. Patrimoni	29.689.990,54	32.822.815,68
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-4.950.657,91	-4.950.657,91
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors		
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors		
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	1.311.887,42	-3.132.825,14
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**4.066.000,00**	**4.173.000,00**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**		
	D) Creditors a llarg termini	**7.638.464,62**	**8.399.993,93**
	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	7.638.464,62	8.399.993,93
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	7.585.068,32	8.344.433,69
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	53.396,30	55.560,24
259	III. Desembborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	**4.276.646,10**	**5.249.914,99**
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.894.059,36	764.503,91
520,521	1. Préstecs i altres deutes	2.894.059,36	764.503,91
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	1.382.586,74	4.485.411,08
40	1. Creditors pressupostaris	764.698,35	620.572,10
41	2. Creditors no pressupostaris	475.057,32	1.171.483,78
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	134.825,22	131.851,94
523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	8.005,85	2.561.503,26
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	**47.711.050,24**	**48.240.961,02**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat econòmicopatrimonial

	DEURE				HAVER		
Comptes	Denominació	Exercici 2016	Exercici 2015	Comptes	Denominació	Exercici 2016	Exercici 2015
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats i en curs de fabricació**				**1.Vendes i prestacions de serveis**	1.543.275,47	1.495.896,07
	2. Aprovisionaments			700, 701,702, 703, 704			
600 (608) (609) 610	a) Consum de mercaderies				a) Vendes		
601, 602 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.543.275,47	1.495.896,07
607	c) Altres despeses externes			(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.373.536,79	14.219.442,85	71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**		
	a) Despeses de personal	*4.403.632,25*	*4.583.308,76*				
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.814.060,32	3.987.374,00		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	2.965.647,92	3.117.872,29
642, 644	a2) Càrregues socials	589.571,93	595.934,76		*a) Ingressos tributaris*	*2.965.647,92*	*3.117.872,29*
645	*b) Prestacions socials*			720	a1) Impostos estatals		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*2.333.562,75*	*2.694.304,08*	725	a2) Impostos locals	2.806.804,35	2.412.623,23
				730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	98.013,20	473.722,24
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.333.562,75	2.694.304,08				
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions			732	a4) Impostos especials		
	d) Variació de provisions de tràfic	*702.523,94*	*-34.188,34*	733	a5) Impost sobre construcció instal.lació i obres	17.444,68	118.034,43
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	702.523,94	-34.188,34	735	a7) Cànon STA/FEDA		
				739	a8) Altres impostos		
	e) Altres despeses de gestió	*2.868.866,07*	*3.387.862,80*	740	a9) Taxes prestació serveis o realització d'activitats	43.385,69	113.442,39
62	e1) Serveis exteriors	2.885.205,32	3.381.216,66				
63	e2) Tributs	3.654,75	6.646,14	743	a10) Taxes fiscals		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			744	a11) Contribucions especials		
				729	*b) Contractons socials*		
	f) Despeses financeres i assimilables	*146.096,45*	*189.452,16*		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	1.445.573,45	564.176,60
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	146.096,45	189.452,16	773	a) Reintegraments		
				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
					c) Altres ingressos de gestió	*1.135.926,15*	*255.287,66*
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres			775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió corrent	1.135.926,15	255.287,66
696, 698,699	g) Variació de les provisions de les variacions	1.898.861,33	3.398.703,39	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2016	Exercici 2015	Comptes	Denominació	Exercici 2016	Exercici 2015
(796) (798) (799)	financeres			760	d) Ingressos de participacions en capital		
668	h) Diferències negatives de canvi			761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	4.- Transferències corrents	-345.831,94	1.669.761,75	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*309.647,30*	*308.888,94*
650	a) Transferències corrents	-345.831,94	1.204.849,07		f1) Altres interessos	305.897,10	302.005,94
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	3.750,20	6.883,00
655	c) Transferències de capital		464.912,68	768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital						
					5.- Transferències i subvencions	**7.501.025,48**	**7.578.434,50**
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	**115.930,05**		750	a) Transferències corrents	1.674.919,72	1.669.419,53
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	115.930,05		751	b) Subvencions corrents	21.512,40	100.639,52
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			755	c) Transferències de capital	5.804.593,36	5.808.375,45
678	c) Despeses extraordinàries						
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis				**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**		
				770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		
				772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici		
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Iagressos extraordinaris		
				779	e) Iagressos i beneficis d'altres exercicis		
	Total Deure	**12.143.634,90**	**15.889.204,60**		**Total Haver**	**13.455.522,32**	**12.756.379,46**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**1.311.887,42**			**Desestalvi**		**3.132.825,14**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2016	Exercici 2015	Fons obtinguts	Exercici 2016	Exercici 2015
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	9.827.676,94	13.229.088,86	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	9.460.395,08	10.273.895,74
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	0,00	0,00	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	2.885.205,32	3.381.216,66			
d) Tributs	3.654,75	6.646,14	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.806.804,35	2.412.623,23
e) Despeses de personal	4.403.632,25	4.583.308,76	d) Impostos indirectes	115.457,88	591.806,67
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.586.661,16	1.609.338,46
g) Transferències i subvencions	-345.831,94	1.669.761,75	f) Transferències i subvencions	1.696.432,12	1.770.059,05
h) Despeses financeres	146.096,45	189.452,16	g) Ingressos financers	309.647,30	308.888,94
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	115.930,05	0,00	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona	1.028.926,15	148.287,66
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.618.990,06	3.398.703,39	i) Provisions aplicades d'actius circulants	1.916.466,12	3.432.891,73
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
			a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	5.804.593,36	5.808.375,45
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.472.103,40	6.550.916,34	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	119.333,25	687.890,82	5. Increments directes de patrimoni	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	28.160,83	135.424,42	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	72.747,32	585.926,10	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	4.251.862,00	5.141.675,00	6. Deutes a llarg termini	2.737.449,25	4.003.984,40
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Empréstits i passius anàlegs	0,00	4.000.000,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	2.737.050,85	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	398,40	3.984,40
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	3.498.978,56	769.485,15	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	115.930,05	0,00
a) Empréstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	3.496.416,22	764.879,36	b) Immobilitzacions immaterials	3.308,05	0,00
c) Altres conceptes	2.562,34	4.605,79	c) Immobilitzacions materials	112.622,00	0,00
			d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	17.798.758,90	20.549.490,35	TOTAL ORIGENS	18.118.367,74	20.086.255,59
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	319.608,84		**EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)**		463.234,76

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2016		Exercici 2015	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	12.871,35	531.999,13	492.248,23	235.293,92
a) Pressupostaris		531.999,13		235.293,92
b) No pressupostaris	12.871,35		492.248,23	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	695.887,45	144.126,25	107.431,01	185.776,42
a) Pressupostaris		144.126,25	107.431,01	
b) No pressupostaria	695.887,45			185.776,42
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	427.074,25	0,00	0,00	658.393,32
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	427.074,25			658.393,32
6. Altres comptes no bancaris	0,00	3.132,29	0,00	555,22
7. Tresoreria	0,00	137.194,90	34.926,79	0,00
8. Ajustaments per periodificació	228,36	0,00	0,00	17.821,91
TOTAL	1.136.061,41	816.452,57	634.606,03	1.097.840,79
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	319.608,84			463.234,76

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions

	COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA		
	CORRECCIONS EN EL RESULTAT DE L'EXERCICI 2016		
La conciliació entre el saldo del compte de perdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre finançament, és la següent:			
Recursos obtingut/aplicats a les operacions		**-367.281,86**	
+	Beneficis procedents de l'immobilitzat		
+	Subvencions de capital trasp. Al resultat de l'exercici	107.000,00	
+	Ingressos i beneficis d'altres exercicis		
+	Tranferències de capital	5.804.593,36	
+	Ingressos extraordinaris		
-	Dotació amortització immobilitzat	-2.333.562,75	
-	Variació provisions grans reparacions		
-	Variació provisions per depreciació d'inversions financeres	-1.898.861,33	
-	Pèrdues procedents de l'immobilitzat material		
-	Correcció d'amortització acumulada anys anteriors		
-	Despeses extraordinàries		
Resultat de l'exercici (estalvi)		**1.311.887,42**	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Mancances en els comptes anuals

La memòria retuda pel Comú no inclou tota la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren les entitats vinculades del Comú.

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	35.236.230,88	119.333,25	-	-5.282.698,08	30.072.866,05
Total	**35.236.230,88**	**119.333,25**	**-**	**-5.282.698,08**	**30.072.866,05**

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Despeses de recerca i desenvolupament	2.950.080,21	28.160,83	-16.540,37	-	2.961.700,67
Aplicacions informàtiques	161.347,92	-	-	-	161.347,92
Amortitzacions	-	-	-	-1.403.790,71	-1.403.790,71
Total	**3.111.428,13**	**28.160,83**	**-16.540,37**	**-1.403.790,71**	**1.719.257,88**

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Terrenys i construccions	46.622.292,45	-	-665.059,57	5.282.698,08	51.239.930,96
Instal·lacions tècniques i maquinària	229.499,91	-	-	-	229.499,91
Utillatge i mobiliari	401.123,46	-	-	-	401.123,46
Altre immobilitzat	4.086.675,92	72.747,32	-	-	4.159.423,24
Amortitzacions	-54.245.737,98	-2.333.562,75	565.669,89	1.403.790,71	-54.609.840,13
Total	**-2.906.146,24**	**-2.260.815,43**	**-99.389,68**	**6.686.488,79**	**1.420.137,44**

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

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

Gestió comptable del patrimoni

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art. 97 de la LFC.

Deficiències i errades en la comptabilització i registre d'inversions

De la revisió del registre comptable de l'immobilitzat comunal i de la seva comparació amb la subadministració del mateix, el suport documental i la realitat física, es posen de manifest deficiències i errades que impedeixen que els estats comptables no puguin reflectir fidelment la situació patrimonial del Comú.

Així, el Comú manté com a despeses de recerca i desenvolupament les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans especials urbanístics. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra. Per aquest motiu, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material o inversions destinades a l'ús general, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

Igualment, els estats de l'immobilitzat del Comú mantenen enregistrades operacions en els comptes de l'immobilitzat immaterial que no es corresponen a la seva naturalesa. El valor net comptable de les operacions que s'han detectat era, al 31 de desembre, de 476.013 euros.

Per altra part, continua existint una diferència entre el registre extracomptable d'immobilitzat i les dades comptables per un import de 137.141 euros. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no té inclòs en el registre extracomptable el cementiri. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables.

El Comú ha reclassificat saldos de cost d'inversions destinades a l'ús general a terrenys i construccions de l'epígraf d'immobilitzat material per un import total de 5.282.698 euros de la qual no ens ha facilitat documentació suport.

El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat amb independència de la seva naturalesa, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial.

Manual de procediments d'immobilitzat

El Comú hauria de disposar d'un manual de procediments que regulés els criteris d'activació del mateix i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa o els que derivin de la seva cessió o adscripció, així com els criteris d'amortització. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,5% i un 10% anual, existint-ne d'altres per les que no es practica la referida correcció.

Donat que el Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer: "*càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de*

reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Cartera de valors a llarg termini	15.174.500,17	756.261,00	-	-	15.930.761,17
Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	3.495.601,00	-	-	3.495.601,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.409,02	15.152,50	-	-	17.561,52
Provisions	-4.411.861,37	-1.898.861,33	-	-	-6.310.722,70
Total	**10.765.047,82**	**2.368.153,17**	**-**	**-**	**13.133.200,99**

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 de la participació (cost)	Patrimoni net (*)
Sasectur	100,00%	1.554.034,24	39.656,75
Camprabassa	88,06%	13.197.337,91	8.792.581,42
Semtee	0,05%	17.522,24	-
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	691.035,65
Catsa	0,09%	1.262,13	4.470,99
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	851.083,42	36.012,34
Total		**15.930.761,17**	**9.563.757,15**

(*) Patrimoni net que deriva dels comptes retuts de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú. En el cas de Camprabassa, el valor del patrimoni està subjecte a allò que s'assenyala en el punt següent.
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Viabilitat de CAMPRABASSA, SA

L'any 2008, el Comú va enregistrar una ampliació del capital social de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) en 11.315.115 euros, que es va dur a terme mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte anomenat Naturlàndia.

L'import de l'operació es va obtenir per taxació efectuada per un expert independent. L'esmentada taxació va tenir per finalitat determinar l'anomenat valor raonable de

mercat, el qual s'ha obtingut després d'estimar el cost de reposició a nou dels béns i dels drets minorats per la depreciació resultant pel deteriorament físic i obsolescència dels mateixos. Com indica el mateix treball de taxació, el criteri de valoració emprat és aplicable en el supòsit que els guanys previstos de l'activitat siguin suficients per generar el reemborsament de la inversió i produint-ne una justa rendibilitat d'aquesta i de l'adient capital circulant net.

Durant l'exercici 2011 es va procedir a una ampliació de capital de la qual el Comú ha fet aportacions per import de 2.005.005 euros. Derivat d'aquesta ampliació, la participació del Comú en el capital social va quedar fixada en el 88,13%. En data 29 de gener del 2014 es va escripturar una nova ampliació de capital per un import global de 698.460 euros, passant la participació del Comú al 84,52%.

En data 29 de juny de 2015 es va procedir a una ampliació de capital amb compensació de determinats crèdits per un import total de 5.141.691 euros, passant la participació de Comú al 88,06%.

Igualment, durant l'exercici de 2016 li ha estat atorgat un préstec per part del Comú de 3.495.601 euros el qual s'ha formalitzat a curt termini, destinat a fer front a necessitats de liquiditat de la societat per a fer front al venciment d'operacions a curt termini.

Cal indicar que la valoració de la societat està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci actualitzat que la societat ha realitzat, pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit la societat ha presentat, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social pel que d'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que es trobaria en causa de dissolució, així mateix la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 5 milions d'euros a 31 de desembre de 2016 i de 5,8 milions a 31 de desembre de 2015, ha desatès obligacions de pagament al seu venciment, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes.

Insuficient dotació per depreciació de les societats participades.

La provisió per depreciació efectuada pel Comú, relativa a la societat SASECTUR, SAU i CAMPRABASSA, SA, estaria infravalorada en 110.702 euros i 383.482 euros respectivament si es compara l'import pel qual figuren enregistrades en l'actiu del Comú la inversió financera en aquesta entitat, amb el seu import comptable del patrimoni.

No obstant, cal tenir en compte que les societats SASECTUR, SAU i ESCOLA BRESSOL LAUREDIA, SAU enregistren dins de l'exercici en el seu patrimoni les aportacions que li seran efectuades pel Comú a l'exercici següent, contràriament al que requereix el PGC i sense que consti acte administratiu que ho determini, pel que

la provisió s'hauria d'incrementar en l'import de aportacions que s'han previst les quals han estat de 334.425 euros i de 322.762 euros respectivament.

L'esmentat anteriorment fa que les provisions per depreciació siguin insuficients en un total de 1.151.371 euros.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	549.516,47	864.663,00	-315.146,53
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.004.903,10	1.519.273,86	485.629,24
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-	-42,10	42,10
Deutors no pressupostaris	889.763,57	889.610,45	153,12
Provisió per insolvències	-2.183.447,22	-1.480.923,28	-702.523,94
Total	**1.260.735,92**	**1.792.581,93**	**-531.846,01**

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

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

Saldo deutor del Govern d'Andorra

Figura entre el pendent de cobrament del Comú un saldo de 400.000 euros el qual prové del conveni de col·laboració de data 29 de maig de 2009 subscrit amb el Govern d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria.

Aquest saldo no ha estat reconegut pel Govern en la resposta a la circularització efectuada pel que poden existir dubtes sobre la seva cobrabilitat. Cal indicar que el Comú té dotada una provisió per atendre una possible insolvència d'aquest saldo.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

SITUACIÓ DE LA TRESORERIA		
Saldo inicial a 01-01-2015	-	**2.352.624**
Cobraments pressupostàris		**13.345.121**
Andbanc		777.817
Banca Privada d'Andorra		396
Crèdit Andorra		11.342.888
Banca Mora		811.679
Banc Sabadell		412.342
Cobraments extrapressupostàris		-
Pagaments pressupostaris		**12.938.986**
Andbanc		817.633
Banca Privada d'Andorra		102
Crèdit Andorra		10.642.828
Banca Mora		572.841
Banc Sabadell		905.582
Pagaments extrapressupostàris		105.757
Saldo final a 31-12-2015	-	**2.052.246**

Nota: On diu 01-01-2015 hauria de dir 01-01-2016 i on diu 31-12-2015 hauria de dir 31-12-2016
Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Caixa	10.758,66	13.584,31	-2.825,65
Crèdit Andorrà	-	-	-
Banca Mora	16.242,41	129.405,12	-113.162,71
Banca Privada	10.091,00	7.797,10	2.293,90
Banc Sabadell	43.564,42	66.803,61	-23.239,19
Andbanc	-	-	-
Compte control pagaments agrupats	-498,21	-236,96	-261,25
Total	**80.158,28**	**217.353,18**	**-137.194,90**

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

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

Fiances provisionals de licitacions

El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Patrimoni	32.822.815,68	-	-	-	-3.132.825,14	29.689.990,54
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici (a)	-3.132.825,14	1.311.887,42	-	-	3.132.825,14	1.311.887,42
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	**30.418.052,10**	**1.311.887,42**	**-**	**-**	**-**	**31.729.939,52**

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2016
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.173.000,00	-	-107.000,00	-	4.066.000,00
Total	**4.173.000,00**	**-**	**-107.000,00**	**-**	**4.066.000,00**

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**De préstecs**	**90.528,00**	**10.000,00**	**100.528,00**	**99.346,43**	**-1.181,57**	**98,82%**
310	Interessos de préstecs	90.528,00	10.000,00	100.528,00	99.346,43	-1.181,57	98,82%
32	**Línies de crèdit**	**124.500,00**	**-10.000,00**	**114.500,00**	**39.980,43**	**-74.519,57**	**34,92%**
320	Interessos línies de crèdit	124.500,00	-10.000,00	114.500,00	39.980,43	-74.519,57	34,92%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**20.000,00**	**-**	**20.000,00**	**10.236,88**	**-9.763,12**	**51,18%**
349	Comissions serveis bancàries	20.000,00	-	20.000,00	10.236,88	-9.763,12	51,18%
3	**Despeses financeres**	**235.028,00**	**-**	**235.028,00**	**149.563,74**	**-85.464,26**	**63,64%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2016	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2016	(2) LIQUIDAT 2016	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	**Amortització deute públic**	**764.504,00**	**-**	**764.504,00**	**751.953,51**	**-12.550,49**	**98,36%**
900	Amortització deute públic	764.504,00	-	764.504,00	751.953,51	-12.550,49	98,36%
9	**Passius financers**	**764.504,00**	**-**	**764.504,00**	**751.953,51**	**-12.550,49**	**98,36%**

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:

	2016 31/12/2016	2015 31/12/2015
ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT		
Total deute amb entitats de crèdit	10.467.018	11.665.357
Deute per avals	1.050.592	1.075.507
Deute Societats Públiques	8.255.240	8.584.566
Total Endeutament	19.772.850	21.325.430
Deute proveïdors CR a llarg termini		1.888.270
Total Endeutament + proveïdors a llarg de CR	19.772.850	23.213.700
	2016	**2015**
Ingressos totals liquidats 2012		11.013.666
Ingressos totals liquidats 2013	11.668.174	11.668.174
Ingressos totals liquidats 2014	12.229.104	12.229.104
Ingressos totals liquidats 2015	12.548.740	
Mitjana dels ingressos liquidats	**12.148.673**	**11.637.049**
(Total endeutament)	-19.772.850	-21.325.430
(Ingressos alienació del Patrimoni)	0	0
TOTAL BASE	12.148.673	11.637.049
Càrrega financera	1.296.783	1.350.802
Endeutament a c/t	1.090.846	4.531.703
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	24.297.345	23.274.097
Total endeutament	19.772.850	21.325.430
% Endeutament	81%	92%
Total endeutament + proveïdors a llarg de CR	19.772.850	23.213.700
% Endeutament	81%	99,74%
Diferència	4.524.495	1.948.667
Diferència + proveïdors a llarg de CR	4.524.495	60.397
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	2.429.735	2.327.410
Total càrrega financera	1.296.783	1.350.802
% Càrrega financera	53%	58%
Diferència	1.132.951	976.608
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	4.859.469	4.654.819
Total endeutament a c/t	1.090.846	4.531.703
% Endeutament a c/t	22%	97%
Diferència	3.768.624	123.117

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(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 2016, 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	2013	2014	2015
Ingressos totals liquidats	11.668.174	12.229.104	12.548.739
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	111.523	87.128	98.733
Total	11.779.697	12.316.232	12.647.472
Mitjana base de càlcul	**12.247.800**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***12.247.800***	***12.247.800***	
Endeutament bancari del Comú	10.479.128	11.856.984	
Deute per avals de préstecs	750.004	750.004	
Deute per avals de pòlisses	302.526	358.200	
Endeutament entitats participades	8.285.396	8.979.331	
Endeutament total	**19.817.054**	**21.944.519**	
% sobre base de càlcul	**161,80%**	**179,17%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	891.280	891.280	
Càrrega financera entitats participades	1.715.268	1.715.268	
Càrrega financera total	**2.606.548**	**2.606.548**	
% sobre base de càlcul	**21,28%**	**21,28%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	2.122.144	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.647.865	3.341.800	
Endeutament a curt termini	**4.770.009**	**6.841.800**	
% sobre base de càlcul	**38,95%**	**55,86%**	**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	8.356.984	8.356.984
- Comptabilitzat a llarg termini	7.585.068	7.585.068
- Comptabilitzat a curt termini	771.916	771.916
Endeutament del Comú a curt termini	2.122.144	3.500.000
Deute per avals de préstecs	750.004	750.004
Deute per avals de pòlisses	302.526	358.200
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%)	5.531.438	5.531.438
- Comptabilitzat a llarg termini	5.097.771	5.097.771
- Comptabilitzat a curt termini	433.667	433.667
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.231.189	2.641.800
Proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	283.853	500.000
Proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	28.379	28.379
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	77.714	77.714
- Comptabilitzat a llarg termini	16.221	16.221
- Comptabilitzat a curt termini	61.493	61.493
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	132.823	200.000
Endeutament de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a llarg termini (8,51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament	**19.817.054**	**21.944.519**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	139.326	139.326
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	751.954	751.954
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%)	251.587	251.587
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%)	38.082	38.082
Amortització proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	1.320.900	1.320.900
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	12.954	12.954
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	21.867	21.867
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	5.844	5.844
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	64.034	64.034
Despeses financeres de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (100%)	-	-
Amortització de préstecs de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (100%)	-	-
Despeses financeres de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Amortització de préstecs de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Total càrrega financera	**2.606.548**	**2.606.548**
Endeutament del Comú a curt termini	2.122.144	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.231.189	2.641.800
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	283.853	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	132.823	200.000
Endeutament de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**4.770.009**	**6.841.800**

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 total que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 2.171.669 euros prenent com a base els imports formalitzats. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 1.309.765 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no ha considerat l'amortització del deute amb proveïdors d'immobilitzat de les societats participades Camprabassa, SA i SASECTUR, SAU.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 3.679.163 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.750.954 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no ha considerat en el curt termini determinades operacions de Camprabassa, SA i de les societats dependents i a que no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell de càrrega financera en 156.988 euros. Així mateix, el Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.942.680 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.2 i 47.3 de la LFC.

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Creditors pressupostaris	764.698,35	620.572,10	144.126,25
Creditors no pressupostaris	475.057,32	1.171.483,78	-696.426,46
Administracions públiques	134.825,22	131.851,94	2.973,28
Altres creditors	8.005,85	2.561.503,26	-2.553.497,41
Creditors a curt termini	**1.382.586,74**	**4.485.411,08**	**-3.102.824,34**

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

2.3.9. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2016	Saldo a 31/12/2015	Variació
Despeses anticipades	-5.396,13	-5.381,34	-14,79
Despeses per endavant	30.089,81	29.846,66	243,15
Ajustaments per periodificació	**24.693,68**	**24.465,32**	**228,36**

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:

	ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA		Saldo a 31-12-2016			Saldo a 31-12-2015	
1	(+) Drets pendents de cobrament		726.458,23			1.753.870,77	
	(+) Del pressupost corrent	549.516,47			864.663,00		
	(+) De pressupostos tancats	2.004.903,10			1.519.231,73		
	(+) D'operacions no pressupostàries	355.485,88			850.899,32		
	(-) De cobrament dubtós	- 2.183.447,22			- 1.480.923,28		
	(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva						
2	(-) Obligacions pendents de pagament		2.998.288,30			3.317.932,49	
	(+) Del pressupost corrent	764.698,35			618.393,10		
	(+) De pressupostos tancats	-			2.179,00		
	(+) D'operacions no pressupostàries	2.233.589,95			2.697.360,39		
	(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva						
3	(+) Fons líquids de tresoreria		80.158,28			217.353,18	
I	Romanent de tresoreria afectat			4.712.895	-		3.869.798
II	Romanent de tresoreria no afectat			- 6.904.566	-		- 5.216.506
III	Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		- 2.191.671,79			- 1.346.708,54	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(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 es composat 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.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 4.712.895 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat presentat pel Comú de 4.712.895 euros segons el següent detall:

Descripció	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595
Ingressos provinents del POUP 2012	64.693
Ingressos provinents del POUP 2013	113.027
Ingressos provinents del POUP 2014	72.736
Ingressos provinents del POUP 2015	40.719
Ingressos provinents del POUP 2016	843.097
Ingressos provinents entorns plaça major	344.940
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
Total	**4.712.894**

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

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

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims onze exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi adoptat les mesures correctores indicades a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Prestació de serveis per un termini que excedeix el del contracte o l'establert per la LCP

Els actes que fan possible la continuïtat del servei més enllà del termini legalment permès, a més de ser contraris al principi de concurrència que ha de regir la contractació pública, són susceptibles de ser considerats nuls en els termes que preveuen els articles 48 c) i 52 del Codi de l'Administració.

Tot i l'anterior, durant l'exercici 2016 s'ha prestat la gestió del servei de recollida de residus sòlids urbans a la parròquia per un termini que excedeix el venciment del contracte inicial i les seves pròrrogues, el qual finalitzava el 30 de maig d'aquest any.

Així mateix, el Comú prorroga un contracte de seguretat el qual fou formalitzat l'any 2009 i, per tant, ha superat el termini màxim de sis anys, incloses les pròrrogues, pel qual es pot formalitzar un contracte d'aquesta naturalesa, d'acord amb el que disposa l'article 53.5 de la LCP.

Manca de formalització de contractes

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

- Adjudicació de la prestació de serveis tècnics d'il·luminació per un import de 32.060 euros.
- Adjudicació del subministrament i lloguer de material elèctric per l'enllumenat de Sant Julià per a les festes de nadal del 2016 per un import total de 43.377 euros.
- Adjudicació de l'adquisició d'un vehicle tot terreny pel departament de circulació per un import de 31.644 euros.
- Adjudicació dels treballs de subministrament, muntatge i desmuntatge d'un envelat al terreny anomenat "Prat Nou" per un import de 24.192 euros.

Adjudicació directa de subministraments

Durant l'exercici 2016, s'ha contractat de forma directa el subministrament de vàlvules del servei d'aigua per un import de 12.002 euros pels quals, atès que l'import supera el màxim establert a l'article 10 de l'Ordinació del pressupost per a l'exercici 2016, d'acord amb el que s'estableix a la Llei de contractació pública, s'hauria d'haver optat per la concurrència d'ofertes. No obstant, s'ha procedit a una adjudicació directa, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació.

Fraccionament de l'objecte del contracte

Durant l'exercici 2016, s'ha contractat de forma directa adquisicions de carburants per import de 32.713 euros havent-se fraccionat l'objecte dels contractes eludint els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobarse 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, i 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, així com dur a terme consultes en registres públics.

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

En aplicació del que disposa l'article 11 de la LSEPF, en data 28 de setembre de 2016 el Comú va aprovar el marc pressupostari general relatiu al mandat de 2016 a 2019.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 17 d'octubre de 2017.

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

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

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

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 treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

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

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

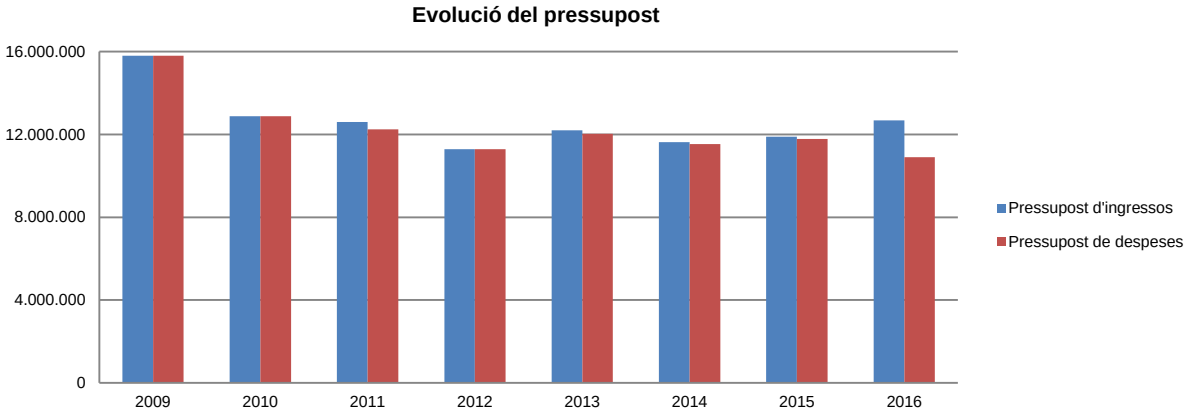
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Impostos directes	2.198.999	2.204.263	2.293.501	2.207.000	2.243.000	1.999.647	2.045.000	2.381.000
2. Impostos indirectes	341.561	275.375	350.000	300.000	200.000	30.000	60.000	120.000
3. Taxes i altres ingressos	6.458.746	4.871.312	4.319.166	2.828.101	2.605.965	2.452.130	2.369.889	2.755.446
4. Transferències corrents	1.526.670	1.273.784	1.296.939	1.360.530	1.602.856	1.594.856	1.648.417	1.646.235
5. Ingressos patrimonials	68.924	66.049	65.180	60.566	60.040	62.050	52.550	52.600
Ingressos corrents	***10.594.900***	***8.690.783***	***8.324.786***	***6.756.197***	***6.711.861***	***6.138.683***	***6.175.856***	***6.955.281***
7. Transferències de capital	5.196.138	4.184.412	4.275.754	4.522.122	5.491.424	5.491.424	5.713.670	5.712.937
Ingressos de capital	***5.196.138***	***4.184.412***	***4.275.754***	***4.522.122***	***5.491.424***	***5.491.424***	***5.713.670***	***5.712.937***
Total ingressos	**15.791.038**	**12.875.195**	**12.600.540**	**11.278.319**	**12.203.285**	**11.630.107**	**11.889.526**	**12.668.218**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016
1. Despeses de personal	5.110.165	5.249.570	5.249.570	5.228.010	5.070.856	4.834.794	4.790.004	4.808.819
2. Consum de béns corrents i serveis	4.204.745	3.525.888	3.436.680	3.346.883	3.445.460	3.536.112	3.782.621	3.447.649
3. Despeses financeres	776.361	316.135	315.432	445.943	295.925	307.261	269.196	235.028
4. Transferències corrents	503.629	508.166	404.962	828.338	924.170	992.454	1.007.404	1.121.589
Despeses corrents	***10.594.900***	***9.599.759***	***9.406.644***	***9.849.174***	***9.736.411***	***9.670.621***	***9.849.225***	***9.613.085***
6. Inversions reals	2.660.176	2.360.282	2.291.903	836.694	1.616.101	1.186.498	1.184.982	523.172
8. Actius financers	365.000	365.000	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.170.962	550.154	543.467	592.451	667.058	675.548	744.145	764.504
Despeses de capital	***5.196.138***	***3.275.436***	***2.835.370***	***1.429.145***	***2.283.159***	***1.862.046***	***1.929.127***	***1.287.676***
Total despeses	**15.791.038**	**12.875.195**	**12.242.014**	**11.278.319**	**12.019.570**	**11.532.667**	**11.778.352**	**10.900.761**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

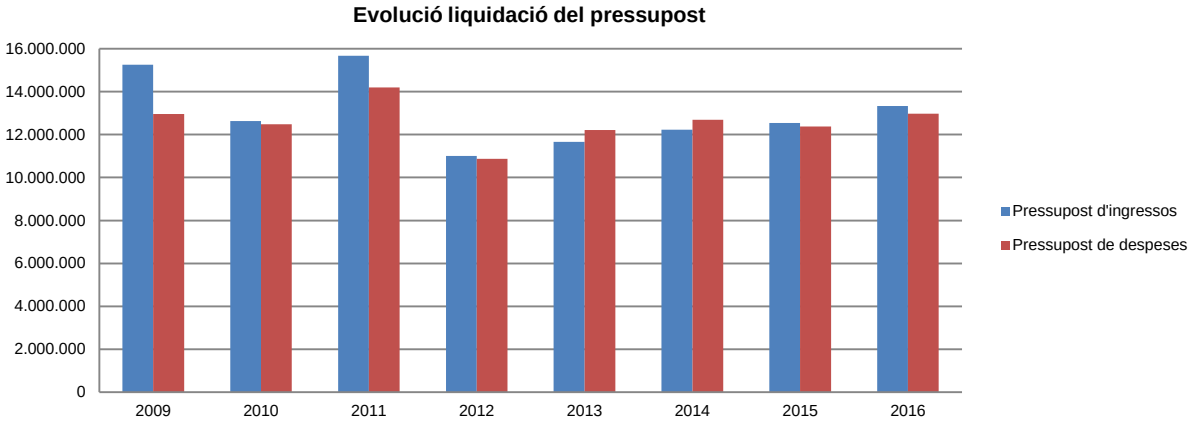
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Impostos directes	2.471.757	2.213.133	3.417.619	2.304.605	1.984.496	2.035.682	2.108.676	2.264.424
2. Impostos indirectes	304.645	300.885	257.037	286.415	43.249	468.086	473.722	98.013
3. Taxes i altres ingressos	5.715.915	3.360.721	3.237.436	2.456.609	2.420.432	2.494.001	2.440.317	3.440.034
4. Transferències corrents	1.522.918	1.524.621	1.525.219	1.358.956	1.609.093	1.609.341	1.669.420	1.674.920
5. Ingressos patrimonials	68.218	58.842	61.364	64.406	51.316	51.670	48.229	45.026
Ingressos corrents	***10.083.453***	***7.458.202***	***8.498.675***	***6.470.991***	***6.108.586***	***6.658.780***	***6.740.364***	***7.522.417***
7. Transferències de capital	5.180.093	5.180.094	5.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593
9. Passius financers	-	-	2.000.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***5.180.093***	***5.180.094***	***7.180.094***	***4.542.877***	***5.559.588***	***5.570.323***	***5.808.375***	***5.804.593***
Total ingressos	**15.263.546**	**12.638.296**	**15.678.769**	**11.013.868**	**11.668.174**	**12.229.103**	**12.548.739**	**13.327.010**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016
1. Despeses de personal	4.881.458	5.013.494	5.003.678	4.862.186	4.716.958	4.520.408	4.482.316	4.382.120
2. Consum de béns corrents i serveis	3.725.764	3.270.942	3.239.224	2.965.345	3.029.127	3.365.397	3.370.041	2.889.088
3. Despeses financeres	559.716	239.334	265.901	355.353	214.516	204.390	198.214	149.564
4. Transferències corrents	486.825	1.484.907	1.091.836	832.012	832.822	1.006.282	1.515.633	357.532
Despeses corrents	***9.653.763***	***10.008.677***	***9.600.639***	***9.014.896***	***8.793.423***	***9.096.477***	***9.566.204***	***7.778.304***
6. Inversions reals	2.217.409	1.913.397	2.078.448	635.630	1.144.350	1.152.261	1.409.241	220.241
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	464.913	-
8. Actius financers	656.937	5.502	2.000.005	635.000	1.605.000	1.760.000	200.000	4.227.015
9. Passius financers	430.126	549.995	517.786	592.443	667.058	676.257	744.520	751.954
Despeses de capital	***3.304.472***	***2.468.894***	***4.596.239***	***1.863.073***	***3.416.408***	***3.588.518***	***2.818.674***	***5.199.210***
Total despeses	**12.958.235**	**12.477.571**	**14.196.878**	**10.877.969**	**12.209.831**	**12.684.995**	**12.384.878**	**12.977.514**

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

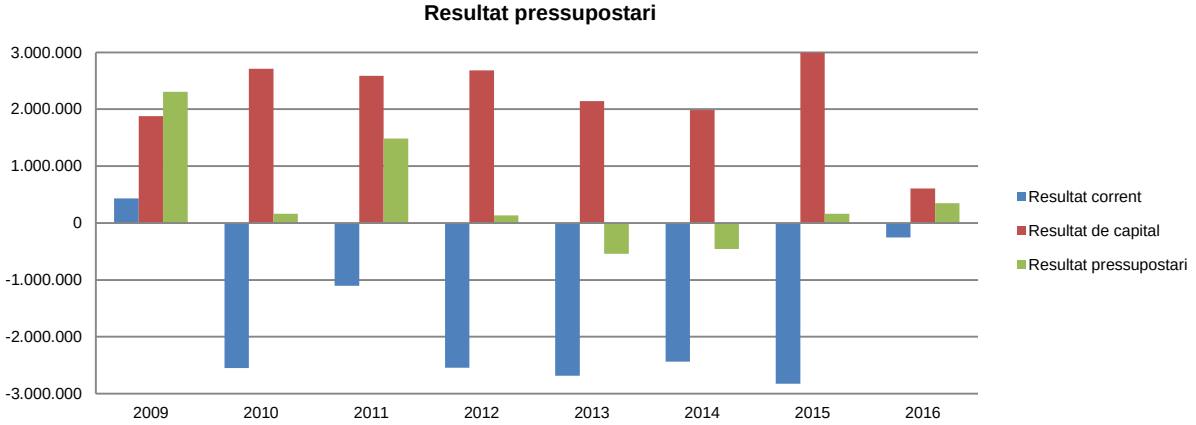


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Ingressos corrents	10.083.453	7.458.202	8.498.675	6.470.991	6.108.586	6.658.780	6.740.364	7.522.417
Despeses corrents	9.653.763	10.008.677	9.600.639	9.014.896	8.793.423	9.096.477	9.566.204	7.778.304
Resultat corrent	**429.690**	**-2.550.475**	**-1.101.964**	**-2.543.905**	**-2.684.837**	**-2.437.697**	**-2.825.840**	**-255.887**
Ingressos de capital	5.180.093	5.180.094	7.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593
Despeses de capital	3.304.472	2.468.894	4.596.239	1.863.073	3.416.408	3.588.518	2.818.674	5.199.210
Resultat de capital	**1.875.621**	**2.711.200**	**2.583.855**	**2.679.804**	**2.143.180**	**1.981.805**	**2.989.701**	**605.383**
Resultat pressupostari	**2.305.311**	**160.725**	**1.481.891**	**135.899**	**-541.657**	**-455.892**	**163.861**	**349.496**

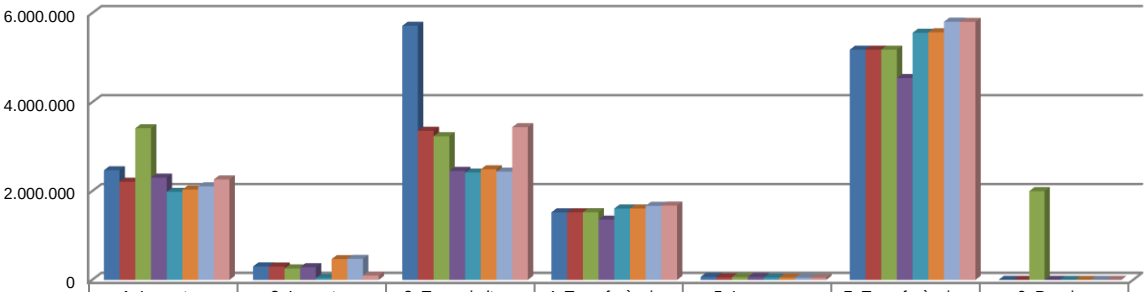
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

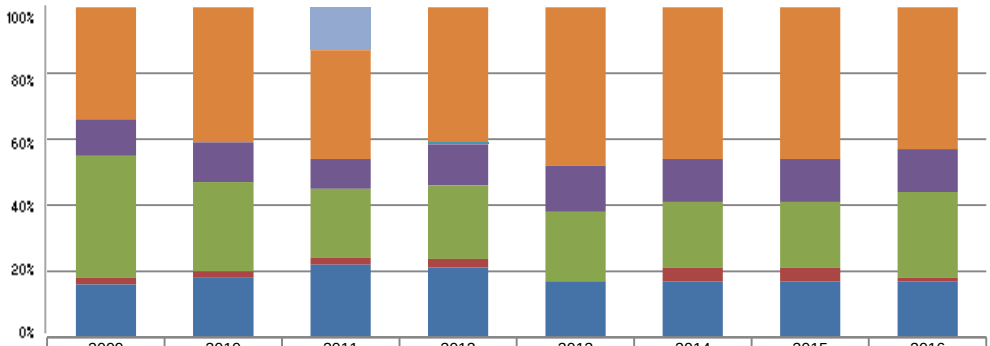
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital	9. Passius financers
2009	2.471.757	304.645	5.715.915	1.522.918	68.218	5.180.093	-
2010	2.213.133	300.885	3.360.721	1.524.621	58.842	5.180.094	-
2011	3.417.619	257.037	3.237.436	1.525.219	61.364	5.180.094	2.000.000
2012	2.304.605	286.415	2.456.609	1.358.956	64.406	4.542.877	-
2013	1.984.496	43.249	2.420.432	1.609.093	51.316	5.559.588	-
2014	2.035.682	468.086	2.494.001	1.609.341	51.670	5.570.323	-
2015	2.108.676	473.722	2.440.317	1.669.420	48.229	5.808.375	-
2016	2.264.424	98.013	3.440.034	1.674.920	45.026	5.804.593	-

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

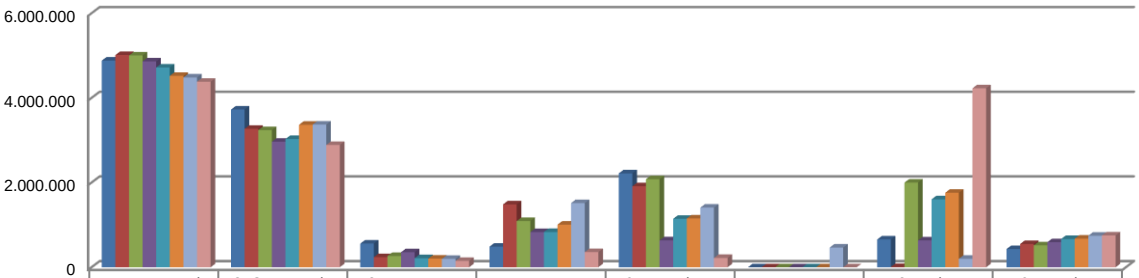
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Impostos directes	16%	18%	22%	21%	17%	17%	17%	17%
2. Impostos indirectes	2%	2%	2%	3%	0%	4%	4%	1%
3. Taxes i altres ingressos	37%	27%	21%	22%	21%	20%	20%	26%
4. Transferències corrents	11%	12%	9%	12%	14%	13%	13%	13%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	1%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	34%	41%	33%	41%	48%	46%	46%	43%
9. Passius financers	0%	0%	13%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

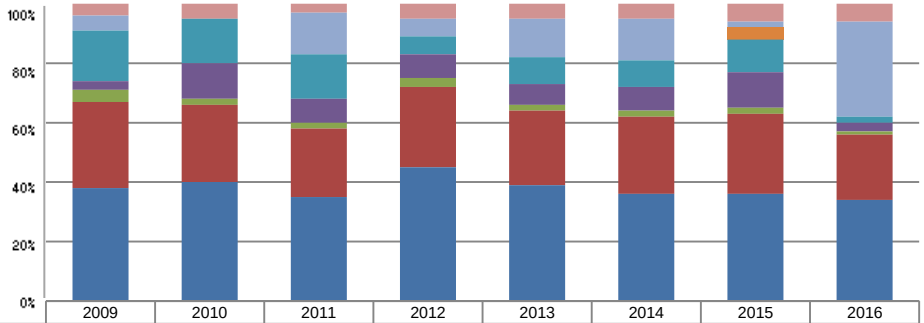
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	7, Transferències de capital	8. Actius financers	9. Passius financers
2009	4.881.458	3.725.764	559.716	486.825	2.217.409	-	656.937	430.126
2010	5.013.494	3.270.942	239.334	1.484.907	1.913.397	-	5.502	549.995
2011	5.003.678	3.239.224	265.901	1.091.836	2.078.448	-	2.000.005	517.786
2012	4.862.186	2.965.345	355.353	832.012	635.630	-	635.000	592.443
2013	4.716.958	3.029.127	214.516	832.822	1.144.350	-	1.605.000	667.058
2014	4.520.408	3.365.397	204.390	1.006.282	1.152.261	-	1.760.000	676.257
2015	4.482.316	3.370.041	198.214	1.515.633	1.409.241	464.913	200.000	744.520
2016	4.382.120	2.889.088	149.564	357.532	220.241	-	4.227.015	751.954

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1. Despeses de personal	38%	40%	35%	45%	39%	36%	36%	34%
2. Consum de béns corrents i serveis	29%	26%	23%	27%	25%	26%	27%	22%
3. Despeses financeres	4%	2%	2%	3%	2%	2%	2%	1%
4. Transferències corrents	3%	12%	8%	8%	7%	8%	12%	3%
6. Inversions reals	17%	15%	15%	6%	9%	9%	11%	2%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	4%	0%
8. Actius financers	5%	0%	14%	6%	13%	14%	2%	32%
9. Passius financers	4%	5%	3%	5%	5%	5%	6%	6%

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	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total ingressos liquidats	15.263.546	12.638.296	15.678.769	11.013.868	11.668.174	12.229.103	12.548.739	13.327.010
Total despeses liquidades	12.958.235	12.477.571	14.196.878	10.877.969	12.209.831	12.684.995	12.384.878	12.977.514
Resultat pressupostari	**2.305.311**	**160.725**	**1.481.891**	**135.899**	**-541.657**	**-455.892**	**163.861**	**349.496**

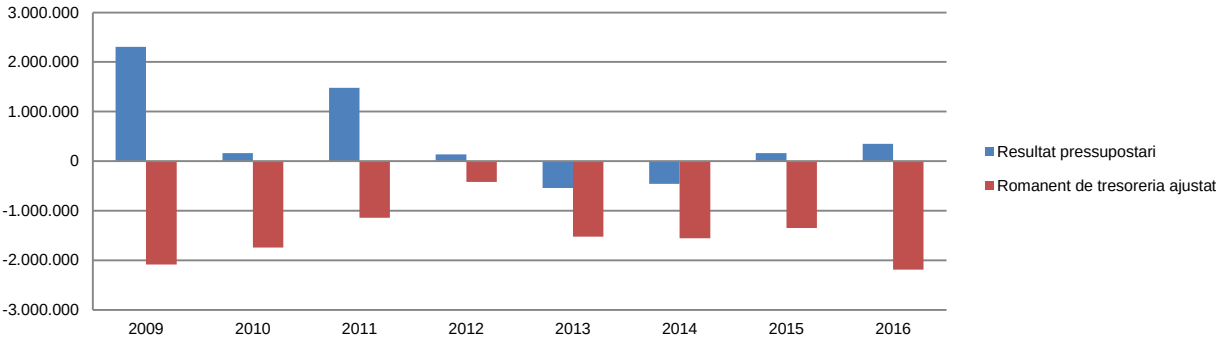
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016
1. (+) Drets pendents de cobrament	560.105	78.110	1.031.031	1.052.289	907.432	1.016.874	1.753.871	726.458
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.173.809	-2.250.683	-2.828.679	-2.623.540	-2.661.497	-2.754.186	-3.317.932	-2.998.288
3. (+) Fons líquids	-471.903	427.451	654.696	1.152.101	231.045	182.426	217.353	80.158
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-2.085.607**	**-1.745.122**	**-1.142.952**	**-419.150**	**-1.523.020**	**-1.554.886**	**-1.346.708**	**-2.191.672**
I. Romanent de tresoreria afectat	13.910.660	16.744.639	19.821.654	23.480.327	27.593.156	31.684.962	3.869.798	4.712.895
II. Romanent de tresoreria no afectat	-15.996.267	-18.489.761	-20.964.606	-23.899.477	-29.116.176	-33.239.848	-5.216.506	-6.904.567
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-2.085.607**	**-1.745.122**	**-1.142.952**	**-419.150**	**-1.523.020**	**-1.554.886**	**-1.346.708**	**-2.191.672**

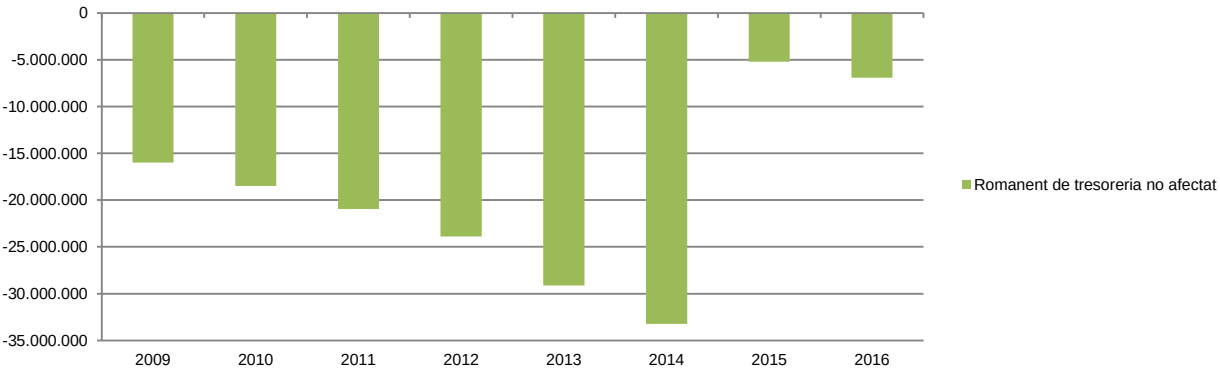
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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)

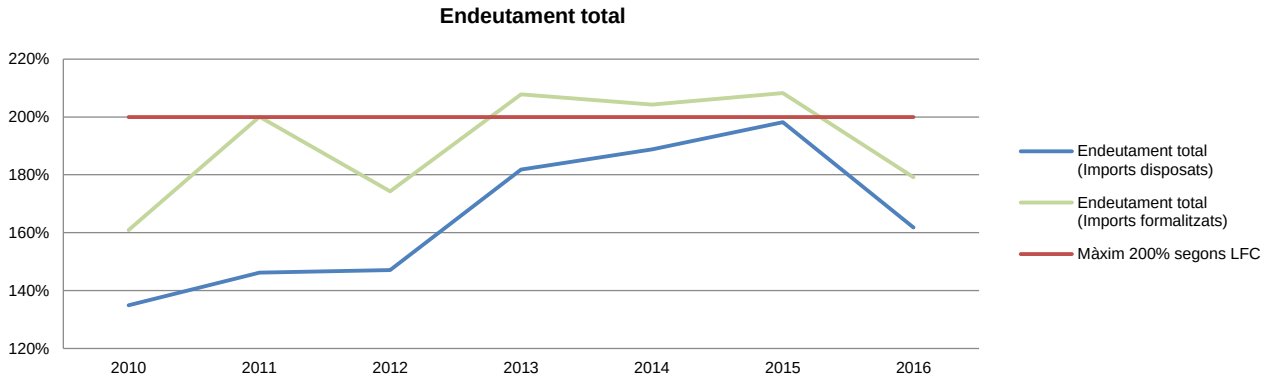
Evolució detallada romanent de tresoreria

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

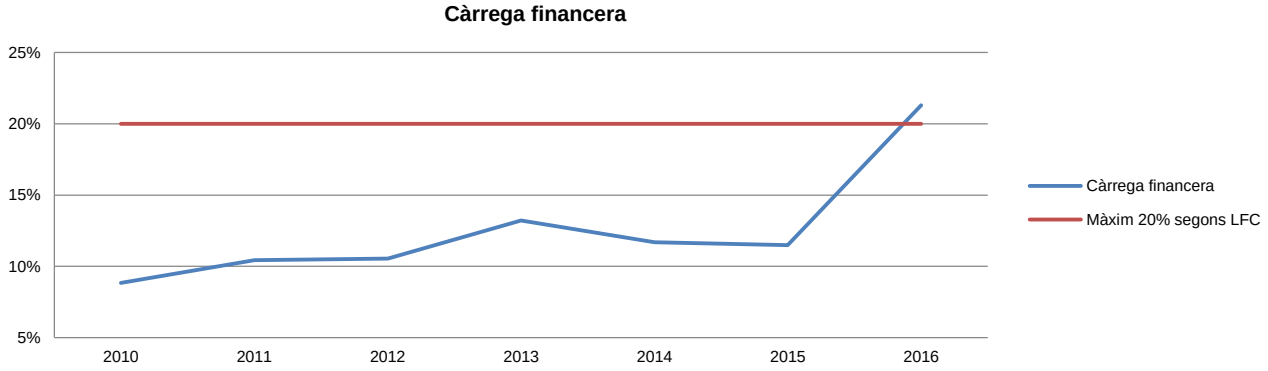
Quadre d'endeutament

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Total base de càlcul	***13.533.880***	***15.263.545***	***12.638.295***	***13.860.203***	**12.443.644**	**12.165.822**	**11.711.643**	**12.247.800**
Endeutament bancari del Comú	11.541.257	11.272.780	11.798.168	11.600.843	11.164.703	11.772.054	11.665.568	10.479.128
Avals atorgats	-	-	667.675	978.747	1.123.996	1.447.586	1.108.091	1.052.530
Endeutament entitats participades	9.277.875	9.311.625	6.009.032	7.799.389	10.328.644	9.744.844	10.432.056	8.285.396
Endeutament total	**20.819.132**	**20.584.405**	**18.474.875**	**20.378.979**	**22.617.343**	**22.964.484**	**23.205.715**	**19.817.054**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**153,83%**	**134,86%**	**146,18%**	**147,03%**	**181,76%**	**188,76%**	**198,14%**	**161,80%**
Càrrega financera del Comú	975.720	775.701	769.853	933.301	867.627	865.955	930.696	891.280
Càrrega financera entitats participades	615.566	573.259	549.671	527.735	776.488	557.202	415.152	1.715.268
Càrrega financera total	**1.591.286**	**1.348.960**	**1.319.524**	**1.461.036**	**1.644.115**	**1.423.157**	**1.345.848**	**2.606.548**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**11,76%**	**8,84%**	**10,44%**	**10,54%**	**13,21%**	**11,70%**	**11,49%**	**21,28%**
Endeutament a curt termini del Comú	684.261	965.779	-	302.926	628.584	1.918.596	2.556.630	2.122.144
Endeutament a curt termini entitats participades	5.921.368	6.353.382	3.750.705	5.892.424	4.308.886	2.929.835	3.349.642	2.647.865
Endeutament a curt termini	**6.605.629**	**7.319.161**	**3.750.705**	**6.195.350**	**4.937.470**	**4.848.431**	**5.906.272**	**4.770.009**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**48,81%**	**47,95%**	**29,68%**	**44,70%**	**39,68%**	**39,85%**	**50,43%**	**38,95%**

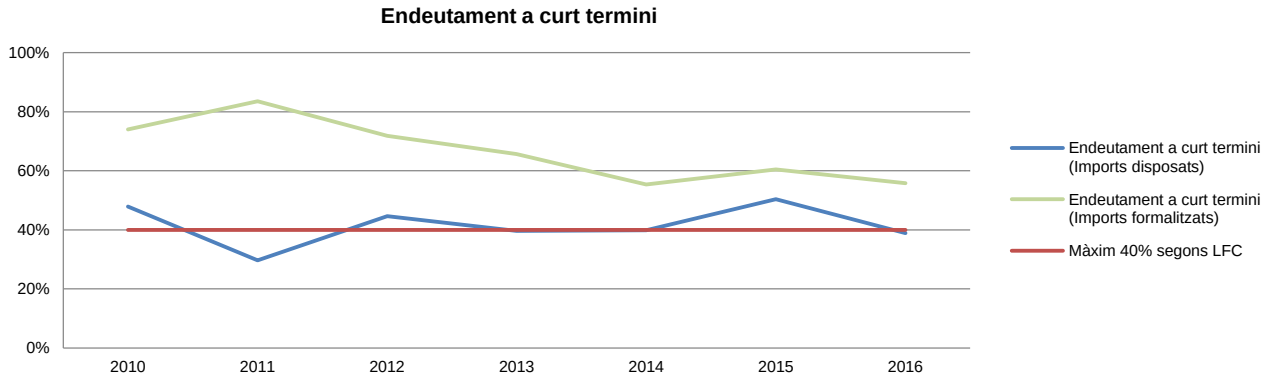
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	14,3%	21,8%	24,6%	13,4%	33,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	97,7%	95,6%	105,2%	105,5%	105,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	84,4%	83,4%	88,3%	92,7%	89,5%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	44,7%	38,6%	35,6%	36,2%	33,8%
% 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)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	27,3%	24,8%	26,5%	27,2%	22,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	7,6%	6,8%	7,9%	12,2%	2,8%
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)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	5,8%	9,4%	9,1%	11,4%	1,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades op. corrents) / Drets liquidats operacions corrents	-39,3%	-44,0%	-36,6%	-41,9%	-3,4%
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)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades op. corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-48,5%	-54,9%	-46,8%	-53,0%	-13,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	46,4%	38,6%	41,3%	40,4%	43,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	45,8%	38,1%	40,9%	40,0%	43,5%
Ratis per habitants			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	9.063	9.101	9.270	9.379	9.536
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	557	489	539	536	608
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.200	1.342	1.368	1.320	1.361
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.249	2.485	2.477	2.474	2.078
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	57	52	52	52	43
Ratis de liquiditat			**Exercici 2012**	**Exercici 2013**	**Exercici 2014**	**Exercici 2015**	**Exercici 2016**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-1.778.410	-2.638.514	-3.422.295	-3.215.515	-2.911.058
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	58,3%	34,8%	32,0%	38,8%	31,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	27,0%	5,7%	3,6%	4,1%	1,9%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals. (nota 1.5)
- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten a despeses financeres, per import conjunt de 10.000 euros, les quals no respecten la limitació de l'article 74.2 b) de la LFC. (nota 2.1.2)
- Els comptes de l'immobilitzat material i immaterial incorporen deficiències i errades en la comptabilització i registre, que impedeixen que puguin ser reflex fidel de la situació patrimonial. (nota 2.3.1)
- La provisió per depreciació de les inversions financeres del Comú estaria infravalorada en 1.151.371 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb la situació patrimonial d'aquestes entitats. (nota 2.3.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 2.171.669 euros prenent com a base els imports formalitzats. La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 1.309.765 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu nivell de càrrega financera en 156.988 euros. Així mateix, el Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.942.680 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.2 i 47.3 de la LFC. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'han prestat serveis per un termini el qual excedeix el del contracte, en el cas de la gestió del servei de recollida de residus sòlids urbans, o per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP, en el cas d'un contracte de seguretat. (nota 2.5)
- S'han detectat subministraments de carburants, per import de 32.713 euros, els quals són susceptibles de ser considerats fraccionaments de l'objecte del contracte i ser contraris als principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)
- S'ha contractat de forma directa el subministrament de vàlvules del servei d'aigua per un import de 12.002 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per crèdits extraordinaris i per incorporacions de romanents de crèdit, per import conjunt de 3.596.970 euros sense disposar de finançament específic, fet que ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries. (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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2016. (nota 2.2)
- Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 21.512 euros. (nota 2.2.7)
- La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci actualitzat que la societat ha realitzat i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social pel que d'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, pel que es trobaria en causa de dissolució. Així mateix la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 5 milions d'euros, a 31 de desembre de 2016, i 5,8 milions a 31 de

desembre de 2015, ha desatès obligacions de pagament al seu venciment i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat, ni les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos requerides per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú presenta ens els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que les mesures correctores adoptades siguin suficients per a donar compliment al que requereix l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1 i 2.4)
- S'ha detectat una manca de control intern en el subministrament de carburant del sortidor de la deixalleria atès que es subministra a vehicles de Naturlàndia, els quals no tenen targeta autoritzada. Segons manifestacions de l'entitat els subministraments a aquests vehicles ha estat d'un total de 8.099 litres sense que aquests costos hagin estat repercutits a la societat titular dels vehicles. (nota 2.2.8)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota.2.2.9)
- 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 que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2016, 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 la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2016.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat.

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, d'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

Tanmateix, en data 20 de febrer de 2018 la societat ha elevat a públic un acord de reducció del capital social a 60.000 euros amb la finalitat de restablir l'equilibri entre el capital social i el patrimoni net.

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

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

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. a 31 de desembre de 2016, 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 la opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 13) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible cedit per l'accionista únic per un període de 30 anys que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2015 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Per tant, el Balanç abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat no mostra els actius, els passius i les despeses i ingressos relacionats amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, en relació als serveis rebuts, a 31 de desembre de 2016 i exercicis anteriors s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici i el patrimoni net i augmentar el passiu corrent per un import no quantificat però que seria significatiu, i en relació a l'immobilitzat tangible que explota, a 31 de desembre de 2016 i a 31 de desembre de 2015 s'haurien de modificar els ingressos i despeses de l'exercici i augmentar els actius i el passiu no corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.
RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, inscrita al Registre de Societats, núm. 8179, llibre S-65, foli 1-8 NRT: L-703335-S

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 abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, 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 salvetats.

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Parem esment a allò senyalat en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència de les pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2016 és de 36.012 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal i com preveu l'article 85.5 de la llei 20/2007 de Societats anònimes i de responsabilitat limitada. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, son indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions si bé, tal i com s'esmenta en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, els administradors estant adoptant les mesures necessàries per tal de reequilibrar patrimonialment la Societat. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de la preparació i formulació dels comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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 abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats 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 influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

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 riscs d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs 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 parem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats 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 abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats 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, 26 de juny de 2017

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

MEMBER OF RSM INTERNATIONAL
AUDIT | TAX | CONSULTING

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2016	2015	Capítol	Nota	2016	2015
A) ACTIUS NO CORRENTS		**468.289,78**	**488.905,15**	**A) PATRIMONI NET**	9	**36.012,34**	**-3.397,80**
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		530.125,42	530.125,42
II Immobilitzat tangible	6	468.289,78	488.905,15	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries		0,00	0,00	III Reserves		2.353.589,97	2.030.828,34
IV Immobilitzat financer		0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-2.564.535,67	-2.242.747,47
B) ACTIUS CORRENTS		**292.266,07**	**348.340,97**	VI Resultat de l'exercici		-283.167,36	-321.604,09
I Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències		0,00	0,00				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	7	290.469,72	347.200,54	**B) PASSIUS NO CORRENTS**	10	**442.494,71**	**526.222,12**
IV Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria		0,00	0,00	II Deutes a llarg termini		16.221,44	70.536,44
VI Ajustaments per periodificació	8	1.796,35	1.140,43	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		426.273,27	455.685,68
				C) PASSIUS CORRENTS	10	**282.048,80**	**314.421,81**
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		204.897,68	176.224,37
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	35.000,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		77.151,12	103.197,44
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**760.555,85**	**837.246,12**	**TOTAL PASSIU**		**760.555,85**	**837.246,12**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol		Nota	2016	2015
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		210.885,51	224.968,03
2	Altres negocis d'explotació		1.207,59	0,00
	Total ingressos d'explotació	11.1	**212.093,10**	**224.968,03**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-66.707,08	-76.071,42
2	Despeses de personal		-352.829,72	-354.915,81
	a) Sous, salaris i assimilats		*-305.229,63*	*-309.594,83*
	b) Càrregues socials		*-47.600,09*	*-45.100,74*
	c) Altres despeses de personal		*0,00*	*-220,24*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-31.320,92	-9.798,30
4	Variació del deteriorament del circulant		-1.772,25	-1.321,43
5	Altres despeses d'explotació		-38.488,53	-98.959,05
	Total despeses d'explotació	11.2	**-491.118,50**	**-541.066,01**
	Resultat de l'explotació		**-279.025,40**	**-316.097,98**
III	**RESULTAT FINANCER**			
1	Resultat financer		-5.843,96	-5.506,09
	Total resultat financer	11.3	**-5.843,96**	**-5.506,09**
	Resultat de les operacions		**-284.869,36**	**-321.604,07**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos. Despeses no recurrents		1.701,98	0,00
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	11.4	**1.701,98**	**0,00**
V	**IMPOST DEL BENEFICI**	12	**0,00**	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**-283.167,38**	**-321.604,07**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Resultats d'exercicis anteriors	Aportacions de Socis	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2014	**530.125,42**	**-1.941.635,53**	**1.733.008,60**	**-299.728,00**	**21.770,49**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors	0,00	-1.383,94	0,00	0,00	**-1.383,94**
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2015	**530.125,42**	**-1.943.019,47**	**1.733.008,60**	**-299.728,00**	**20.386,55**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-321.604,09	**-321.604,09**
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00		**0,00**
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	-299.728,00	297.819,74	299.728,00	**297.819,74**
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00		**0,00**
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00		**0,00**
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00		**0,00**
4 Altres moviments	0,00	-299.728,00	297.819,74	299.728,00	**297.819,74**
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00		**0,00**
C) SALDO A 31/12/2015	**530.125,42**	**-2.242.747,47**	**2.030.828,34**	**-321.604,09**	**-3.397,80**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	0,00	0,00	0,00		**0,00**
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	0,00	-184,11	0,00		**-184,11**
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2016	**530.125,42**	**-2.242.931,58**	**2.030.828,34**	**-321.604,09**	**-3.581,91**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-283.167,38	**-283.167,38**
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00		**0,00**
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	**-321.604,09**	**322.761,63**	**321.604,09**	**322.761,63**
1 Distribució de dividends	0,00		0,00		**0,00**
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00		0,00		**0,00**
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00		0,00		**0,00**
4 Altres moviments	0,00	-321.604,09	322.761,63	321.604,09	**322.761,63**
E) SALDO A 31/12/2016	**530.125,42**	**-2.564.535,67**	**2.353.589,97**	**-283.167,38**	**36.012,34**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de CAMPRABASSA, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu de l'entitat.

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

El Tribunal remarca que, tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 5 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, no havent donat compliment a obligacions de pagament vençudes amb entitats financeres, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del projecte nomenat Naturlàndia i al suport dels seus accionistes.

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la societat **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**,(d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvi en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Opinió amb salvetats

En la nostre opinió, excepte pel efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals adjunts expressen la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2016, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu 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 la opinió amb salvetats

Segons es desprèn en la Nota 5) de la memòria adjunta, la Societat manté a 31 de desembre de 2016 una concessió administrativa per un import de cost de 11.138.150 euros (11.138.150 euros a 31 de desembre del 2015) i per un valor net de 10.721.930 euros (10.772.381 euros a 31 de desembre del 2015). Segons s'indica en la nota 4 a) de la memòria adjunta, la concessió administrativa s'amortitza a raó del 22.65% del valor anual de l'amortització lineal relativa considerant un període de 50 anys equivalent al període en que ha estat atorgada l'esmentada concessió, fonamentada en el percentatge d'utilització efectiva d'aquesta, i que ha suposat una despesa d'amortització per l'exercici 2016 de 50.451 euros (50.451 euros per l'exercici 2015) i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2016 de 416.221 euros (365.770 euros a 31 de desembre del 2015) .
Així mateix, segons es desprèn en la Nota 6) de la memòria adjunta, la Societat disposa a 31 de desembre de 2016 d'immobilitzats tangibles per un import total de cost de 18.829.944 euros (18.212.509 euros a 31 de desembre del 2015) i per un valor net de 13.704.386 euros (14.042.051 euros a 31 de desembre del 2015).
La Societat no ha realitzat cap deteriorament ni de l'immobilitzat tangible ni intangible.
Malgrat se'n desprèn una millora de les darreres projeccions financeres pels exercicis 2017 i 2018, es mantenen les evidències d'un deteriorament del valor dels immobilitzats tangibles i intangibles respecte el seu valor en llibres. En conseqüència, a 31 de desembre de 2016, s'hauria de disminuir l'import de l'inmobilitzat tangible i intangible, per la diferència entre els valors recuperables dels actius a aquesta data i el seu valor en llibres, l'import de les reserves, pel diferencial dels actius existent al tancament de 31 de desembre del 2015, i l'import en el resultat de l'exercici 2016, per la reversió del deteriorament del diferencial del valor recuperable a 31 de desembre de 2016 i 2015 Aquests imports no han estat quantificats per la Societat, tanmateix el seu import seria significatiu.
La opinió d'auditoria d'altres auditors sobre els comptes anuals de l'exercici 2015 va incloure una salvetat per aquesta qüestió.

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a la nota 2 c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 5.034.508 euros (5.813.403 euros a 31 de desembre de 2015), generant un endeutament a llarg termini de 9.501.911 euros (7.181.449 euros a 31 de desembre de 2015) i un patrimoni net inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa, sinó es posa remei a la situació, tal i com preveu l'article 85.5 de la llei 20/2007 de Societats Anònimes i de responsabilitat limitada. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2 c) de la memòria adjunta, son indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions..

Informe de gestió

L'informe de gestió adjunt de l'exercici 2016 conté les explicacions que els administradors consideren oportunes sobre la situació de la Societat, l'evolució dels seus negocis i sobre altres assumptes i no formen part integrant dels comptes anuals. Hem verificat que la informació comptable que conté el citat informe de gestió concorda amb els comptes anuals de l'exercici 2016. El nostre treball com a auditors es limita a la verificació de l'informe de gestió amb l'abast esmentat en aquest mateix paràgraf i no inclou la revisió de la informació diferent de l'obtinguda a partir dels registres comptables de la Societat.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat al Principat d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.
En la preparació dels comptes anuals, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat de continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'Empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen la intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no hi hagi una altra alternativa realista.

Responsabilitat de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals.

La nostre responsabilitat es expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostre auditoria. Hem portat a terme la nostre auditoria de conformitat amb les Normes Internacionales d'Auditoria. Aquestes normes exigeixen que complint els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria amb l'objectiu d'obtenir una seguretat raonable sobre si els estats financer són lliures d'incorreccions materials, deguda a frau o error.
Una auditoria comporta l'aplicació de procediments per obtenir suficient evidència sobre els imports i la informació que contenen els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici del auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguts a frau o error. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades o de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció; així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Veure Annex I per obtenir més detall sobre les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.
Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut proporciona una base suficient i adequada per a la nostre opinió amb salvetats.

OCPS Auditors i Consultors

naturlandia
EL PARC D'AVENTURES D'ANDORRA
SANT JULIÀ DE LÒRIA
CAMPRABASSA S.A. - NRT: A-706010-J

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de **SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA,SA)**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la Nota 2a) de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

OCPS AUDITORS I CONSULTORS, S.L.
Eduard Jordi Bober
Auditors i Consultors

Andorra La Vella, 13 de novembre de 2017

OCPS Auditors i Consultors

naturlandia
EL PARC D'AVENTURES D'ANDORRA
SANT JULIÀ DE LÒRIA
CAMPRABASSA S.A. - NRT: A-706010-J

ANNEX I del nostre informe d'auditoria

Addicionalment al que s'ha inclòs en el nostre informe d'auditoria, en aquest Annex incloem les nostres responsabilitats respecte a l'auditoria dels comptes anuals.

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

Com a part d'una auditoria de conformitat amb la normativa internacional reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També:

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

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control de intern de l'Entitat.

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada 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 condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, 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, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals representen les transaccions i fet subjacents d'una manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

Entre els riscos significatius que han estat objecte de comunicació als administradors de l'entitat, determinem els que han estat de la major significativitat en l'auditoria dels comptes anuals del període actual i que són, en conseqüència, els riscos considerats més significatius.

CAMPRABASSA, SA
Balanç
(Imports en euros)

naturlandia
EL PARC D'AVENTURES D'ANDORRA
SANT JULIÀ DE LÒRIA
CAMPRABASSA S.A. - NRT: A-706010-J

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 i 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

ACTIU	*Notes*	2016	2015
ACTIU NO CORRENT		**24.521.181**	**24.856.005**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	**10.813.248**	**10.810.406**
Despeses d'establiment		-	1.306
Altres actius intangibles		10.813.248	10.809.100
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	**13.704.386**	**14.042.052**
Terrenys i construccions		8.354.745	8.572.720
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		5.077.468	5.415.081
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		272.173	54.251
Inversions immobiliàries	*Nota 7*	-	-
Immobilitzat financer		**3.547**	**3.547**
Altres empreses		3.547	3.547
ACTIU CORRENT		**252.910**	**196.218**
Altres actius no corrents en venda	*Nota 10*	-	-
Existències	*Nota 9*	**42.579**	**38.977**
Productes acabats i mercaderies		38.977	38.977
Bestretes a Proveïdors		3.602	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	**113.277**	**127.770**
Clients per vendes i prestacions de serveis		64.287	76.621
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar		48.990	51.149
Inversions finauceres a curt termini		-	-
Tresoreria	*Nota 8*	74.724	27.267
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	22.330	2.204
TOTAL ACTIU		24.774.091	25.052.223

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2016.

C.V.P.

naturlandia
EL PARC D'AVENTURES D'ANDORRA
SANT JULIÀ DE LÒRIA

CAMPRABASSA S.A. - NRT: A-708010-J

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
BALANÇ DE SITUACIÓ A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 i 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

	Notes	2016	2015
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**9.984.762**	**11.664.993**
Capital		**22.212.190**	**22.212.190**
Capital		22.212.190	22.212.190
Prima d'emissió		-	-
Reserves		**277.226**	**288.306**
Reserva legal		153.428	153.428
Altres reserves		123.798	134.878
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		**(10.837.046)**	**(9.124.259)**
Resultat de l'exercici		**(1.667.608)**	**(1.711.244)**
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		**9.501.911**	**7.377.609**
Provisions a llarg termini	*Nota 14*	-	-
Deutes a llarg termini	*Nota 13*	**5.829.604**	**5.981.449**
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		5.788.974	5.941.233
Altres		40.630	40.216
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		**3.495.601**	**1.200.000**
Subvencions	*Nota 17*	**176.706**	**196.160**
PASSIU CORRENT		**5.287.418**	**6.009.621**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	*Nota 14*	**76.513**	-
Deutes a curt termini	*Nota 13*	**3.238.508**	**4.235.121**
Deutes amb entitats de crèdit		3.071.427	3.359.839
Altres		167.081	875.282
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		**1.187.454**	**878.534**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	**784.943**	**895.966**
Proveïdors		123.704	216.117
Creditors varis		658.376	679.849
Altres		2.863	-
Ajustaments per periodificació	*Nota 15*	-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**24.774.091**	**25.052.223**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2016.

C.V.P.

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

naturlandia
EL PARC D'AVENTURES D'ANDORRA
SANT JULIÀ DE LÒRIA

CAMPRABASSA S.A. - NRT: A-70601[illegible]

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 i 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

	Notes	2016	2015
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 16*	3.821.787	3.768.359
Altres ingressos d'explotació		20.986	1.466
Total Ingressos d'explotació		**3.842.773**	**3.769.825**
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16*	(609.061)	(634.412)
Despeses de personal	*Nota 16*	(1.936.219)	(2.052.823)
a) Sous i salaris		*(1.678.597)*	*(1.784.341)*
b) Càrregues Socials		*(241.016)*	*(257.347)*
c) Altres despeses de personal		*(16.606)*	*(11.135)*
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	*Nota 5 i 6*	(1.020.161)	(972.768)
a) Amortització		*(1.020.161)*	*(972.768)*
Deteriorament del circulant		(98.248)	(512)
c) Altres		*(98.248)*	*(512)*
Altres despeses d'explotació	*Nota 16*	(1.547.439)	(1.608.647)
a) Arrendaments i cànons		*(363.417)*	*(364.843)*
b) Reparacions i conservació		*(173.644)*	*(280.954)*
c) Serveis professionals independents		*(391.230)*	*(278.306)*
d) Subministraments		*(195.332)*	*(210.752)*
e) Tributs		*(10.204)*	*(9.363)*
f) Altres serveis exteriors		*(413.612)*	*(464.429)*
Total despeses explotació		**(5.211.128)**	**(5.269.162)**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	*Nota 16*		
Ingressos Financers		-	-
b) D'altres actius financers		-	-
Despeses Financeres		(285.699)	(320.178)
b) Altres deutes		*(285.699)*	*(320.178)*
RESULTAT FINANCER		**(285.699)**	**(320.178)**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(1.654.054)**	**(1.819.515)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	*Nota 16*		
Altres ingressos no recurrents		377	112.392
Altres despeses no recurrents		(13.931)	(4.121)
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		**(13.554)**	**108.271**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(1.667.608)**	**(1.711.244)**
Impost de Societats	*Nota 18*	-	
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(1.667.608)**	**(1.711.244)**

C.U.P.

CAMPRABASSA, SA
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA, SA)
Estat de canvis de patrimoni net a 31 de desembre de 2016

	Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldo 31/12/14	17.060.330	153.428	134.878	(7.041.110)	(2.034.693)	8.272.831
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors	-	-	-	(48.455)	-	(48.455)
B) Saldo ajustat a 01/01/15	17.060.330	153.428	134.878	(7.089.566)	(2.034.693)	8.224.376
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(1.711.244)	(1.711.244)
III Operacions amb socis i propietaris	5.151.860	-	-	(2.034.693)	2.034.693	5.151.860
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	5.151.860	-	-	-	-	5.151.860
4 Altres moviments	-	-	-	(2.034.693)	2.034.693	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/15	22.212.190	153.428	134.878	(9.124.259)	(1.711.244)	11.664.993
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors(*)	-	-	(11.080)	(1.543)	-	(12.623)
D) Saldo ajustat a 01/01/16	22.212.190	153.428	123.798	(9.125.802)	(1.711.244)	11.652.370
I Resultat de l'exercici	-	-	-		(1.667.608)	(1.667.608)
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.711.244)	1.711.244	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	(1.711.244)	1.711.244	-
IV Altres variacions del patrimoni net						-
E) Saldos a 31/12/16	22.212.190	153.428	123.798	(10.837.046)	(1.667.608)	9.984.762

(*) Veure Nota 2 e)

CAMPRABASSA, SA
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

naturlandia

Memòria de l'exercici anual acabat
el
31 de desembre de 2016

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA, SA)
ESTAT DE FLUXOS D'EFECTIU A 31 DE DESEMBRE DEL 2016 I 31 DE DESEMBRE DEL 2015
(En euros)

	2016	2015
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període	(1.667.698)	(1.711.244)
2. Ajustaments del resultat	**1.404.108**	**1.341.913**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	1.020.161	972.768
e) Variació de provisions (+/-)	98.248	512
g) Ingressos financers (-).	-	-
h) Despeses financeres (+).	285.699	320.178
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	48.455
3. Canvis en el capital corrent	(427.692)	93.026
a) Existències (+/-).	(3.602)	-
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	(83.756)	(440.196)
c) Altres actius corrents	(20.126)	(3.952)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(111.023)	333.344
e) Altres passius corrents	76.514	203.840
f) Altres actius i passius no corrents(+/-)	(285.699)	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(288.412)	(213.035)
a) Pagaments d'interessos (-).	(288.412)	(320.178)
b) Cobraments de dividends (+).	-	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	-	107.143
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	(979.604)	(489.340)
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-).	(685.338)	(378.736)
c) Immobilitzat tangible	(67.900)	(17.040)
e) Altres actius financers	(617.438)	(361.696)
7. Cobraments per desinversions (+).	-	-
e) Altres actius financers (+).	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	(685.338)	(378.736)
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	(32.077)	5.151.860
a) Emissió d'instruments de patrimoni	-	5.151.860
b) Amortització d'instruments de patrimoni	(12.623)	
D) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	(19.454)	

naturlandia

C.U.P.

6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SASECTUR, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat.

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, d'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

Tanmateix, en data 20 de febrer de 2018 la societat ha elevat a públic un acord de reducció del capital social a 60.000 euros amb la finalitat de restablir l'equilibri entre el capital social i el patrimoni net.

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

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

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.)

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) a 31 de desembre de 2016, 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 la opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 19) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible, que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2015 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Per tant, el Balanç abreujat i el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat no mostren els actius, els passius i les despeses i ingressos relacionats amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2016 i exercicis anteriors s'hauria de disminuir el patrimoni net, disminuir el resultat de l'exercici i augmentar els actius, el passiu no corrent i el passiu corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL., is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.
RSM Andorra Auditors i Assessors, SL., inscrita al Registre de Societats, núm. 8179, llibre 5-65, foli 1-8 NRT: L-703335-S

RSM

Segons s'indica a la nota 16.2) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha efectuat durant els exercicis 2016 i 2015 compres de mercaderies i equipament esportiu destinat a la venda per un import total de 41.898 euros i 69.420 euros respectivament. Dels registres comptables de la Societat, es desprèn que les vendes efectuades durant els exercicis 2016 i 2015 relacionades amb mercaderies i material esportiu han estat de com a mínim de 7.165 euros i 12.566 euros respectivament, no havent inclòs no obstant en els comptes anuals a 31 de desembre de 2016 i a 31 de desembre de 2015 cap valor de les eventuals existències pendents de venda. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2015 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Si bé a data 23 de desembre de 2016 la Societat ha efectuat un inventari físic d'existències, atès que la Societat no disposa d'un sistema d'inventari permanent no hem pogut satisfer-nos de les unitats físiques en data 31 de desembre de 2016 mitjançant l'aplicació de procediments alternatius, pel que no hem pogut determinar si a 31 de desembre de 2016 i a 31 de desembre de 2015 hagués estat necessari realitzar ajustaments a les existències, al resultat de l'exercici i al patrimoni net.

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 abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, 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 salvetats.

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Parem esment a allò senyalat en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència de les pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2016 és de 39.657 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal i com preveu l'article 85.5 de la llei 20/2007 de Societats anònimes i de responsabilitat limitada, i a 31 de desembre de 2016, l'import total del passiu corrent excedeix el total d'actiu corrent en 14.146 euros. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, son indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions, si bé, tal i com s'esmenta en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, els administradors estant adoptant les mesures necessàries per tal de reequilibrar patrimonialment la Societat. La nostra opinió no ha sigut modificada en relació a aquesta qüestió.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de la preparació i formulació dels comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.), de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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.

RSM

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats 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 influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

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 riscs d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs 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 parem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats 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 abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats 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, 26 de juny de 2017

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

SASECTUR, SAU
Balanç
(Imports en euros)

Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2016	2015	Capítol	Nota	2016	2015
A) ACTIUS NO CORRENTS		**60.512,35**	**99.035,41**	**A) PATRIMONI NET**	12	**39.656,75**	**0,00**
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		1.118.731,24	1.118.731,24
II Immobilitzat tangible	6	60.512,35	99.035,41	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		2.588.782,79	2.256.234,11
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-3.379.001,90	-2.970.626,92
B) ACTIUS CORRENTS		**340.204,81**	**478.407,34**	VI Resultat de l'exercici		-288.855,38	-404.338,43
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències	9	0,00	0,00				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	314.195,66	422.149,24	**B) PASSIUS NO CORRENTS**	13	**6.709,32**	**26.998,73**
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	14	0,00	0,00
V Tresoreria	8	21.329,76	53.156,43	II Deutes a llarg termini		6.709,32	26.998,73
VI Ajustaments per periodificació	11	4.679,39	3.101,67	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	13	**354.351,09**	**550.444,02**
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		319.904,47	436.439,91
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	35.000,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		34.446,62	79.004,11
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**400.717,16**	**577.442,75**	**TOTAL PASSIU**		**400.717,16**	**577.442,75**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2016. Import expressats en Euros.

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

sasectur SAU

Compte de pèrdues i guanys

Capítol		Nota	2016	2015
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	16.1		
1	Import net de la xifra de negocis		529.418,52	471.302,11
2	Altres negocis d'explotació		11.050,31	8.721,08
	Total ingressos d'explotació		**540.468,83**	**480.023,19**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	16.2		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-191.692,60	-245.168,16
2	Despeses de personal		-439.390,41	-450.191,24
a)	*Sous, salaris i assimilats*		*-381.154,14*	*-391.185,95*
b)	*Càrregues socials*		*-58.229,92*	*-56.715,33*
c)	*Altres despeses de personal*		*-6,35*	*-2.289,96*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-35.634,62	-32.689,77
4	Variació del deteriorament del circulant		-28.197,66	-10.522,21
5	Altres despeses d'explotació		-122.504,88	-133.109,24
	Total despeses d'explotació		**-817.420,17**	**-871.680,62**
	Resultat de l'explotació		**-276.951,34**	**-391.657,43**
III	**RESULTAT FINANCER**	16.3		
1	Resultat financer		-12.954,16	-13.656,40
	Total resultat financer		**-12.954,16**	**-13.656,40**
	Resultat de les operacions		**-289.905,50**	**-405.313,83**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	16.4		
1	Altres ingressos. Despeses no recurrents		1.050,12	975,40
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**1.050,12**	**975,40**
V	**IMPOST DEL BENEFICI**		**0,00**	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**-288.855,38**	**-404.338,43**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Compte de Pèrdues i Guanys abreujats a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

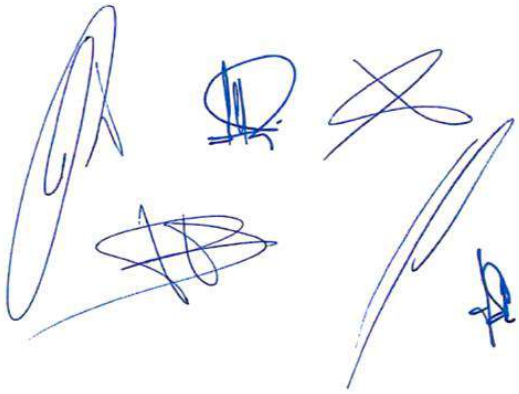
SASECTUR, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Aportació de socis	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2014	1.118.731,24	1.849.257,95	876,62	-2.718.202,80	-250.663,01	0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors	0,00		999,39	-1.761,11	0,00	0,00
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2015	1.118.731,24	1.849.257,95	1.876,01	-2.719.963,91	-250.663,01	-761,72
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-404.338,43	-404.338,43
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	405.100,15	0,00	-250.663,01	250.663,01	405.100,15
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	405.100,15	0,00	-250.663,01	250.663,01	405.100,15
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2015	1.118.731,24	2.254.358,10	1.876,01	-2.970.626,92	-404.338,43	0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	0,00	0,00	-1.876,01	-4.036,55	0,00	-5.912,56
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2016	1.118.731,24	2.254.358,10	0,00	-2.974.663,47	-404.338,43	-5.912,56
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-288.855,38	-288.855,38
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	334.424,69	0,00	-404.338,43	404.338,43	334.424,69
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	334.424,69	0,00	-404.338,43	404.338,43	334.424,69
E) SALDO A 31/12/2016	1.118.731,24	2.588.782,79	0,00	-3.379.001,90	-288.855,38	39.656,75

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integra del Compte de Pèrdues i Guanys abreujats a 31 de

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Compte de Pèrdues i Guanys abreujats a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.



6.4. Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat.

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.

RSM

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

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

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2016, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes i pels efectes de les qüestions descrites en la secció "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU a 31 de desembre de 2016, 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 la opinió amb salvetats

Segons s'indica en la nota 1) de la memòria abreujada adjunta, tot i que la totalitat d'operacions mercantils efectuades per la Societat durant l'exercici 2016 han estat declarades amb el número de registre tributari de la Societat, no es disposa del registre de Comerç i Indústria. La informació que se'ns ha facilitat en relació a l'aspecte esmentat no ens ha permès determinar si serien necessaris ajustos als comptes anuals abreujats adjunts, no havent-nos pogut satisfer del mateix per altres procediments. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2015 va incloure una excepció per aquesta qüestió.

Segons s'indica en la nota 19) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici acabat el 31 de desembre de 2015 va incloure una excepció per aquesta qüestió. Per tant, el balanç abreujat i el compte de pèrdues i guanys abreujat no mostren els passius i les despeses relacionades amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2016 i a 31 de desembre de 2015 s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici i el patrimoni net i augmentar el passiu corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.
RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, inscrita al Registre de Societats, núm. 8179, llibre S-65, foli 1-8 NRT: L-703335-S

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 abreujats del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals abreujats, 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 salvetats.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de la preparació i formulació dels comptes anuals abreujats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, 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 abreujats

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats 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 influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals abreujats.

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 riscs d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscs 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.

AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM

• 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 parem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats 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 abreujats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals abreujats 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, 16 d'abril de 2018

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA SECRETARIA

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

Balanç

(Imports en euros)

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2016	2015	Capítol	Nota	2016	2015
A) ACTIUS NO CORRENTS		**0,00**	**464,78**	**A) PATRIMONI NET**	12	**3.034,62**	**3.499,40**
I Immobilitzat intangible	5	0,00	464,78	I Capital		3.000,00	3.000,00
II Immobilitzat tangible	6	0,00	0,00	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		803,91	803,91
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-304,51	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		**9.339,54**	**97.591,94**	VI Resultat de l'exercici		-464,78	-304,51
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències	9	0,00	0,00				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	6.519,67	63.349,87	**B) PASSIUS NO CORRENTS**		**0,00**	**0,00**
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	15	0,00	0,00
V Tresoreria	8	2.819,87	7.525,26	II Deutes a llarg termini	13	0,00	0,00
VI Ajustaments per periodificació	11	0,00	26.716,81	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	13	0,00	0,00
				IV Subvencions	13	0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS		**6.304,92**	**94.557,32**
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	13	0,00	0,00
				II Provisions a curt termini	13	0,00	0,00
				III Deutes a curt termini	13	6.304,92	3.420,11
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	13	0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	13	0,00	10.771,09
				VI Ajustaments per periodificació	14	0,00	80.366,12
TOTAL ACTIU		**9.339,54**	**98.056,72**	**TOTAL PASSIU**		**9.339,54**	**98.056,72**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

Sant Julià de Lòria
PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol		Nota	2016	2015
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**	16.1		
1	Import net de la xifra de negocis		13.939,55	0,00
2	Altres negocis d'explotació		170.107,75	0,00
	Total ingressos d'explotació		**184.047,30**	**0,00**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**	16.2		
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-16.070,12	0,00
2	Despeses de personal		0,00	0,00
	a) Sous, salaris i assimilats		*0,00*	*0,00*
	b) Càrregues socials		*0,00*	*0,00*
	c) Altres despeses de personal		*0,00*	*0,00*
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-464,78	-304,51
4	Variació del deteriorament del circulant		0,00	0,00
5	Altres despeses d'explotació		-167.947,24	0,00
	Total despeses d'explotació		**-184.482,14**	**-304,51**
	Resultat de l'explotació		**-434,84**	**-304,51**
III	**RESULTAT FINANCER**	16.3		
1	Resultat financer		-29,94	0,00
	Total resultat financer		**-29,94**	**0,00**
	Resultat de les operacions		**-464,78**	**-304,51**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**	16.4		
1	Altres ingressos i despeses no recurrents		0,00	0,00
	Total altres ingressos i despeses no recurrents		**0,00**	**0,00**
	Resultat abans d'impostos		**-454,78**	**0,00**
V	**Impost sobre beneficis**	18	**0,00**	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**-464,78**	**-304,51**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO AJUSTAT A 17/03/2015	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-304,51	-304,51
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	3.000,00	803,91	0,00	0,00	3.803,91
1 Distribució de dividends	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2 Ampliacions/reduccions de capital	*3.000,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*3.000,00*
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
4 Altres moviments	*0,00*	*803,91*	*0,00*	*0,00*	*803,91*
B) SALDO A 31/12/2015	**3.000,00**	**803,91**	**0,00**	**-304,51**	**3.499,40**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2015 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2015 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO AJUSTAT A 01/01/2016	**3.000,00**	**803,91**	**0,00**	**-304,51**	**3.499,40**
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-464,78	-464,78
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	-304,51	304,51	0,00
1 Distribució de dividends	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2 Ampliacions/reduccions de capital	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
4 Altres moviments	*0,00*	*0,00*	*-304,51*	*304,51*	*0,00*
D) SALDO A 31/12/2016	**3.000,00**	**803,91**	**-304,51**	**-464,78**	**3.034,62**

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant de l'Estat de Canvis del Patrimoni Net abreujat a 31 de desembre de 2016. Imports expressats en Euros.

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Comú de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna, 28 de desembre del 2018

Sr. Francesd'Assís Pons Tomás
President del Tribunal de Comptes
AD500 ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/12/18
Hora d'entrada: 13:06
Núm.: 206-18

Distingit Senyor,

Havent rebut, en data 5 de desembre del 2018, l'informe corresponent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2016, li trameto l'escrit d'al·legacions del Comú a l'esmentat informe.

Restant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva més distingida consideració.

COMU DE SANT JULIA DE LORIA ANDORRA

Josep Miquel Vila Bastida
Cònsol major

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 28/12/18
Hora d'entrada: 13:26.
Núm.: 206-18

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes a l'informe sobre la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria a l'exercici 2016

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2016, rebut el 5 de desembre del 2018, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. A la data d'emissió del present informe dos dels advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització sobre l'existència de possibles litigis. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals (nota 1.5)

Resposta:

La circularització dels advocats i d'altres, depèn d'un agent extern, raó per la qual el Comú no té gaire marge de maniobra quan no responen.

2. Els comptes de l'immobilitzat material i immaterial incorporen deficiències i errades en la comptabilització i el registre, que impedeixen que puguin ser el reflex fidel de la situació patrimonial (nota 2.3.1)

El Comú ha reclassificat saldos de cost d'inversions destinades a l'ús general a terrenys i construccions de l'epígraf d'immobilitzat material per un import de 5.282.698 € de la qual no ens ha facilitat documentació suport.

El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat amb independència de la seva naturalesa, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial.

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

S'adjunta l'annex 1 pel que fa a la reclassificació dels saldos de cost d'inversions per un import de 5.282.698.

S'adjunta l'annex 2 pel que fa a la classificació independent de l'amortització acumulada d'immobilitzat material i immaterial.

Tanmateix, aquests comptes seran objecte d'una profunda revisió durant l'exercici 2019 amb la implantació de les NICS SP.

Relatives a l'endeutament

3. L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 2.171.669 euros prenent com a base els imports formalitzats. La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 1.309.765 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC (nota 2.3.7)

Resposta:

L'any 2016 el Comú va presentar els comptes sota la premissa de "comptes disposats" i no els formalitzats, basant-se en el que marca la *Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal*, en el seu article 12.2: "El deute públic esmentat en l'apartat anterior, inclourà l'endeutament disposat de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, d'acord amb els requisits establerts en aquest article", entenent que el criteri per calcular l'endeutament sobre la base del formalitzat no s'ha de tenir en compte. El Tribunal de Comptes fa una anàlisi dels comptes sota les dues premisses, el disposat i el formalitzat, raó per la qual és normal trobar diferències, donat que les bases de càlcul són diferents.

Tot i així, a partir de l'any 2017, el Comú presenta els comptes sota les dues premisses, formalitzat i disposat.

4. El Comú a excedit el seu nivell de càrrega financera en 156.988 euros. Així mateix, el Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.942.680 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert en l'article 47.2 i 47.3 de la LFC (nota 2.3.7)

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Referent a l'observació sobre l'excés d'endeutament a curt termini el Comú considera que el marc regulatori es la Llei de les finances comunals en el seu article 44 on hi diu:

"1. L'endeutament comunal es classifica a curt i a llarg termini.

2. Constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació d'operacions de tresoreria així com les lletres de canvi, els pagarés i els documents similars, en què el període de temps transcorregut entre la disposició dels fons i la seva cancel·lació no superi l'any.

3. Constitueixen operacions d'endeutament a llarg termini la contractació de préstecs, les línies de crèdit i les operacions financeres, en què el període de temps transcorregut entre la disposició dels fons i la seva cancel·lació és superior a un any."

Entenem que el criteri seguit pel Tribunal es classificar les línies de crèdit de crèdit en funció del seu venciment. Aquest criteri es fonamenta en el pla comptable públic sota la forma d'un decret, i el criteri del Comú fonamenta en la llei de les finances comunals.

Relatives a la contractació pública

5. S'ha detectat subministraments de carburants, per import de 32.713 euros, els quals són susceptibles de ser considerants fraccionaments de l'objecte del contracte i ser contraris als principis de publicitat i concurrència que ha de regir la contractació pública (nota 2.5)

Resposta:

La Intervenció va informar, mitjançant informe efectuat en data 11 de febrer del 2016, de que la Central de Compres havia de procedir a l'adjudicació de l'esmentat subministrament mitjançant concurs públic. Aquest concurs es va convocar finalment l'any 2017 (vegeu annex 3).

6. S'ha contractat de forma directa el subministrament de vàlvules del servei d'aigua per un import de 12.002 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació (nota 2.5)

Resposta:

L'informe de la Intervenció ja va deixar palès que les vàlvules es van comprar sense seguir els criteris marcats per la LLCP (veure annex 4).

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

1. Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC (notes 1.5 i 2.3.1)

Resposta:

L'any 2016 el Comú presenta la variació del balanç del 2016 respecte del 2015, on es pot deduir la major part d'aquesta informació. Així mateix, es pot retrobar tota aquesta informació dins els papers de treball del Comú efectuats per les proves de tancament.

Tanmateix s'adjunta l'annex 5, que reflexa l'estat relatiu al compte de patrimoni l'any 2016, tal i com es presenta en posteriors exercicis.

2. El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general (notes 1.5 i 2.3.1)

Resposta:

El Comú de Sant Julià de Lòria efectua les renovacions per mantenir la capacitat de servei de les estructures destinades a l'ús general a partir de la informació proporcionada pels tècnics de manteniment. La metodologia emprada consisteix en fer un seguiment visual de les instal·lacions que posteriorment seran renovades a partir d'aquesta informació.

3. Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per crèdits extraordinaris i per incorporacions de romanents de crèdit, per import conjunt de 3.596.970 euros sense disposar de finançament específic, fet que ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades (nota 2.1.2)

Resposta:

Quan el Comú efectua un crèdit extraordinari o suplement de crèdit ho finança amb les línies de crèdit que té contractades. Aquestes modificacions pressupostàries es poden finançar amb partides del mateix pressupost, amb romanent de tresoreria o amb més endeutament.

Per tant, l'afirmació de que no hi ha finançament no és exacta, donat que el Comú disposa de les línies de crèdit sense incrementar el llindar de l'endeutament comunal.

4. Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries (nota 2.1.2)

Resposta:

La LFC en els articles 71, 72, 73 i 74 regula les modificacions de crèdits pressupostàries de despeses. La llei no regula les modificacions pressupostàries d'ingressos, donat que no tenen un abast limitatiu com les despeses. Es per això que entenem que les modificacions pressupostàries d'ingressos no s'han d'enregistrar pressupostàriament. Donat que l'origen dels apunts neix en la comptabilitat pressupostària i no pas en la comptabilitat general entenent que aquesta última ha de seguir el criteri adoptat per la comptabilitat pressupostària.

5. 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 2016 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2016 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener del 2017 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre del 2016 (nota 2.2).

Resposta:

A causa del sistema informàtic utilitzat no és possible incloure els moviments més enllà de l'any natural. Adjuntem el llistats de les operacions de l'exercici 2016 pagades o cobrades durant el mes de gener del 2017 (veure annex 6).

6. Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 21.512 euros (nota 2.2.7)

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

Les persones que el Comú contracta en virtut del conveni signat amb el Govern d'Andorra -Servei d'Ocupació- són assumides al 100% des de l'esmentat Servei. El que fa el Comú és reflectir aquestes operacions comptablement i no pressupostàriament, considerant que les operacions pressupostàries són pròpies de l'activitat del Comú, i atès que les persones d'Ocupació són pagades pel Servei d'Ocupació del Govern. Entenem que no tenen la mateixa situació que els funcionaris o eventuals que treballen pel Comú i que són pagats per aquesta corporació (veure annex 7)

Relatives a la contractació pública

7. El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada (nota 2.5)

Resposta:

La declaració jurada que s'annexa als plecs de condicions administratives reprèn el contingut de l'article 7 de la Llei de contractació pública, per la qual cosa entenem que el seu contingut compleix amb la finalitat, ja que amb la seva signatura, els licitadors manifesten formalment complir amb les exigències legals per poder contractar amb el Comú i la seva falsedat no els eximeix de les responsabilitats que es derivarien de la seva comprovació, com seria l'anul·lació del contracte.

Altres observacions

8. El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat, ni les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos requerides per l'article 68 de la LFC (nota 2.1.1)

Resposta:

El Comú presenta un pressupost consolidat de les seves societats i de la Corporació local dins la presentació de l'informe emès en base a l'article 11 de la *Llei 32/2014 de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal* (veure annex 8)

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

9. El Comú presenta en els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que les mesures correctores adoptades siguin suficients per a donar compliment al que requereix l'article 82 de la LFC (notes 2.1.1 i 2.4)

Resposta:

Per a pròxims exercicis el Comú anirà afectant obres de la naturalesa escaient, per tal de rebaixar el romanent de tresoreria afectat.

10. S'ha detectat una manca de control intern en el subministrament de carburant del sortidor de la deixalleria atès que es subministra a vehicles de Naturlàndia, els quals no tenen targeta autoritzada. Segons manifestacions de l'entitat els subministraments a aquests vehicles ha estat d'un total de 8.099 litres sense que aquests costos hagin estat repercutits a la societat titular dels vehicles (nota 2.2.8)

Resposta:

La Intervenció ja va posar de manifest aquest fet en el seu informe de data 11 de febrer del 2016. Posteriorment, en data 31 de desembre del 2017 es factura a Naturlàndia l'import corresponent al subministrament de carburant (veure annex 9).

11. No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC (nota 2.2.9)

Resposta:

Totes les entitats subvencionades se'ls hi demana una sèrie de documentació en la primera part de la subvenció, com poden ser els estatuts, el pressupost de l'exercici, situació bancària i altres i en la segona part del pagament de la subvenció se'ls hi demana la liquidació del comptes. Durant l'exercici 2017, la Intervenció ha començat a fer de forma sistemàtica controls -de despeses i ingressos- de les subvencions mitjançant procediments de mostreig aleatori.

12. El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans (nota 2.6)

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA

Resposta:

Durant l'exercici 2018 el Comú ha contractat els serveis d'una empresa externa per començar a implementar una comptabilitat pressupostària per objectius. D'aquí sorgiran tota una sèrie d'indicadors que permetran el seguiment dels objectius de la Corporació.

Sant Julià de Lòria, 28 de desembre del 2018

Josep Miquel Vila Bastida
Cònsol Major

8

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.