INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS D'ENCAMP, ORDINO, LA MASSANA, ANDORRA LA VELLA, SANT JULIÀ DE LÒRIA, ESCALDES-ENGORDANY, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2019 I DEL COMÚ DE CANILLO CORRESPONENT A L'EXERCICI 2018.

Informe 7/2020

Andorra la Vella, juny de 2021

Índex

Informe relatiu al Comú de Canillo (exercici 2018) 3
Informe relatiu al Comú d'Encamp 88
Informe relatiu al Comú d'Ordino 178
Informe relatiu al Comú de La Massana 242
Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella 324
Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria 392
Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany 498

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 2018, del
COMÚ DE CANILLO

Juny de 2021

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 10
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Impostos directes 15
2.2.2. Impostos indirectes 15
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 18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 18
2.2.8. Actius financers d'ingressos 18
2.2.9. Despeses de personal 19
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis 20
2.2.11. Transferències corrents de despeses 21
2.2.12. Inversions reals 22
2.2.13. Transferències de capital de despeses 23
2.2.14. Actius financers 23
2.3. Comptes anuals 24
2.3.1. Immobilitzat 32
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 33
2.3.3. Deutors 34
2.3.4. Inversions financeres temporals 35
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 38
2.3.10. Creditors a curt termini 42
2.4. Estat del romanent de tresoreria 42
2.5. Contractació pública 44
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 45
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 57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 58
6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU 58
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) 65
7. AL·LEGACIONS 73
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 85

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 2018 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 2018.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'agost de 2020, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 30 de gener de 2020 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2018 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 2018 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 24 de gener de 2020 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2018 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 2018 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 2018 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 2018 (participada directament 50,11%).
- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2018 (participada al 100%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2018. 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 24 de febrer de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú 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 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació 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 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.
- Decret legislatiu del 26-7-2017 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- 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 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació de 13-12-2017 pressupostària de l'exercici 2018 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 13-12-2017 tributària de l'exercici 2018 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació de 13-12-2017 de preus públics de l'exercici 2018 i les seves modificacions posteriors.

- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu, del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

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.

En data 31 de desembre de 2019 el Comú va lliurar un tancament de comptes corresponent a l'exercici 2018. Dels treballs inicials es varen detectar incidències i diferències entre la informació del tancament i els registres comptables del Comú. El Comú en data 7 d'agost de 2020 va lliurar un nou tancament on deixava palès que "*en el marc dels treballs d'auditoria de l'exercici 2018 es varen detectar unes incidències en els registres comptables atribuïbles al canvi integral del programari informàtic i la migració consegüent realitzada en l'exercici 2018*". Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fons de les mateixes, que si bé no han impedit la realització del treball ni l'obtenció d'unes evidències i conclusions, han posat en evidència una manca de control intern.

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 retut a nivell de capítols és el següent:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses de personal	3.514.989,00	1 Impostos directes	378.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.655.750,00	2 Impostos indirectes	500.000,00
3 Despeses financeres	104.064,00	3 Taxes i altres ingressos	2.281.200,00
4 Transferències corrents	844.584,00	4 Transferències corrents	1.457.679,00
		5 Ingressos patrimonials	2.083.081,00
Despeses corrents	***7.119.387,00***	***Ingressos corrents***	***6.699.960,00***
6 Inversions reals	5.218.163,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	251.091,00	7 Transferències de capital	5.510.716,00
8 Actius financers	2.476.433,00	8 Actius financers	2.676.358,00
9 Passius financers	304.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***8.249.697,00***	***Ingressos de capital***	***8.669.124,00***
Total pressupost despeses	**15.369.084,00**	**Total pressupost ingressos**	**15.369.084,00**

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

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 2.676.358 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 13 de desembre de 2017 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 2017 van ser de 6.135.780 euros el romanent de tresoreria no afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.

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 2017	Ampliacions i baixes	Suplements i Cred.Extra.	Transferències de crèdit		TOTAL
					Augment	Disminució	Pressupost
DESPESES							
1 Despeses de personal	3.514.989,00	1.300,00		16.951,00	7.650,00	7.650,00	3.533.240,00
2 Consums de béns corrents	2.655.750,00	318.570,59		153.144,24	44.424,08	44.424,08	3.127.464,83
3 Despeses financeres	104.064,00					1.000,00	103.064,00
4 Transferències corrents	844.584,00				1.000,00		845.584,00
Despeses Corrents	***7.119.387,00***	***319.870,59***		***170.095,24***	***53.074,08***	***53.074,08***	***7.609.352,83***
6 Inversions reals	5.218.163,00	2.990.386,27		1.448.600,00	152.000,00	152.000,00	9.657.149,27
7 Transferències de capital	251.091,00						251.091,00
Despeses de Capital	***5.469.254,00***	***2.990.386,27***		***1.448.600,00***	***152.000,00***	***152.000,00***	***9.908.240,27***
8 Actius financers	2.476.443,00						2.476.443,00
9 Passius financers	304.000,00						304.000,00
Despeses financeres	***2.780.443,00***						***2.780.443,00***
Total pressupost de despeses	**15.369.084,00**	**3.310.256,86**	**0,00**	**1.618.695,24**	**205.074,08**	**205.074,08**	**20.298.036,10**
INGRESSOS							
1 Impostos directes	378.000,00						378.000,00
2 Impostos indirectes	500.000,00						500.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.281.200,00						2.281.200,00
4 Transferències corrents	1.457.679,00						1.457.679,00
5 Ingressos patrimonials	2.083.081,00						2.083.081,00
Ingressos Corrents	***6.699.960,00***						***6.699.960,00***
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00						482.050,00
7 Transferències de capital	5.510.716,00						5.510.716,00
Ingressos de Capital	***5.992.766,00***						***5.992.766,00***
8 Actius financers	2.676.358,00	3.310.256,86	16.951,00	1.601.744,24			7.605.310,10
9 Passius financers							0,00
Ingressos financers	***2.676.358,00***	***3.310.256,86***	***16.951,00***	***1.601.744,24***			***7.605.310,10***
Total pressupost d'ingressos	**15.369.084,00**	**3.310.256,86**	**16.951,00**	**1.601.744,24**	**0,00**	**0,00**	**20.298.036,10**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Nota: En l'apartat de suplements i crèdits extraordinaris figuren en el capítol I de despeses de personal per 16.951 euros que en realitat es corresponen a crèdits ampliables.

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

Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat

El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 1.176.744 euros, ampliacions de crèdit per 16.951 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2017 per 3.310.257 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 l'import del romanent de tresoreria que es preveu en el pressupost inicial amb el conjunt de les modificacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat, sigui de 7.605.310 euros quan aquest era, al tancament de l'exercici de 2017, de 6.135.780 euros segons les estimacions del Tribunal.

Aquesta pràctica provoca un dèficit de les previsions pressupostàries definitives i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la 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 117.000 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

2.2. Liquidació del pressupost

La gestió comptable d'ingressos i despeses lliurada pel Comú és com segueix:

GESTIÓ COMPTABLE D'INGRESSOS DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	378.000,00	461.416,82	641.339,46
2	Impost indirectes	500.000,00	966.417,78	910.738,86
3	Taxes i altres ingressos	2.301.200,00	2.977.674,31	2.813.706,03
4	Transferències corrents	1.457.679,00	1.802.031,84	1.407.590,14
5	Ingressos patrimonials	2.083.081,00	2.571.901,27	2.558.442,63
6	Alienacions d'inversions	482.050,00	482.050,45	482.050,45
7	Transferències de capital	5.510.716,00	5.294.456,38	5.241.531,67
8	Actius Financers	7.605.310,10	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**20.318.036,10**	**14.555.948,85**	**14.055.399,24**

GESTIÓ COMPTABLE DE DESPESES DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	3.533.240,00	3.298.065,21	3.298.065,21	3.297.189,61	3.289.701,71
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	3.127.464,83	2.961.347,84	2.963.205,82	2.788.382,43	2.244.584,01
3	DESPESES FINANCERES	103.064,00	98.103,18	98.103,18	97.245,58	97.723,60
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	845.584,00	817.736,32	817.736,32	811.186,00	796.170,42
6	INVERSIONS REALS	9.657.149,27	9.090.448,50	9.090.448,50	3.828.470,18	2.395.167,00
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	251.091,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00
8	ACTIUS FINANCERS	2.476.443,00	2.476.210,40	2.476.210,40	2.476.210,40	2.460.840,40
9	PASSIUS FINANCERS	304.000,00	303.784,31	303.784,31	303.784,31	303.191,79
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**20.298.036,10**	**19.230.695,76**	**19.232.553,74**	**13.787.468,51**	**11.772.378,93**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2018	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018/2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018/2017 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	378.000,00	461.370,72	122,06%	641.339,46	438.571,95	22.798,77	5,20%
2	Impostos indirectes	500.000,00	966.417,78	193,28%	910.738,86	900.128,96	66.288,82	7,36%
3	Taxes i altres ingressos	2.281.200,00	2.949.990,32	129,32%	2.820.338,72	2.785.898,79	164.091,53	5,89%
4	Transferències corrents	1.457.679,00	1.802.031,84	123,62%	1.407.590,14	1.691.826,88	110.204,96	6,51%
5	Ingressos patrimonials	2.083.081,00	2.571.901,27	123,47%	2.558.442,63	2.484.788,80	87.112,47	3,51%
	Ingressos corrents	***6.699.960,00***	***8.751.711,93***	***130,62%***	***8.338.449,81***	***8.301.215,38***	***450.496,55***	***5,43%***
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	5.294.456,38	96,08%	5.241.531,67	6.390.336,24	-1.095.879,86	-17,15%
8	Actius financers	7.605.310,10	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***13.598.076,10***	***5.776.506,83***	***42,48%***	***5.723.582,12***	***6.872.386,69***	***-1.095.879,86***	***-15,95%***
Total pressupost ingressos		**20.298.036,10**	**14.528.218,76**	**71,57%**	**14.062.031,93**	**15.173.602,07**	**-645.383,31**	**-4,25%**

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 2018	COMPROMÈS 2018	(2) LIQUIDAT 2018	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2018	(4) LIQUIDAT 2017	(5) VARIACIÓ 2018/2017 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2018/2017 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.533.240,00	3.298.065,21	3.298.065,21	3.297.189,61	93,32%	3.289.701,71	3.173.463,32	123.726,29	3,90%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.127.464,83	2.959.178,16	2.961.039,75	2.788.386,44	89,16%	2.244.584,01	2.435.357,85	353.028,59	14,50%
3	Despeses financeres	103.064,00	97.245,58	97.245,58	97.245,58	94,35%	97.723,60	106.434,01	-9.188,43	-8,63%
4	Transferències corrents	845.584,00	817.736,32	817.736,32	811.186,00	95,93%	796.170,42	778.899,58	32.286,42	4,15%
	Despeses corrents	***7.609.352,83***	***7.172.225,27***	***7.174.086,86***	***6.994.007,63***	***91,91%***	***6.428.179,74***	***6.494.154,76***	***499.852,87***	***7,70%***
6	Inversions reals	9.657.149,27	9.090.448,50	9.090.448,50	3.828.470,18	39,64%	2.395.167,00	2.394.770,09	1.433.700,09	59,87%
7	Transferències de capital	251.091,00	185.000,00	185.000,00	185.000,00	73,68%	185.000,00	319.989,06	-134.989,06	-42,19%
8	Actius financers	2.476.443,00	2.476.210,40	2.476.210,40	2.476.210,40	99,99%	2.460.840,40	2.376.267,40	99.943,00	4,21%
9	Passius financers	304.000,00	303.784,31	303.784,31	303.784,31	99,93%	303.191,79	294.773,86	9.010,45	3,06%
	Despeses de capital	***12.688.683,27***	***12.055.443,21***	***12.055.443,21***	***6.793.464,89***	***53,54%***	***5.344.199,19***	***5.385.800,41***	***1.407.664,48***	***26,14%***
Total pressupost despeses		**20.298.036,10**	**19.227.668,48**	**19.229.530,07**	**13.787.472,52**	**67,93%**	**11.772.378,93**	**11.879.955,17**	**1.907.517,35**	**16,06%**

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

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

Debilitat de control intern entre els comptes presentats i els registres informàtics

Tal i com s'indica en el punt 1.4, els treballs de fiscalització corresponents a l'exercici 2018, es van interrompre davant de les diferències significatives entre els comptes lliurats i la informació del sistema comptable. Amb posterioritat el Comú va presentar una nova versió dels comptes. Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fons de les mateixes, que si bé no han impedit la realització del treball ni l'obtenció d'unes evidències i conclusions han posat en evidència una manca de control intern. Un detall de les diferències entre els imports liquidats/reconeguts i els cobraments el que indica el Comú en els seus comptes i les dades dels registres informàtics, es detallen com segueix:

CAPÍTOL		Liquidat			Cobrat		
		(a)	(b)	*Diferències*	(a)	(b)	*Diferències*
INGRESSOS							
1	Impostos directes	461.416,82	461.370,72	46,10	641.339,46	641.339,46	-
2	Impostos indirectes	966.417,78	966.417,78	-	910.738,86	910.738,86	-
3	Taxes i altres ingressos	2.977.674,31	2.949.990,32	27.683,99	2.813.706,03	2.820.338,72	-6.632,69
4	Transferències corrents	1.802.031,84	1.802.031,84	-	1.407.590,14	1.407.590,14	-
5	Ingressos patrimonials	2.571.901,27	2.571.901,27	-	2.558.442,63	2.558.442,63	-
	Ingressos corrents	***8.779.442,02***	***8.751.711,93***	***27.730,09***	***8.331.817,12***	***8.338.449,81***	***-6.632,69***
6	Alienació d'inversions	482.050,45	482.050,45	-	482.050,45	482.050,45	-
7	Transferències de capital	5.294.456,38	5.294.456,38	-	5.241.531,67	5.241.531,67	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***5.776.506,83***	***5.776.506,83***	***-***	***5.723.582,12***	***5.723.582,12***	***-***
Total pressupost ingressos		**14.555.948,85**	**14.528.218,76**	**27.730,09**	**14.055.399,24**	**14.062.031,93**	**-6.632,69**

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

CAPÍTOL		Liquidat			Pagat		
		(a)	(b)	*Diferències*	(a)	(b)	*Diferències*
DESPESES							
1	Despeses de personal	3.297.189,61	3.297.189,61	-	3.289.701,71	3.289.701,71	-
2	Consum de béns corrents i serveis	2.788.382,43	2.788.386,44	*-4,01*	2.244.584,01	2.244.584,01	-
3	Despeses financeres	97.245,58	97.245,58	-	97.723,60	97.723,60	-
4	Transferències corrents	811.186,00	811.186,00	-	796.170,42	796.170,42	-
	Despeses corrents	***6.994.003,62***	***6.994.007,63***	***-4,01***	***6.428.179,74***	***6.428.179,74***	***-***
6	Inversions reals	3.828.470,18	3.828.470,18	-	2.395.167,00	2.395.167,00	-
7	Transferències de capital	185.000,00	185.000,00	-	185.000,00	185.000,00	-
8	Actius financers	2.476.210,40	2.476.210,40	-	2.460.840,40	2.460.840,40	-
9	Passius financers	303.784,31	303.784,31	-	303.191,79	303.191,79	-
	Despeses de capital	***6.793.464,89***	***6.793.464,89***	***-***	***5.344.199,19***	***5.344.199,19***	***-***
Total pressupost despeses		**13.787.468,51**	**13.787.472,52**	**-4,01**	**11.772.378,93**	**11.772.378,93**	**-**

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

(a) Informació segons els comptes presentats pel Comú
(b) Informació segons els registres comptables del Comú

De les proves efectuades s'ha constatat que les diferències anteriors corresponen a errades en la formació dels comptes de Comú. Per a facilitar la interpretació de l'informe als destinataris i usuaris del mateix, aquestes diferències no s'han reproduït en els quadres de detall posteriors.

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Impostos directes sobre la residència**	**68.000,00**	**-**	**68.000,00**	**73.000,32**	**5.000,32**	**107,35%**
100	Foc i lloc	68.000,00	-	68.000,00	73.000,32	5.000,32	107,35%
11	**Sobre el capital**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	**Impostos directes sobre activitats**	**210.000,00**	**-**	**210.000,00**	**201.780,86**	**-8.219,14**	**96,09%**
130	Comerç i indústria	210.000,00	-	210.000,00	201.780,86	-8.219,14	96,09%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**100.000,00**	**-**	**100.000,00**	**186.589,54**	**86.589,54**	**186,59%**
140	Impost de construcció	100.000,00	-	100.000,00	186.589,54	86.589,54	186,59%
1	**Impostos directes**	**378.000,00**	**-**	**378.000,00**	**461.370,72**	**83.370,72**	**122,06%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Impostos ind. sobre transmissions patrimonials**	**500.000,00**	**-**	**500.000,00**	**966.417,78**	**466.417,78**	**193,28%**
200	Dret de compra	500.000,00	-	500.000,00	966.417,78	466.417,78	193,28%
2	**Impostos indirectes**	**500.000,00**	**-**	**500.000,00**	**966.417,78**	**466.417,78**	**193,28%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes i altres ingressos**	**1.304.000,00**	**-**	**1.304.000,00**	**1.294.449,14**	**-9.550,86**	**99,27%**
310	Taxes per prestacions de serveis generals	1.289.000,00	-	1.289.000,00	1.194.230,69	-94.769,31	92,65%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	5.000,00	-	5.000,00	6.314,70	1.314,70	126,29%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	10.000,00	-	10.000,00	93.903,75	83.903,75	939,04%
34	**Preus públics per prestacions de serveis**	**705.600,00**	**-**	**705.600,00**	**948.415,42**	**242.815,42**	**134,41%**
340	Preus públics per serveis de caràcter general	705.600,00	-	705.600,00	948.415,42	242.815,42	134,41%
35	**Preus públics ut. privativa aprov. dom.**	**200.000,00**	**-**	**200.000,00**	**270.994,61**	**70.994,61**	**135,50%**
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic	12.000,00	-	12.000,00	15.405,16	3.405,16	128,38%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	178.000,00	-	178.000,00	231.888,13	53.888,13	130,27%
353	Altres preus públics	10.000,00	-	10.000,00	23.701,32	13.701,32	237,01%
39	**Altres ingressos**	**71.600,00**	**-**	**71.600,00**	**436.131,15**	**364.531,15**	**609,12%**
391	Sancions	12.500,00	-	12.500,00	188.739,37	176.239,37	1509,91%
392	Recàrrecs de constrenyiment	20.000,00	-	20.000,00	16.604,58	-3.395,42	83,02%
399	Altres ingressos diversos	39.100,00	-	39.100,00	230.787,20	191.687,20	590,25%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.281.200,00**	**-**	**2.281.200,00**	**2.949.990,32**	**668.790,32**	**129,32%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Transferències de l'Estat**	**1.457.679,00**	**-**	**1.457.679,00**	**1.802.031,84**	**344.352,84**	**123,62%**
420	Transferències de l'Estat	1.457.679,00	-	1.457.679,00	1.802.031,84	344.352,84	123,62%
4	**Transferències corrents**	**1.457.679,00**	**-**	**1.457.679,00**	**1.802.031,84**	**344.352,84**	**123,62%**

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 2018
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.704.824,61
Taxa tinença de vehicles	97.207,23
Total	**1.802.031,84**

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

Veure nota 2.2.7.

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**339,13**	**-660,87**	**33,91%**
520	Comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	339,13	-660,87	33,91%
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**2.075.581,00**	**-**	**2.075.581,00**	**2.456.524,00**	**380.943,00**	**118,35%**
536	Ingressos d'empreses parroquials	2.075.581,00	-	2.075.581,00	2.456.524,00	380.943,00	118,35%
54	**Rendes de béns immobles**	**3.000,00**	**-**	**3.000,00**	**110.934,51**	**107.934,51**	**3.697,82%**
540	Producte del lloguer de finques urbanes	3.000,00	-	3.000,00	110.934,51	107.934,51	3.697,82%
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**3.500,00**	**-**	**3.500,00**	**4.103,63**	**603,63**	**117,25%**
550	Concessions administratives	3.500,00	-	3.500,00	4.103,63	603,63	117,25%
5	**Ingressos patrimonials**	**2.083.081,00**	**-**	**2.083.081,00**	**2.571.901,27**	**488.820,27**	**123,47%**

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 1.162.776 euros, el resultat de l'exercici 2018 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 1.116.110 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.

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de l'Estat**	**5.510.716,00**	**-**	**5.510.716,00**	**5.294.456,38**	**-216.259,62**	**96,08%**
720	Transferències de l'Estat	5.510.716,00	-	5.510.716,00	5.294.456,38	-216.259,62	96,08%
7	**Transferències de capital**	**5.510.716,00**	**-**	**5.510.716,00**	**5.294.456,38**	**-216.259,62**	**96,08%**

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)	5.294.456,38
Total	**5.294.456,38**

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

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

Transferències en els termes de la LQTC

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC imputable al pressupost de 2018 és de 6.618.070 euros.

A diferència de la xifra anterior, el total comptabilitzat pel Comú ha estat de 6.999.281 euros, pel que els ingressos i el resultat estarien sobrevalorats en 381.211 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**2.676.358,00**	**4.928.952,10**	**7.605.310,10**	**-**	**-7.605.310,10**	**-**
870	Modificacions pressupostàries	2.676.358,00	4.928.952,10	7.605.310,10	-	-7.605.310,10	-
8	**Actius financers**	**2.676.358,00**	**4.928.952,10**	**7.605.310,10**	**-**	**-7.605.310,10**	**-**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**263.700,00**	**-**	**263.700,00**	**257.672,07**	**-6.027,93**	**97,71%**
100	Despeses de gratificació	263.700,00	-	263.700,00	257.672,07	-6.027,93	97,71%
11	**Personal fix**	**2.344.550,00**	**2.850,00**	**2.347.400,00**	**2.240.851,05**	**-106.548,95**	**95,46%**
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.344.550,00	2.850,00	2.347.400,00	2.240.851,05	-106.548,95	95,46%
13	**Persona eventual**	**319.240,00**	**-7.650,00**	**311.590,00**	**227.156,84**	**-84.433,16**	**72,90%**
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	319.240,00	-7.650,00	311.590,00	227.156,84	-84.433,16	72,90%
14	**Altre personal**	**82.141,00**	**19.476,00**	**101.617,00**	**96.088,96**	**-5.528,04**	**94,56%**
140	Altre personal	82.141,00	19.476,00	101.617,00	96.088,96	-5.528,04	94,56%
16	**Despeses socials a càrrec de l'empleat**	**505.358,00**	**3.575,00**	**508.933,00**	**475.420,69**	**-33.512,31**	**93,42%**
160	Quotes Seguretat Social	464.283,00	2.275,00	466.558,00	436.217,58	-30.340,42	93,50%
163	Despeses socials	41.075,00	1.300,00	42.375,00	39.203,11	-3.171,89	92,51%
1	**Despeses de personal**	**3.514.989,00**	**18.251,00**	**3.533.240,00**	**3.297.189,61**	**-236.050,39**	**93,32%**

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.

Contractació de personal temporal

Durant l'exercici 2018 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 28.118 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**328.442,00**	**88.883,76**	**417.325,76**	**415.816,56**	**-1.509,20**	**99,64%**
200	Terrenys i béns naturals	204.562,00	22,47	204.584,47	203.739,90	-844,57	99,59%
202	Edificis i altres construccions	42.320,00	36,88	42.356,88	42.356,88	-	100,00%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	75.000,00	88.824,41	163.824,41	163.319,38	-505,03	99,69%
204	Material de transport	6.560,00	-	6.560,00	6.400,40	-159,60	97,57%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**779.500,00**	**133.925,35**	**913.425,35**	**740.252,53**	**-173.172,82**	**81,04%**
210	Rep. i cons. de terrenys i altres	10.000,00	-5.000,00	5.000,00	3.514,44	-1.485,56	70,29%
212	Edificis i altres construccions	95.000,00	16.300,29	111.300,29	91.041,27	-20.259,02	81,80%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	65.000,00	-6.301,06	58.698,94	49.672,18	-9.026,76	84,62%
214	Material de transport	39.000,00	29.277,25	68.277,25	41.882,46	-26.394,79	61,34%
216	Equipaments informàtics	94.500,00	2.967,47	97.467,47	85.187,88	-12.279,59	87,40%
217	Béns destinats a l'ús general	413.000,00	84.841,20	497.841,20	422.395,43	-75.445,77	84,85%
219	Rep. i cons. d'altre immobilitzat	63.000,00	11.840,20	74.840,20	46.558,87	-28.281,33	62,21%
22	**Material, subministraments i altres**	**1.547.808,00**	**248.905,72**	**1.796.713,72**	**1.632.317,35**	**-164.396,37**	**90,85%**
220	Material d'oficina	26.000,00	211,29	26.211,29	22.700,68	-3.510,61	86,61%
221	Subministraments	446.120,00	37.068,43	483.188,43	442.969,27	-40.219,16	91,68%
222	Comunicacions	31.388,00	-	31.388,00	31.089,03	-298,97	99,05%
223	Transports	16.000,00	240,00	16.240,00	16.235,44	-4,56	99,97%
224	Primes d'assegurances	66.900,00	1.090,00	67.990,00	67.984,28	-5,72	99,99%
225	Tributs	1.900,00	349,00	2.249,00	2.249,00	-	100,00%
226	Altres serveis	362.700,00	28.508,80	391.208,80	301.761,58	-89.447,22	77,14%
227	Treballs realitzats per altres empreses	577.600,00	186.228,20	763.828,20	734.528,07	-29.300,13	96,16%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-2.990,00	10,00	-	-10,00	-
231	Locomoció i desplaçament	4.200,00	-1.800,00	2.400,00	800,00	-1.600,00	33,33%
242	Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**2.655.750,00**	**471.714,83**	**3.127.464,83**	**2.788.386,44**	**-339.078,39**	**89,16%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	25.000,00	2.499,79	27.499,79	16.888,72	-10.611,07	61,41%
226100	Subscripció i abonament	4.000,00	436,81	4.436,81	2.863,42	-1.573,39	64,54%
226200	Tercera edat	116.200,00	5.798,31	121.998,31	92.817,29	-29.181,02	76,08%
226300	Activitats escolars	30.000,00	2.465,30	32.465,30	19.004,84	-13.460,46	58,54%
226410	Esdeveniments tradicionals	33.500,00	566,73	34.066,73	13.745,47	-20.321,26	40,35%
226420	Promoció de la parròquia	65.000,00	6.686,54	71.686,54	64.140,31	-7.546,23	89,47%
226470	Agermanament amb Arès	25.000,00	896,69	25.896,69	31.302,34	5.405,65	120,87%
226490	Marxandatge	10.000,00	6.650,00	16.650,00	9.168,66	-7.481,34	55,07%
226500	Activitats esportives	12.000,00	2085,53	14.085,53	9.672,02	-4.413,51	68,67%
226600	Esdeveniments agricultur	42.000,00	423,10	42.423,10	42.158,51	-264,59	99,38%
226600	Esdeveniments medi ambient	-	-	-	-	-	-
226610	Promoció, org i comunicació	-	-	-	-	-	-
226	**Altres serveis**	**362.700,00**	**28.508,80**	**391.208,80**	**301.761,58**	**-89.447,22**	**77,14%**

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	70.000,00	88.144,24	158.144,24	158.144,24	-	100,00%
227200	Control de plagues	6.000,00	-	6.000,00	5.995,69	-4,31	99,93%
227500	Recollida selectiva	377.000,00	27.852,93	404.852,93	411.676,22	6.823,29	101,69%
227510	Recollida escombraries	-	-	-	-	-	-
227520	Manteniment de la deixalleria	17.000,00	-	17.000,00	16.208,40	-791,6	95,34%
227600	Treballs realitzats per altres empreses	80.000,00	68.754,88	148.754,88	122.080,52	-26.674,36	82,07%
227610	Treballs realitzats per altres empreses	2.000,00	-	2.000,00	-	-	-
227900	Professionals externs	25.600,00	1.476,15	27.076,15	20.423,00	-6.653,15	75,43%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**577.600,00**	**186.228,20**	**763.828,20**	**734.528,07**	**-29.300,13**	**96,16%**

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 de despeses per un import conjunt de 93.169 euros de despeses de 3 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**844.584,00**	**1.000,00**	**845.584,00**	**811.186,00**	**-34.398,00**	**95,93%**
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	844.584,00	1.000,00	845.584,00	811.186,00	-34.398,00	95,93%
4	**Transferències corrents**	**844.584,00**	**1.000,00**	**845.584,00**	**811.186,00**	**-34.398,00**	**95,93%**

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**3.340.163,00**	**2.445.849,56**	**5.786.012,56**	**2.487.454,69**	**-3.298.557,87**	**42,99%**
602	Edificis i altres construccions	620.000,00	376.588,41	996.588,41	376.544,62	-620.043,79	37,78%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	314.000,00	32.738,66	346.738,66	75.043,62	-271.695,04	21,64%
604	Material de transport	-	33.600,00	33.600,00	18.660,00	-14.940,00	55,54%
605	Mobiliari i estris	47.500,00	10.931,75	58.431,75	8.909,79	-49.521,96	15,25%
606	Equips per a processos d'informació	114.000,00	151.731,47	265.731,47	164.733,99	-100.997,48	61,99%
607	Béns destinats a l'ús general	1.958.000,00	1.513.280,50	3.471.280,50	1.554.877,68	-1.916.402,82	44,79%
608	Altre immobilitzat material	136.663,00	106.319,18	242.982,18	109.394,06	-133.588,12	45,02%
609	Estudis i projectes d'inversió	150.000,00	220.659,59	370.659,59	179.290,93	-191.368,66	48,37%
61	**Inversions de reposició**	**1.878.000,00**	**1.993.136,71**	**3.871.136,71**	**1.341.015,49**	**-2.530.121,22**	**34,64%**
612	Reposició edificis i altres construccions	241.000,00	431.026,76	672.026,76	147.787,16	-524.239,60	21,99%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	35.000,00	5.693,23	40.693,23	9.157,33	-31.535,90	22,50%
615	Reposició mobiliari i estris	12.000,00	-	12.000,00	4.397,89	-7.602,11	36,65%
616	Reposició equipament informàtics	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
617	Reposició béns destinats a l'ús general	1.585.000,00	1.556.016,72	3.141.016,72	1.179.673,11	-1.961.343,61	37,56%
618	Reposició béns mobles	-	400,00	400,00	-	-400,00	-
6	**Inversions reals**	**5.218.163,00**	**4.438.986,27**	**9.657.149,27**	**3.828.470,18**	**-5.828.679,09**	**39,64%**

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:

2018	Import	%
Crèdits inicials	5.218.163	54,03%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	4.438.986	45,97%
Total pressupost	**9.657.149**	**100,00%**
Crèdits liquidats	3.828.470	-
% execució	**39,64%**	-

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	**Transferències de capital a empreses de l'entitat**	**251.091,00**	**-**	**251.091,00**	**185.000,00**	**-66.091,00**	**73,68%**
740	Transferències de capital a empreses de l'entitat	251.091,00	-	251.091,00	185.000,00	-66.091,00	73,68%
7	**Transferències de capital**	**251.091,00**	**-**	**251.091,00**	**185.000,00**	**-66.091,00**	**73,68%**

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

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	**Constitució de dipòsits i fiances**	**476.443,00**	**-**	**476.443,00**	**476.443,00**	**-**	**100,00%**
840	Constitució de dipòsits i fiances	476.443,00	-	476.443,00	476.443,00	-	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**	**2.476.443,00**	**-**	**2.476.443,00**	**2.476.210,40**	**-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

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2018

Núm de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) IMMOBILITZAT	**110.599.163,98**	**109.643.365,18**
	I. Inversions destinades a l'ús general	**33.982.408,08**	**32.701.259,62**
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	48.315.917,45	45.586.428,33
208	4. Béns del patrimoni històric, artistic i cultural	291.830,79	291.830,79
(292)	5. Provisions	(14.625.340,16)	(13.176.999,50)
	II. Immobilitzacions immaterials	**484.855,70**	**415.587,16**
210,211	1. Despeses de recerca i desenvolupament	303.069,50	123.778,57
215	3. Aplicacions informàtiques	1.611.014,21	1.611.014,21
216	4. Propietat intel·lectual	590.262,36	590.262,36
(281)	6. Amortitzacions	(2.019.490,37)	(1.909.467,98)
	III. Immobilitzacions materials	**59.919.972,84**	**60.326.611,15**
220,221	1. Terrenys i construccions	70.004.900,27	69.480.568,49
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	2.986.996,89	2.902.795,94
224,226	3. Utillatge i mobiliari	733.329,71	717.741,32
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.702.997,36	1.410.209,31
(282)	5. Amortitzacions	(15.508.251,39)	(14.184.703,91)
	V. Inversions financeres permanents	**16.211.927,36**	**16.199.907,25**
250	1. Cartera de valors a llarg termini	15.777.352,00	13.717.584,60
253	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	1.446.151,35	1.928.201,80
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.228.718,16	794.415,00
(297)	4. Provisions	(2.240.294,15)	(240.294,15)
	C) ACTIU CIRCULANT	**11.853.313,10**	**9.135.076,10**
	I. Existències	**0,00**	**0,00**
	II. Deutors	**2.828.412,32**	**2.219.963,18**
43	1. Deutors pressupostaris	2.638.612,16	2.855.632,55
44	2. Deutors no pressupostaris	461.269,69	(9.022,90)
472	4. Administracions públiques	97.515,95	0,00
555	5. Altres deutors	484,19	(77.817,79)
(490)	6. Provisions	(369.469,67)	(548.828,68)
	III. Inversions financeres temporals	**482.050,45**	**482.050,45**
543	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	482.050,45
57	**IV. Tresoreria**	**8.542.850,33**	**6.433.062,47**
	V. Ajustaments per periodificació	**0,00**	**0,00**
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	**122.452.477,08**	**118.778.441,28**

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2018

Núm de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) FONS PROPIS	**115.154.253,14**	**111.912.332,97**
	I. Patrimoni	**61.385.721,52**	**61.574.072,61**
100	1. Patrimoni	91.010.994,43	91.010.794,43
103	3. Patrimoni rebut en cessió		188.551,09
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	(29.625.272,91)	(29.625.272,91)
11	**II. Reserves**	**50.742.082,29**	**45.597.668,22**
	III. Resultats d'exercicis anteriors	**0,00**	**0,00**
129	**IV. Resultats de l'exercici**	**3.026.449,33**	**4.740.592,14**
13	**B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS**	**1.617.787,63**	**1.516.832,15**
14	**C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES**	**0,00**	**1.372.912,93**
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**2.529.585,02**	**2.795.503,24**
	II. Altres deutes a llarg termini	**2.529.585,02**	**2.795.503,24**
170	1. Deutes amb entitats de crèdit	2.436.873,01	2.749.946,50
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	92.712,01	45.556,74
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	**3.150.851,29**	**1.180.859,99**
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	**313.073,50**	**303.784,32**
520	1. Préstecs i altres deutes	313.073,50	303.784,32
	III. Creditors	**2.837.777,79**	**877.075,67**
40	1. Creditors pressupostaris	2.071.263,52	631.404,42
41	2. Creditors no pressupostaris	328.762,19	245.029,60
475,476,477	4. Administracions públiques	34.422,19	0,00
521,523,527, 528, 529,550,554,559 560,561	5. Altres creditors	0,00	(199.555,07)
	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	403.329,89	200.196,72
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E)	**122.452.477,08**	**118.778.441,28**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Núm de Comptes	DEURE	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	A) DESPESES		
	2. Aprovisionaments	**859.698,54**	**804.678,57**
600	a) Consum de mercaderies	1.367,35	0,00
601,602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	123.730,12	118.568,88
607	c) Altres despeses externes	734.601,07	686.109,69
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**10.251.483,18**	**7.883.124,27**
	a) Despeses de personal	3.297.189,61	3.173.463,32
640	a1) Sous, salaris i similars	2.821.768,92	2.722.852,77
642,644	a2) Càrregues socials	475.420,69	450.610,55
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobitzat i variaci fons de provisió per a reparacions	2.881.910,53	2.927.118,59
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.426.744,34	1.502.727,47
692	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.455.166,19	1.424.391,12
	d) Variació de provisions de tràfic	40.549,70	47.323,72
694,(794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrable	40.549,70	47.323,72
	e) Altres despeses de gestió	1.933.754,05	1.629.586,45
62	e1) Serveis exteriors	1.931.504,99	1.627.820,78
63	e2) Tributs	2.249,00	1.658,50
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	0,06	107,17
	f) Despeses financeres i assimilables	98.079,29	105.632,45
662,663,669	f1) Per deutes	98.079,29	105.632,45
696	g) Variació de les provisions de les variacions financere	2.000.000,00	0,00
668	h) Diferències negatives de crèdit	0,00	(0,26)
	4. Transferències i subvencions	**996.186,00**	**1.098.888,64**
650	a) Transferències corrents	370.000,00	347.865,49
651	b) Subvencions corrents	441.186,00	431.034,09
655	c) Transferències de capital	185.000,00	319.989,06
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**151.582,53**	**75.421,84**
671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	18.060,61
678	c) Despeses extraordinàries	503,87	1.302,02
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	151.078,66	56.059,21
	Total Deure	**12.258.950,25**	**9.862.113,32**

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Núm de Comptes	HAVER	EXERCICI 2018	EXERCICI 2017
	B) INGRESSOS		
	1. Vendes i prestacions de serveis	**1.640.697,73**	**1.018.450,13**
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.640.697,73	1.018.450,13
	2. Augments d'existències de productes acabats	**0,00**	**0,00**
	3. Ingressos de gestió ordinària	**2.996.716,58**	**2.940.784,13**
	a) Ingressos tributaris	2.996.716,58	2.940.784,13
725	a2) Impostos locals	*496.288,03*	*438.571,95*
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documen	*966.417,78*	*900.128,96*
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activit	*1.517.513,93*	*1.602.083,22*
743	a10) Taxes fiscals	*16.496,84*	*0,00*
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**3.635.941,26**	**2.549.198,81**
	c) Altres ingressos de gestió	1.535.120,05	173.994,38
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	*566.029,05*	*173.994,38*
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	*969.091,00*	*0,00*
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.086.353,92	2.374.023,86
762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu ir	14.134,16	0,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	339,13	1.180,57
769	f1) Altres interessos	*339,13*	*1.180,57*
768	g) Diferències positives de canvi	(6,00)	0,00
	5. Transferències i subvencions	**6.999.280,99**	**8.082.163,12**
750	a) Transferències corrents	1.704.824,61	1.691.826,88
755	c) Transferències de capital	5.294.456,38	6.390.336,24
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**12.763,02**	**12.109,27**
771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	0,01
778	d) Ingressos extraordinaris	10,05	304,49
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	12.752,97	11.804,77
	Total Haver	**15.285.399,58**	**14.602.705,46**
	RESULTAT DE L'EXERCICI-ESTALVI/DESESTALVI	**3.026.449,33**	**4.740.592,14**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**7.164.739,72**	**6.917.580,42**
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	859.698,54	804.678,57
c) Serveis exteriors	1.931.504,99	1.627.820,78
d) Tributs	2.249,00	1.658,50
e) Despeses de personal	3.297.189,61	3.173.463,32
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	996.186,00	1.098.888,64
h) Despeses financeres	98.079,29	105.632,19
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	151.582,59	75.529,01
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-171.750,30	29.909,41
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	**5.925.104,94**	**4.394.537,49**
a) Destinats a l'ús general	2.729.489,12	1.359.935,64
b) Immobilitzacions immaterials	179.290,93	272.789,17
c) Immobilitzacions materials	916.909,17	762.045,28
d) Inversions gestionades	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	2.099.415,72	1.999.767,40
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	**313.073,49**	**303.801,80**
a) Empréstits i altres passius	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	313.073,49	303.801,80
c) Altres conceptes	0,00	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	**969.091,00**	**-100.955,48**
TOTAL APLICACIONS	**14.372.009,15**	**11.514.964,23**
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	**748.245,70**	**3.155.395,03**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2018		Exercici 2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	567.808,54	37.661,38	1.262.575,04	25.273,59
a) Pressupostaris		37.661,38	1.262.575,04	
b) No pressupostaris	470.292,59			25.273,59
c) Per administració de recursos d'altres ens	97.515,95			
3. Creditors	0,00	1.558.013,88	437.367,17	0,00
a) Pressupostaris		1.439.859,10	420.337,67	
b) No pressupostaris		83.732,59	17.029,50	
c) Per administració de recursos d'altres ens		34.422,19		
4 Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	0,00	9.289,18	0,00	9.027,94
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		9.289,18		9.027,94
6. Altres comptes no bancaris		324.386,26	0,00	63.580,68
7. Tresoreria	2.109.787,86	0,00	1.553.335,03	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	2.677.596,40	1.929.350,70	3.253.277,24	97.882,21
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	748.245,70		3.155.395,03	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,0
b) Aprovisionaments	859.698,54	804.678,5
c) Serveis exteriors	1.931.504,99	1.627.820,7
d) Tributs	2.249,00	1.658,5
e) Despeses de personal	3.297.189,61	3.173.463,3
f) Prestacions socials especials	0,00	0,0
g) Transferències i subvencions	996.186,00	1.098.888,6
h) Despeses financeres	98.079,29	105.632,1
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	151.582,59	75.529,0
j) Variació de les provisions per crèdits incobrables	-171.750,30	29.909,4
k) Dotació per a les provisions d'actius financers		
Total fons aplicats	**7.164.739,72**	**6.917.580,4**

Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	0,00	0,00
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	496.288,03	438.571,95
d) Impostos indirectes	966.417,78	900.128,96
e) Taxes, preus públics i contribucions	3.174.708,50	2.620.533,35
f) Transferències i subvencions	1.704.824,61	1.691.826,88
g) Ingressos financers	2.100.821,21	2.375.204,43
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.547.883,07	186.103,64
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-212.300,00	-17.414,31
3. Subvencions de capital	5.294.456,38	6.390.336,24
Total fons obtinguts	**15.073.099,58**	**14.585.291,14**

Recursos Generats	**7.908.359,86**	**7.667.710,72**
Menys:		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-110.022,39	-157.391,51
Amortització de l'immobilitzat material	-1.316.721,95	-1.345.335,96
Dotació provisió reparacions béns cèdits a l'ús general (692)	-1.455.166,19	-1.424.391,12
Dotació provisió valors negociables	-2.000.000,00	
Més:		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material		0,01
Ingressos extraordinaris		
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors		
Dotació provisió per responsabilitats		
Resultat exercici compte econòmico patrimonial	**3.026.449,33**	**4.740.592,14**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER

Correlació entre la liquidació del pressupost i el compte econòmico patrimonial

	Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2018	**768.460,34**
	Més:	**7.817.365,93**
Capitol 6 Despeses	Inversions Reals	3.828.470,18
Capitol 8 Despeses	Actius Financers (despeses)	2.476.210,40
Capitol 9 Despeses	Passius Financers (despeses)	303.784,31
762	Ingressos de crèdits a llarg termini	14.134,16
7681	Diferències positives de canvi	-6,00
776	Altres ingressos de gestió corrent	618,86
778	Ingressos extraordinaris	10,05
7790	Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	12.752,97
794	Excés de provisió per insolvència aplicada	212.300,00
796	Excés de provisió per a valors negociables a llarg termini	969.091,00
	Menys:	**5.559.396,94**
Capitol 6 Ingressos	Alienació d'inversions reals	482.050,45
676	Altres pèrdues de gestió corrent	0,06
6781	Despeses extraordinàries	503,87
6791+6799	Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	151.078,66
681	Dotació de l'amortització de l'immobilitzat inmaterial	110.022,39
682	Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	1.316.721,95
692	Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.455.166,19
694	Dotació provisió per insolvències aplicades	-171.750,30
696	Dotació provisió per valors negociables il/t	2.000.000,00
760	Ingressos a distribuir en varis exercicis	100.955,48
	Ajust saldo	114.648,19
	Resultat financer del compte econòmico patrimonial de l'exercici 2018	**3.026.449,33**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

GESTIÓ COMPTABLE DE PATRIMONI DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2018	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2018
201	Infraestructures viàries diverses	45.586.428,33	2.729.489,12	0,00	48.315.917,45
208	Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	291.830,79	0,00	0,00	291.830,79
210	Despeses de recerca i desenvolupament	123.778,57	179.290,93	0,00	303.069,50
215	Aplicacions informàtiques	1.611.014,21	0,00	0,00	1.611.014,21
216	Propietat intel·lectual	590.262,36	0,00	0,00	590.262,36
220	Terrenys i béns naturals	1.941.740,69	0,00	0,00	1.941.740,69
221	Edificis i altres construccions	67.538.827,80	524.331,78	0,00	68.063.159,58
222	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.185.262,70	41.279,19	0,00	2.226.541,89
223	Maquinària	717.533,24	42.921,76	0,00	760.455,00
224	Utillatge	1.300,24	2.475,09	0,00	3.775,33
226	Mobiliari	716.441,08	13.113,30	0,00	729.554,38
227	Equips per a processaments d´informació	572.943,62	164.733,99	0,00	737.677,61
228	Elements de transport	788.714,95	18.660,00	0,00	807.374,95
229	Altre Immobilitzat	48.550,74	109.394,06	0,00	157.944,80
250	Inversions financeres permanents	13.717.584,60	2.059.767,40	0,00	15.777.352,00
253	Crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat	1.928.201,80	0,00	482.050,45	1.446.151,35
265	Dipòsits constituits a llarg termini	794.415,00	494.303,16	60.000,00	1.228.718,16
	TOTAL VALOR DE COST	**139.154.830,72**	**6.379.759,78**	**542.050,45**	**144.992.540,05**
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-1.909.467,98	-110.022,39	0,00	-2.019.490,37
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-14.184.703,91	-1.323.547,48	0,00	-15.508.251,39
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-13.176.999,50	-1.448.340,66	0,00	-14.625.340,16
297	Provisió per valors negociables a l/t.	-240.294,15	-2.000.000,00	0,00	-2.240.294,15
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	**-29.511.465,54**	**-4.881.910,53**	**0,00**	**-34.393.376,07**
	TOTAL VALOR NET	**109.643.365,18**	**1.497.849,25**	**542.050,45**	**110.599.163,98**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

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 2,09% i un 16,67% 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.

Despeses de recerca i desenvolupament

El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import de 303.069 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

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

Incidències en l'immobilitzat

El Comú ha donat naturalesa d'immobilitzat a partides que no tindrien aquesta característica entre altres: aportació a Andorra Turisme per 25.000 euros, reparacions en vehicles per 660 euros, treballs de tercers per 9.539 euros. Així mateix, dins dels equipaments per a processos d'informació figuren 106.973 euros que correspondrien en realitat en la seva totalitat o en part, a un aplicatiu informàtic (Sistema integrat de gestió).

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 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
IFP en capital d'empreses públiques	13.717.584,60	1.999.767,40	-	60.000,00	15.777.352,00
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	1.928.201,80	-	-482.050,45	-	1.446.151,35
Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t	-240.294,15	-2.000.000,00	-	-	-2.240.294,15
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	794.415,00	494.303,16	-	-60.000,00	1.228.718,16
Total	**16.199.907,25**	**494.070,56**	**-482.050,45**	**-**	**16.211.927,36**

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%	15.717.352,00
Palau de Gel d'Andorra, SAU	100,00%	60.000,00
Total		**15.777.352,00**

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 2018 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 a llarg termini d'operacions a curt termini

Dins de les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini hi figura una imposició en una entitat financera per 1.181.915 euros amb venciment 5 de març de 2019, atenent a aquest venciment s'hauria de considerar com una inversió financera a curt termini.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutors pressupostaris	2.638.612,16	2.855.632,55	-217.020,39
Deutors no pressupostaris	461.269,69	-9.022,90	470.292,59
Administracions públiques	97.515,95	-	97.515,95
Altres deutors	484,19	-77.817,79	78.301,98
Provisions per insolvències	-369.469,67	-548.828,68	179.359,01
Total	**2.828.412,32**	**2.219.963,18**	**608.449,14**

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 detecta 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, ni la corresponent a l'exercici 2016, pel que la provisió per insolvències estaria insuficientment dotada com a mínim en 61.807 euros, fent que el patrimoni net i el romanent de tresoreria es vegin sobrevalorats en l'import indicat.

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	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:

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2018

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2017			**3.379.331,65**
Tresoreria		*6.433.062,47*	
Pòlisses Curt Termini		*0,00*	
Préstec Curt Termini		*-303.784,32*	
Préstec Llarg Termini		*-2.749.946,50*	
Total cobraments executats durant l'exercici 2018			**14.862.702,53**
Pressupost Corrent		***14.072.875,99***	
Impostos Directes	*641.339,46*		
Impostos Indirectes	*910.738,86*		
Taxes i altres ingressos	*2.831.182,78*		
Transferències corrents	*1.407.590,14*		
Ingressos patrimonials	*2.558.442,63*		
Alienació d'inversions	*482.050,45*		
Transferències de Capital	*5.241.531,67*		
Actius financers	*0,00*		
Passius financers	*0,00*		
No pressupostari		***470.292,59***	
Pressupostos Tancats		***319.533,95***	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2018			**12.449.130,36**
Pressupost corrent		***11.772.378,93***	
Despeses de personal	*3.289.701,71*		
Consums de béns corrents i Serveis	*2.244.584,01*		
Despeses Financeres	*97.723,60*		
Transferències corrents	*796.170,42*		
Inversions Reals	*2.395.167,00*		
Transferències de capital	*185.000,00*		
Actius financers	*2.460.840,40*		
Passius financers (amortització prèstec)	*303.191,79*		
No pressupostari		***83.732,59***	
Pressupostos Tancats		***593.018,84***	
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2018			**5.792.903,82**
Tresoreria		*8.542.850,33*	
Pòlisses Curt Termini		*0,00*	
Préstec Curt Termini		*-313.073,50*	
Préstec Llarg Termini		*-2.436.873,01*	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euro)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	109.907,00	85.524,79	24.382,21
Banc Sabadell d'Andorra	627.412,34	195.437,72	431.974,62
Crèdit Andorrà	4.877.811,83	4.412.599,03	465.212,80
Morabanc	845.940,25	1.644.189,23	-798.248,98
Andbank	1.643.701,73	63.174,28	1.580.527,45
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	19,65	194,97	-175,32
Vallbanc	134.496,32	31.347,05	103.149,27
Total	**8.239.289,12**	**6.432.467,07**	**1.806.822,05**

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

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

Diferències entre els estats financers i els saldos de la tresoreria

Els saldos de la tresoreria dels estats financers difereixen dels fons de caixa i bancaris disponibles a la data del tancament per un import net de 303.561 euros. Així, la comptabilitat reflecteix saldos en comptes de moviments interns, garanties, comptes de tràmits, de formalització i saldos negatius de caixes que no estan conciliats, la composició dels quals no ha pogut ser verificada. Aquest fet comporta que en el balanç l'epígraf de tresoreria estigui sobrevalorat en el referit import, no poden manifestar-nos de la raonabilitat dels imports comptabilitzats i de l'efecte dels mateixos sobre altres partides dels comptes retuts.

Estat de tresoreria

Les existències inicials i finals que figuren en el referit estat difereixen de les que figuraven a la comptabilitat comunal, a l'incorporar com a menys tresoreria l'endeutament comunal quan no és preceptiu de fer-ho.

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 31/12/2017	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2018
Patrimoni	91.010.794,43	-	-	200,00	91.010.994,43
Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	-	-188.551,09	-	-
Patrimoni lliurat en concessió	-29.625.272,91	-	-	-	-29.625.272,91
Patrimoni	**61.574.072,61**	**-**	**-188.551,09**	**200,00**	**61.385.721,52**
Reserves	45.597.668,22	4.740.592,14	-100.955,48	504.777,41	50.742.082,29
Reserves	**45.597.668,22**	**4.740.592,14**	**-100.955,48**	**504.777,41**	**50.742.082,29**
Resultat de l'exercici	4.740.592,14	3.026.449,33	-4.740.592,14	-	3.026.449,33
Total	**111.912.332,97**	**7.767.041,47**	**-5.030.098,71**	**504.977,41**	**115.154.253,14**

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 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Subv. de capital del sector públic	2.500,00	-	-	-	2.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	1.514.332,15	100.955,48	-	-	1.615.287,63
Total	**1.516.832,15**	**100.955,48**	**-**	**-**	**1.617.787,63**

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Provisió restitució fons propis PGA, SAU	1.372.912,93	-	-1.372.912,93	-	-
Total	**1.372.912,93**	**-**	**-1.372.912,93**	**-**	**-**

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

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Despeses financeres de préstecs**	**89.064,00**	**-**	**89.064,00**	**88.442,17**	**-621,83**	**99,30%**
310	Interessos de préstecs	89.064,00	-	89.064,00	88.442,17	-621,83	99,30%
33	**Despeses financeres de comptes corrents**	**5.000,00**	**-**	**5.000,00**	**1.828,77**	**-3.171,23**	**36,58%**
330	Interessos de comptes corrents	5.000,00	-	5.000,00	1.828,77	-3.171,23	36,58%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**10.000,00**	**-1.000,00**	**9.000,00**	**6.974,64**	**-2.025,36**	**77,50%**
349	Altres despeses financeres	10.000,00	-1.000,00	9.000,00	6.974,64	-2.025,36	77,50%
3	**Despeses financeres**	**104.064,00**	**-1.000,00**	**103.064,00**	**97.245,58**	**-5.818,42**	**94,35%**

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

	PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs**	**304.000,00**	**-**	**304.000,00**	**303.784,31**	**-215,69**	**99,93%**
913	Amortització de préstecs	304.000,00	-	304.000,00	303.784,31	-215,69	99,93%
9	**Passius financers**	**304.000,00**	**-**	**304.000,00**	**303.784,31**	**-215,69**	**99,93%**

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 LIMITS MAXIMS PREVISTOS PER LA LLEI
QUADRE RESUM DEL LÍMIT MÀXIM D'ENDEUTAMENT A 31/12/2018

	Any 2018
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2015, 2016 I 2017)	13.812.325 €
- Capítol 9 d'ingressos	- €
- Capítol 6 Venda patrimoni	- 482.050 €
Total base de càlcul	13.330.274 €
Endeutament Comú ll/t	2.825.938 €
Endeutament Comú c/t	- €
Endeutament ENSISA ll/t (50,11%)	8.167.200 €
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	3.301.228 €
Endeutament NEVASA ll/t (25,06%)	- €
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	- €
Endeutament PGA ll/t (100%)	110.391 €
Endeutament PGA c/t (100%)	- €
Endeutament total	14.404.758 €
% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)	**108%**
Capítol 3 despeses Comú	95.944 €
Capítol 9 despeses Comú	303.784 €
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	250.407 €
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	136.264 €
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	- €
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	5.664 €
Amortització préstec PGA (100%)	79.030 €
Despeses financeres PGA (100%)	5.685 €
Càrrega financera	876.780 €
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	**7%**
Endeutament Comú c/t	- €
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	3.301.228 €
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	- €
Endeutament PGA c/t (100%)	- €
Endeutament a curt termini	3.301.228 €
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	**25%**

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 2018, 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	2015	2016	2017
Ingressos totals liquidats	12.776.083	13.487.372	15.173.602
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	88.843	13.402	16.495
Total	12.382.876	13.018.724	14.708.047
Mitjana base de càlcul	**13.369.882**		

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	***13.369.882***	***13.369.882***	
Endeutament bancari del Comú	2.776.658	5.476.658	
Endeutament entitats participades	1.472.954	2.157.835	
Endeutament total	**4.249.612**	**7.634.493**	
% sobre base de càlcul	**31,78%**	**57,10%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	394.303	394.303	
Càrrega financera entitats participades	422.920	422.920	
Càrrega financera total	**817.223**	**817.223**	
% sobre base de càlcul	**6,11%**	**6,11%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	2.700.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	684.881	
Endeutament a curt termini	**-**	**3.384.881**	
% sobre base de càlcul	**-**	**25.32%**	**Màxim 40%**

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	2.776.658	2.776.658
- Comptabilitzat a llarg termini	2.436.873	2.436.873
- Comptabilitzat a curt termini	339.785	339.785
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/18 (50,11%)	1.362.563	1.362.563
- Comptabilitzat a llarg termini	1.102.768	1.102.768
- Comptabilitzat a curt termini	259.795	259.795
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/18 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/18 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (25,06%)	-	684.881
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%)	110.391	110.391
- Comptabilitzat a llarg termini	56.011	56.011
- Comptabilitzat a curt termini	54.380	54.380
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**4.249.612**	**7.634.493**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	97.968	97.968
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	296.335	296.335
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/18 (50,11%)	87.324	87.324
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/18 (50,11%)	250.407	250.407
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/18 (25,06%)	-	-
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/18 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	6.159	6.159
Amortització préstecs del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	79.030	79.030
Total càrrega financera	**817.223**	**817.223**
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/18 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/18 (25,06%)	-	684.881
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**-**	**3.384.881**

Cal tenir en compte que al 31 de desembre de 2018, la societat ENSISA, participada al 50,11% pel Comú, havia formalitzat un préstec amb garantia hipotecària de 15.000.000 euros destinats a la construcció d'una plataforma al poble de Soldeu per poder acollir la Copa del Món d'esquí. El Comú ha considerat els saldos d'aquestes operacions als efectes d'elaborar el compte d'endeutament retut.

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 -588 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 26.711 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2018 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Quadre d'endeutament

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 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Creditors pressupostaris	2.071.263,52	631.404,42	1.439.859,10
Creditors no pressupostaris	328.762,19	245.029,60	83.732,59
Administracions públiques	-	-	-
Altres creditors	-	-199.555,07	199.555,07
Fiances i dipòsits rebut a c/t	403.329,89	200.196,72	203.133,17
Total	**2.803.355,60**	**877.075,67**	**1.926.279,93**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Conceptes	Imports	
1.-	**Drets pendents de cobrament**		**2.829.779,58**
	del pressupost corrent	1.530.277,56	
	de pressupostos tancats	1.108.006,55	
	d'operacions no pressupostàries	558.785,64	
	de cobrament dubtós	(369.469,67)	
	drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	2.179,50	
2.-	**Obligacions pendents de pagaments**		**3.461.893,99**
	del pressupost corrent	2.718.943,30	
	de pressupostos tancats	(622.420,89)	
	d'operacions no pressupostàries	741.255,38	
	obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	1.695,31	
3.-	**Fons líquids**		**8.542.850,33**
	I Romanent de tresoreria afectat		1.732.304,28
	II Romanent de tresoreria no afectat		6.178.431,64
	III ROMANENT DE TRESORERIA		7.910.735,92

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
Ingressos POUP exercici 2018	157.476
Total	**1.732.304**

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:

Errades en l'estimació del Romanent de tresoreria

Derivat dels processos de regularització als que s'han fet esment i dels càlculs de l'estimació del Romanent de tresoreria, se'n deriven diferències entre els imports retuts i els que deriven dels registres comptables del Comú, els quals es detallen en el quadre següent :

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Errades de registre i càlcul	9.061	-623.946	-10.840	622.167		622.167
Excés d'ingressos LQTC	-381.211			-381.211		-381.211
Defecte de dotació de dubtós cobrament	-61.807			-61.807		-61.807
Total	**-433.957**	**-623.946**	**-10.840**	**179.149**	**-**	**179.149**

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

El quadre incorpora, també, l'ajust derivat de l'excés d'ingrés registrat de transferències de la LQTC (nota 2.2.7) i el defecte estimat en la dotació del dubtós cobrament al que s'ha fet esment a la nota 2.3.3.

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2018, seria de 6.357.581 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 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.

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:

- Treballs de condicionament i subministrament de l'enllumenat de la ctra. General del poble de Canillo (Adjudicat a Agefred).

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

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

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents al Comú de Canillo, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 180,0% 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 6,0%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Canillo, en la sessió de Consell de Comú del 13 de desembre de 2017, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de Canillo per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 16 de gener de 2018, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el desembre de 2017, que presenta el Comú Canillo relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Segons l'apartat 2.3.9 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 57,10%, 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 7,97%, 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. No obstant l'anterior, cal indicar que el Comú no va retre els informes sobre l'execució del pressupost 2018 al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

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 7 d'agost de 2020.

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

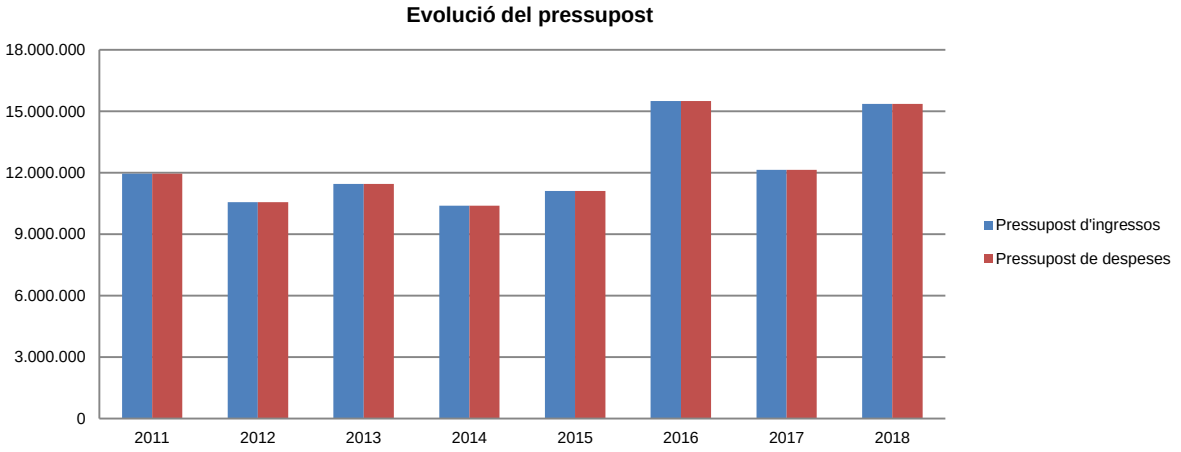
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	850.000	659.648	302.000	245.000	295.000	311.970	372.970	378.000
2. Impostos indirectes	626.460	494.448	200.000	140.000	260.000	280.000	250.000	500.000
3. Taxes i altres ingressos	1.699.772	1.935.555	1.868.041	1.629.887	1.851.965	1.834.750	1.983.200	2.281.200
4. Transferències corrents	1.372.987	1.191.882	1.370.598	1.368.000	1.405.796	1.460.679	1.460.679	1.457.679
5. Ingressos patrimonials	1.775.215	1.375.978	2.076.492	1.378.160	1.532.483	1.533.415	2.082.988	2.083.081
Ingressos corrents	***6.324.434***	***5.657.511***	***5.817.131***	***4.761.047***	***5.345.244***	***5.420.814***	***6.149.837***	***6.699.960***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.150.346	4.425.520	5.152.000	5.152.000	5.283.183	5.510.716	5.510.716	5.510.716
8. Actius financers	-	-	-	-	-	4.093.142	-	2.676.358
Ingressos de capital	***5.632.396***	***4.907.570***	***5.634.050***	***5.634.050***	***5.765.233***	***10.085.908***	***5.992.766***	***8.669.124***
Total ingressos	**11.956.830**	**10.565.081**	**11.451.181**	**10.395.097**	**11.110.477**	**15.506.722**	**12.142.603**	**15.369.084**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	3.472.698	3.322.301	3.233.781	3.159.556	3.226.127	3.189.207	3.289.055	3.514.989
2. Consum de béns corrents i serveis	2.690.575	2.402.381	2.622.310	2.543.054	2.512.633	2.512.192	2.675.962	2.655.750
3. Despeses financeres	317.780	408.700	276.543	231.000	191.666	128.435	118.000	104.064
4. Transferències corrents	848.535	786.736	726.031	767.309	765.015	878.301	809.521	844.584
Despeses corrents	***7.329.588***	***6.920.118***	***6.858.665***	***6.700.919***	***6.695.441***	***6.708.135***	***6.892.538***	***7.119.387***
6. Inversions reals	3.454.275	2.026.500	920.335	1.163.058	1.794.100	3.591.238	4.212.500	5.218.163
7. Transferències de capital	494.000	96.013	216.000	281.120	340.936	369.683	365.065	251.091
8. Actius financers	1.015	-	-	-	-	357.915	376.500	2.476.443
9. Passius financers	677.952	1.522.450	3.456.181	2.250.000	2.280.000	4.479.751	296.000	304.000
Despeses de capital	***4.627.242***	***3.644.963***	***4.592.516***	***3.694.178***	***4.415.036***	***8.798.587***	***5.250.065***	***8.249.697***
Total despeses	**11.956.830**	**10.565.081**	**11.451.181**	**10.395.097**	**11.110.477**	**15.506.722**	**12.142.603**	**15.369.084**

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

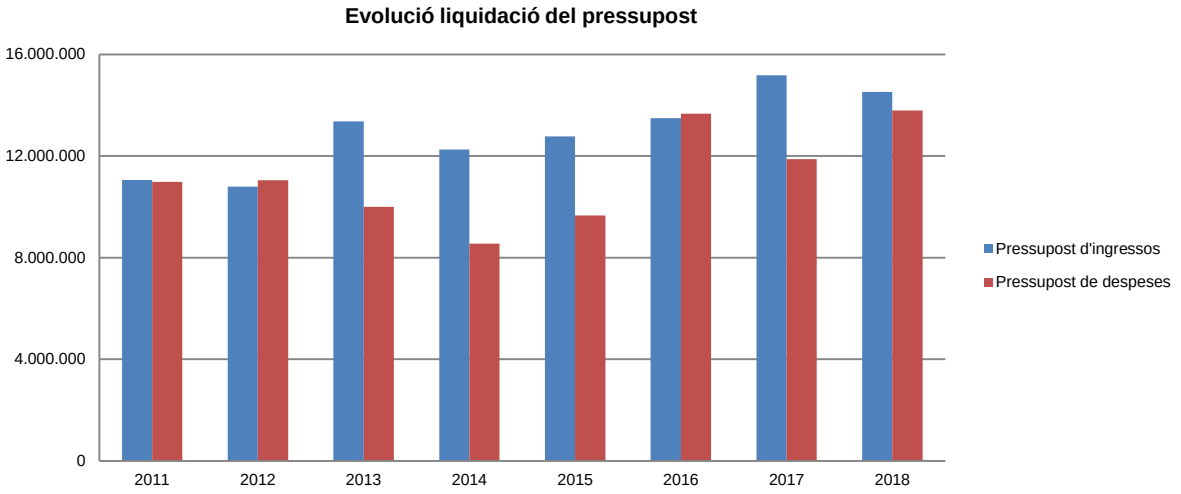
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)
1. Impostos directes	341.090	274.038	313.012	276.577	317.538	394.175	438.572	461.371
2. Impostos indirectes	481.569	567.771	156.302	507.652	437.649	814.327	900.129	966.418
3. Taxes i altres ingressos	1.848.370	1.819.580	2.406.263	2.105.770	2.227.320	2.311.553	2.785.899	2.949.990
4. Transferències corrents	1.370.678	1.189.155	1.400.847	1.403.135	1.460.886	1.453.247	1.691.827	1.802.032
5. Ingressos patrimonials	1.374.936	2.032.066	2.526.138	2.197.439	2.339.924	2.561.496	2.484.789	2.571.901
Ingressos corrents	***5.416.643***	***5.882.610***	***6.802.562***	***6.490.573***	***6.783.317***	***7.534.798***	***8.301.216***	***8.751.712***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.153.846	4.426.225	5.278.157	5.283.182	5.510.716	5.470.524	6.390.336	5.294.456
9. Passius financers	-	-	800.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***5.635.896***	***4.908.275***	***6.560.207***	***5.765.232***	***5.992.766***	***5.952.574***	***6.872.386***	***5.776.507***
Total ingressos	**11.052.539**	**10.790.885**	**13.362.769**	**12.255.805**	**12.776.083**	**13.487.372**	**15.173.602**	**14.528.219**

(*) 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 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	3.267.572	3.209.063	3.087.475	3.072.421	3.040.989	3.091.454	3.173.463	3.297.190
2. Consum de béns corrents i serveis	2.115.191	2.397.834	2.207.943	2.022.515	2.305.205	2.257.893	2.435.358	2.788.386
3. Despeses financeres	487.280	361.008	238.595	150.275	205.074	115.356	106.434	97.246
4. Transferències corrents	838.016	764.243	718.386	748.871	757.800	862.676	778.900	811.186
Despeses corrents	***6.708.059***	***6.732.148***	***6.252.399***	***5.994.082***	***6.309.068***	***6.327.379***	***6.494.155***	***6.994.008***
6. Inversions reals	2.844.332	2.424.519	1.816.385	631.327	1.351.073	2.181.336	2.394.770	3.828.470
7. Transferències de capital	494.000	96.013	311.000	272.059	329.058	323.250	319.989	185.000
8. Actius financers	260.811	266.224	-	-	-	417.915	2.376.267	2.476.210
9. Passius financers	676.362	1.524.881	1.617.497	1.647.039	1.670.648	4.415.068	294.774	303.784
Despeses de capital	***4.275.505***	***4.311.637***	***3.744.882***	***2.550.425***	***3.350.779***	***7.337.569***	***5.385.800***	***6.793.465***
Total despeses	**10.983.564**	**11.043.785**	**9.997.281**	**8.544.507**	**9.659.847**	**13.664.948**	**11.879.955**	**13.787.473**

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

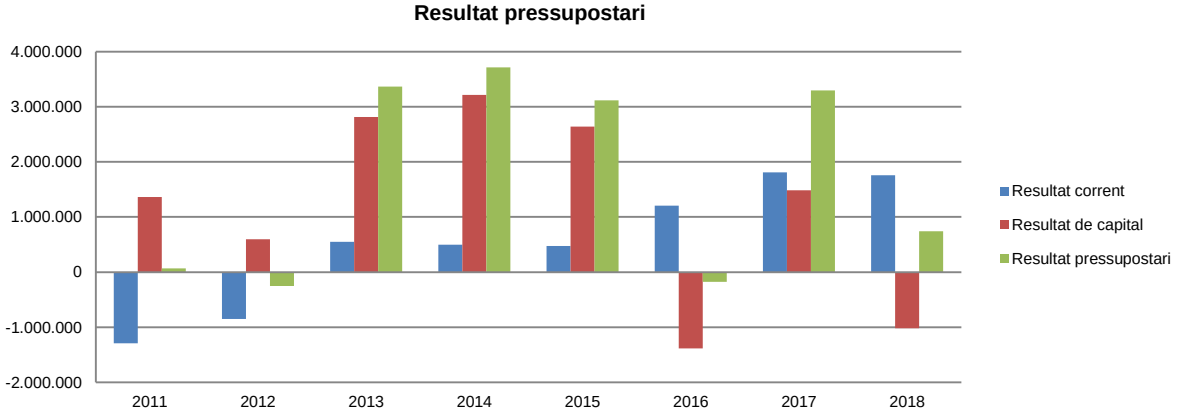


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	5.416.643	5.882.610	6.802.562	6.490.573	6.783.317	7.534.798	8.301.216	8.751.712
Despeses corrents	6.708.059	6.732.148	6.252.399	5.994.082	6.309.068	6.327.379	6.494.155	6.994.008
Resultat corrent	**-1.291.416**	**-849.538**	**550.163**	**496.491**	**474.249**	**1.207.419**	**1.807.061**	**1.757.704**
Ingressos de capital	5.635.896	4.908.275	6.560.207	5.765.232	5.992.766	5.952.574	6.872.386	5.776.507
Despeses de capital	4.275.505	4.311.637	3.744.882	2.550.425	3.350.779	7.337.569	5.385.800	6.793.465
Resultat de capital	**1.360.391**	**596.638**	**2.815.325**	**3.214.807**	**2.641.987**	**-1.384.995**	**1.486.586**	**-1.016.958**
Resultat pressupostari	**68.975**	**-252.900**	**3.365.488**	**3.711.298**	**3.116.236**	**-177.576**	**3.293.647**	**740.746**

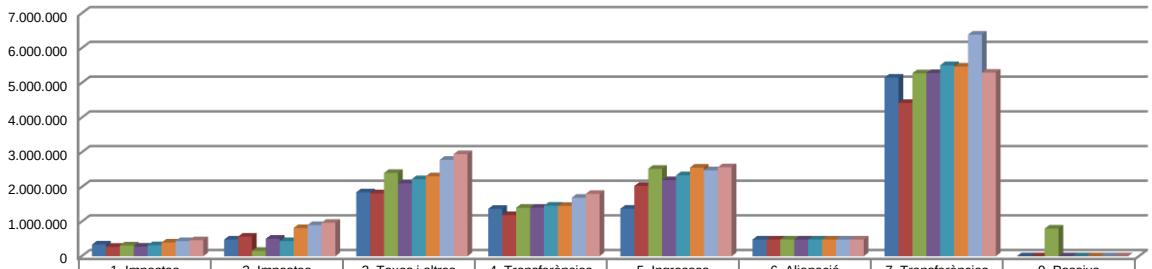
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

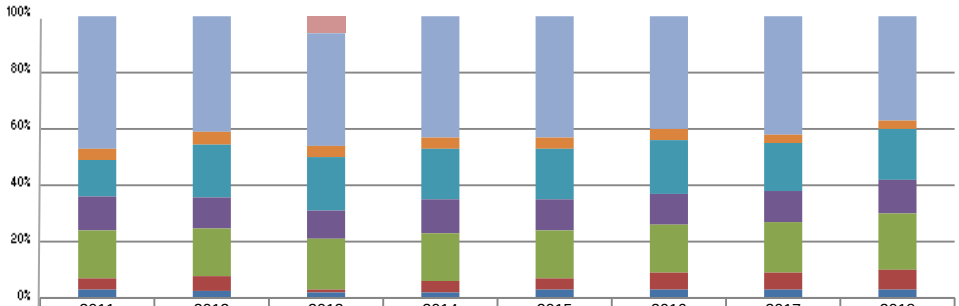
Liquidació pressupost ingressos
valor absolut



	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
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	-
2018	461.371	966.418	2.949.990	1.802.032	2.571.901	482.050	5.294.456	-

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

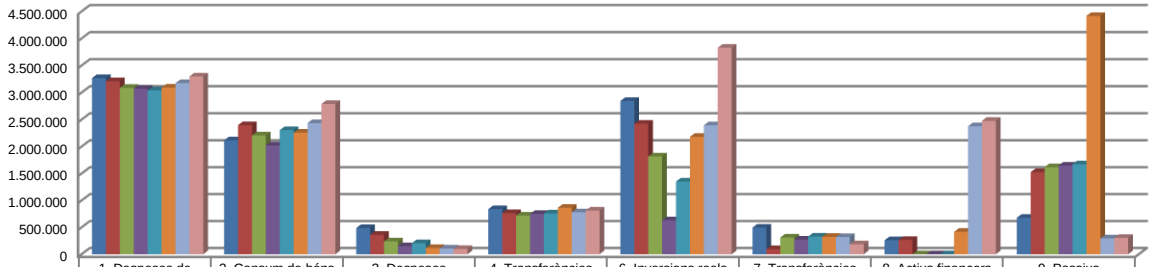
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Impostos directes	3%	3%	2%	2%	3%	3%	3%	3%
2. Impostos indirectes	4%	5%	1%	4%	4%	6%	6%	7%
3. Taxes i altres ingressos	17%	17%	18%	17%	17%	17%	18%	20%
4. Transferències corrents	12%	11%	10%	12%	11%	11%	11%	12%
5. Ingressos patrimonials	13%	19%	19%	18%	18%	19%	17%	18%
6. Alienació d'inversions	4%	4%	4%	4%	4%	4%	3%	3%
7. Transferències de capital	47%	41%	40%	43%	43%	40%	42%	37%
9. Passius financers	0%	0%	6%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

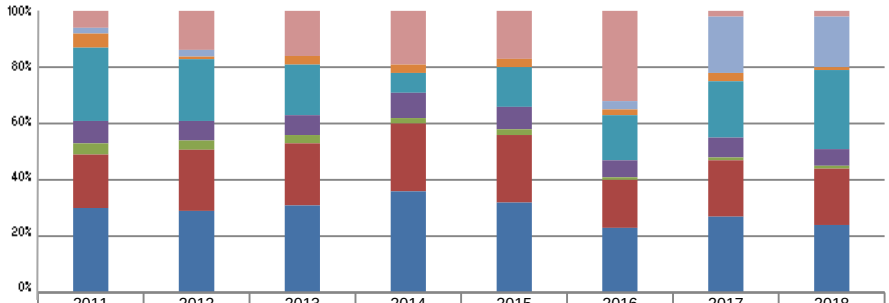
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	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
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
2018	3.297.190	2.788.386	97.246	811.186	3.828.470	185.000	2.476.210	303.784

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

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
1. Despeses de personal	30%	29%	31%	36%	32%	23%	27%	24%
2. Consum de béns corrents i serveis	19%	22%	22%	24%	24%	17%	20%	20%
3. Despeses financeres	4%	3%	3%	2%	2%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	8%	7%	7%	9%	8%	6%	7%	6%
6. Inversions reals	26%	22%	18%	7%	14%	16%	20%	28%
7. Transferències de capital	5%	1%	3%	3%	3%	2%	3%	1%
8. Actius financers	2%	2%	0%	0%	0%	3%	20%	18%
9. Passius financers	6%	14%	16%	19%	17%	32%	2%	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:

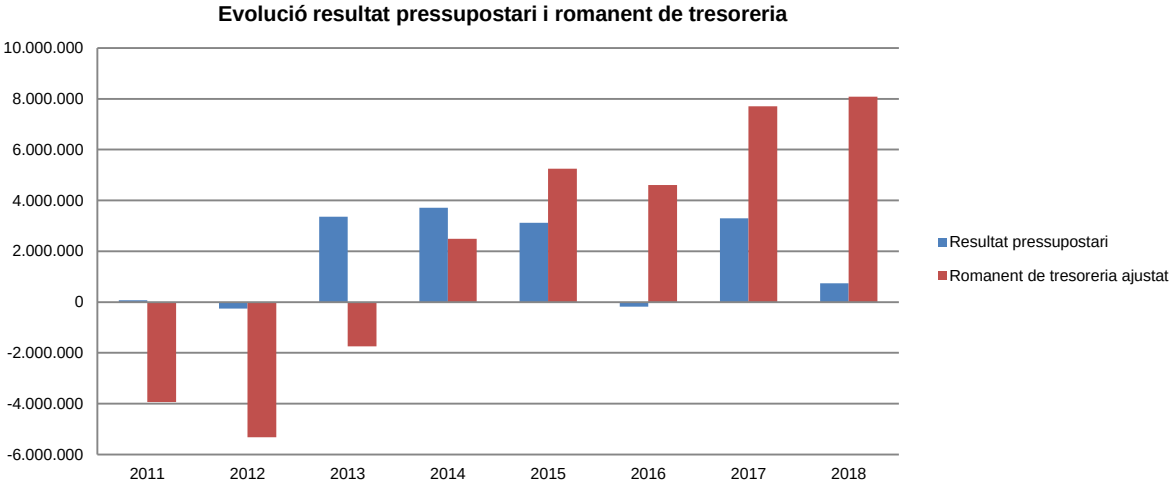
Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	11.052.539	10.790.885	13.362.769	12.255.805	12.776.083	13.487.372	15.173.602	14.528.219
Total despeses liquidades	10.983.564	11.043.785	9.997.281	8.544.507	9.659.847	13.664.948	11.879.955	13.787.473
Resultat pressupostari	**68.975**	**-252.900**	**3.365.488**	**3.711.298**	**3.116.236**	**-177.576**	**3.293.647**	**740.746**

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

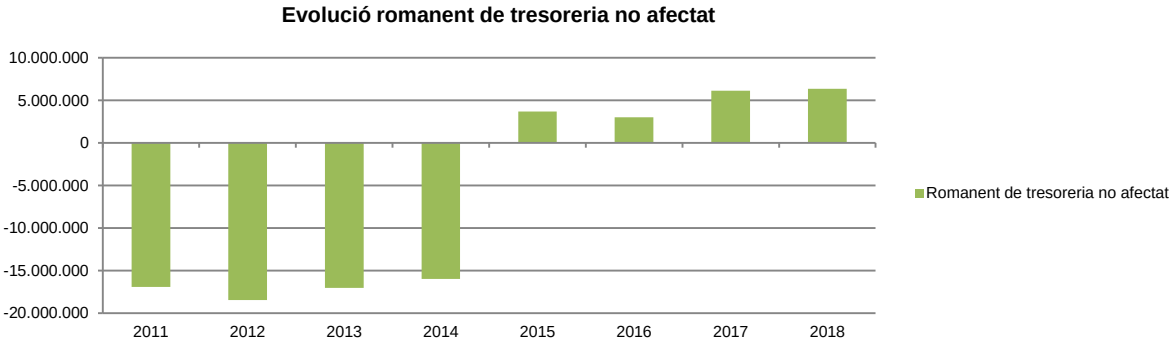
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	508.243	596.911	873.423	957.014	901.062	1.344.453	2.432.462	2.395.823
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.451.673	-5.941.996	-3.683.247	-825.069	-1.214.199	-1.616.623	-1.154.322	-2.837.948
3. (+) Fons líquids	13.363	25.567	1.065.389	2.356.948	5.564.075	4.879.132	6.432.467	8.532.010
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-3.930.067**	**-5.319.518**	**-1.744.435**	**2.488.893**	**5.250.938**	**4.606.962**	**7.710.607**	**8.089.885**
I. Romanent de tresoreria afectat	13.013.965	13.136.159	15.289.274	18.468.738	1.559.528	1.609.528	1.574.828	1.732.304
II. Romanent de tresoreria no afectat	-16.944.032	-18.455.677	-17.033.709	-15.979.845	3.691.410	2.997.434	6.135.779	6.357.581
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-3.930.067**	**-5.319.518**	**-1.744.435**	**2.488.893**	**5.250.938**	**4.606.962**	**7.710.607**	**8.089.885**

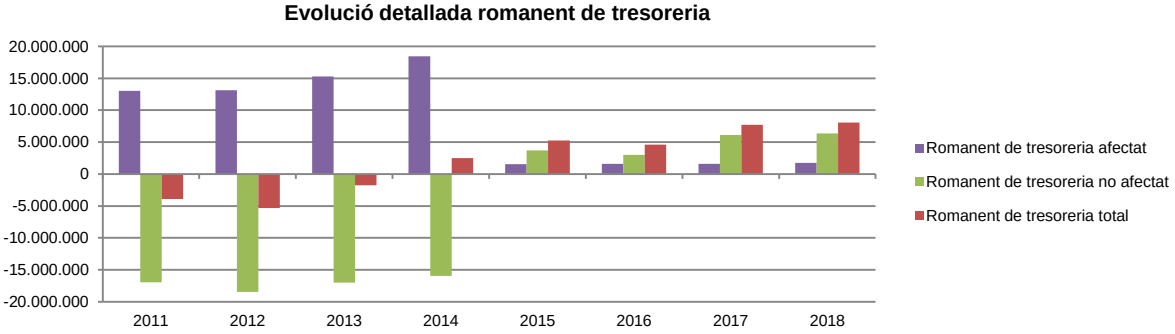
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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



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

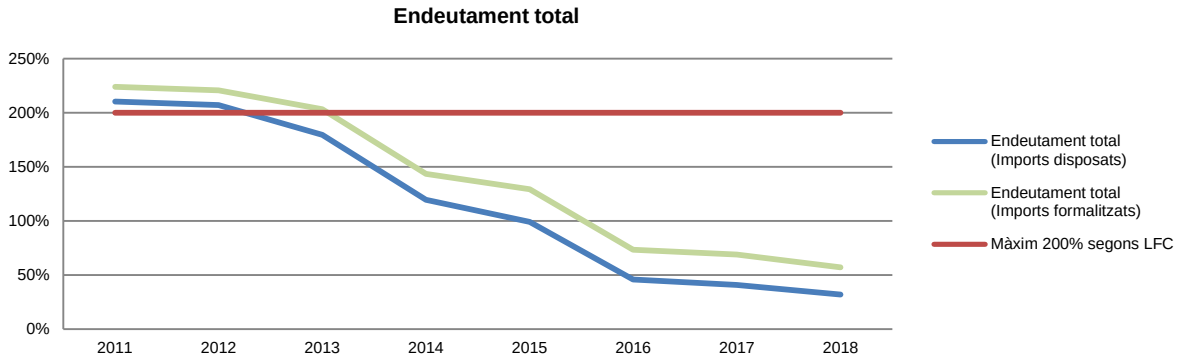


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

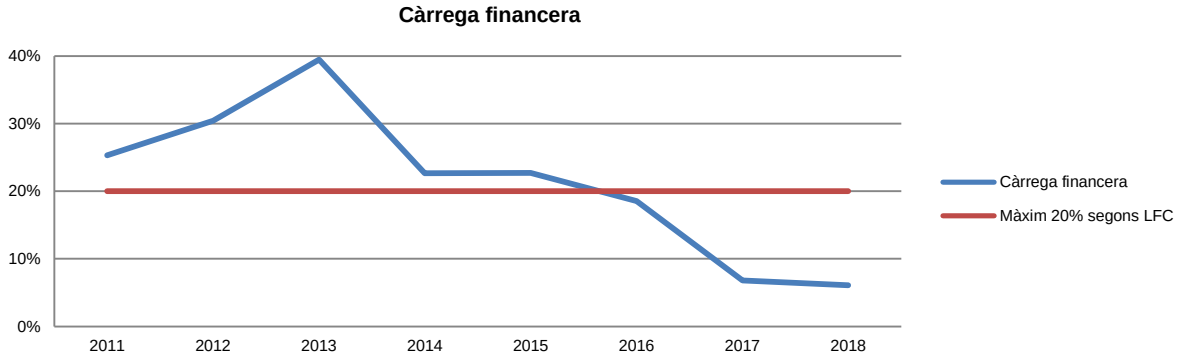
Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	***11.348.875***	***11.278.806***	**10.742.733**	**11.042.857**	**11.551.355**	**12.215.062**	**12.499.195**	**13.369.882**
Endeutament bancari del Comú	17.647.953	16.581.891	12.991.167	9.810.684	8.106.213	3.367.194	3.072.993	2.776.658
Endeutament entitats participades	6.223.951	6.784.521	6.303.935	3.385.465	3.336.463	2.233.097	2.045.004	1.472.954
Endeutament total	**23.871.904**	**23.366.412**	**19.295.102**	**13.196.149**	**11.442.676**	**5.600.291**	**5.117.997**	**4.249.612**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**210,35%**	**207,17%**	**179,61%**	**119,50%**	**99,06%**	**45,85%**	**40,95%**	**31,78%**
Càrrega financera del Comú	1.420.513	2.183.551	1.525.361	1.837.488	1.903.765	765.327	393.858	394.303
Càrrega financera entitats participades	1.454.869	1.248.115	2.716.035	663.509	717.750	1.498.425	456.488	422.920
Càrrega financera total	**2.875.382**	**3.431.666**	**4.241.396**	**2.500.997**	**2.621.515**	**2.263.752**	**850.346**	**817.223**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**25,34%**	**30,43%**	**39,48%**	**22,65%**	**22,69%**	**18,53%**	**6,80%**	**6,11%**
Endeutament a curt termini del Comú	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	**3.186.811**	**4.991.276**	**1.689.665**	**2.848**	**-**	**113.723**	**-**	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**28,08%**	**44,25%**	**15,73%**	**0,03%**	**-**	**0,93%**	**-**	-

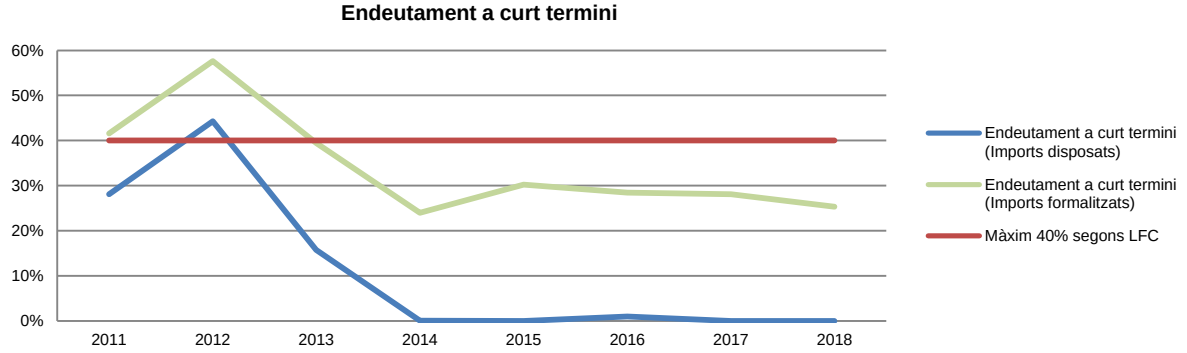
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	7,7%	8,0%	6,3%	35,0%	32,1%
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	117,9%	115,0%	118,2%	125,0%	114,5%
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	76,3%	80,5%	82,9%	72,5%	67,9%
% 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	36,0%	31,5%	22,6%	26,7%	23,9%
% 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	23,7%	23,9%	16,5%	20,5%	20,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	8,8%	7,8%	6,3%	6,6%	5,9%
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	7,4%	14,0%	16,0%	20,2%	27,8%
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	7,6%	7,0%	16,0%	21,8%	20,1%
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	-17,7%	-17,6%	-42,6%	18,2%	16,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	45,4%	45,4%	48,7%	46,7%	51,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	23,6%	23,3%	26,1%	27,2%	30,1%

Ratis per habitants			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.270	4.124	4.360	4.678	4.832
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	677	723	807	882	906
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.001	2.342	3.134	2.540	2.853
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	3.090	2.775	1.284	1.094	879
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	111	123	92	51	38

Ratis de liquiditat			Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	778.415	3.701.750	4.798.822	7.954.216	8.702.462
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	127,3%	224,0%	410,3%	773,6%	376,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	82,7%	186,4%	315,5%	544,7%	271,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Com es detalla a les notes 1.4, 2.2 i 2.3.5, s'han observat incidències significatives entre els comptes lliurats pel Comú i la informació del sistema comptable, així com errades significatives en el registre d'operacions i manca de conciliació de comptes que provoquen diferències en els imports liquidats per import de 27.730 euros, en els saldos de tresoreria de 303.561 euros, els quals, a la vegada han de tenir efecte sobre altres partides del balanç retut, no podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats en els comptes esmentats i evidenciant una manca de control intern.
- El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general ha estat superior en 381.211 euros als que corresponen atenent els imports liquidats. (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

- S'han aprovat modificacions pressupostàries per import en conjunt de 4.503.952 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 pressupostàries finals de 1.469.530 euros. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 117.000 euros quan, d'acord amb el que disposa l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. (nota 2.1.2)
- El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,09% i un 16,67% 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 1.162.776 euros, el resultat de l'exercici 2018 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 1.116.110 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 28.118 euros. (nota 2.2.9)
- 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)

Relatives a la contractació pública

- És habitual que la presidència de la Mesa de contractació l'exerceixin càrrecs diferents dels previstos a l'article 19.4 de la LCP, sense que consti una delegació expressa. (nota 2.5)

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 2018, 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 2018.

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

Opinió amb salvetats

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 2018, 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.

Segons la nostra opinió, excepte pels 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 2018, 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 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, durant 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.

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.

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

AES

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.

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.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò senyalat en la nota 17 de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que els drets arrendataris del terreny on s'ubica el Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra són del Comú de Canillo segons contracte d'arrendament signant en data 6 de juliol de 1985 i que expira per tot el dia 31 de desembre de l'any 2020. Altrament, el conveni signat entre el Comú de Canillo i la societat en el seu pacte D, indica que la vigència de la gestió i explotació integral del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra quedarà supeditada a la vigència del contracte d'arrendament citat, així com de les seves successives pròrrogues. Malgrat aquesta circumstància, atenent a la informació subministrada per la societat, els comptes anuals s'han formulat considerant la continuïtat en l'explotació de l'empresa en el futur.

Susagna Vázquez Álvarez

ASSOCIATS ECONOMISTES SC, S.L.
Andorra la Vella, 13 de maig de 2019

COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

AES

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

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

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 31/12/18)

A C T I U	31/12/2018	31/12/2017
A) ACTIUS NO CORRENTS	*581.416,06*	*679.850,12*
I Immobilitzat intangible (21, 281)	12.966,77	15.840,36
II Immobilitzat tangible (22, 282)	568.449,29	664.009,76
III Inversions immobiliàries	0,00	0,00
IV Immobilitzat financer	0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS	*691.040,30*	*605.791,09*
I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00
II Existències (3)	33.811,17	33.551,37
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490)	110.159,05	72.559,80
IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00
V Tresoreria (57)	537.566,03	499.566,10
VI Ajustaments per periodificació (48)	9.504,05	113,82
TOTAL ACTIU	**1.272.456,36**	**1.285.641,21**

BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/18)

P A S I U	31/12/2018	31/12/2017
A) PATRIMONI NET	*737.413,81*	*541.247,28*
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	1.208.733,88	552.864,79
V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12)	-73.293,63	206.488,23
VI Resultat de l'exercici	-458.026,44	-278.105,74
VII Dividend a compte	0,00	0,00
B) PASIUS NO CORRENTS	*316.301,09*	*506.959,83*
I Provisions a llarg termini	0,00	0,00
II Deutes a llarg termini (17)	56.011,47	110.391,01
III Deutes amb empreses del grup i asociades a LLT	0,00	0,00
IV Subvencions (13)	260.289,62	396.568,82
C) PASSIUS CORRENTS	*218.741,46*	*237.434,10*
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)	87.860,45	106.393,17
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	21.684,01	0,00
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438)	109.197,00	131.040,93
VI Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU	**1.272.456,36**	**1.285.641,21**

MÚ 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 31/12/18)

Capítol	Exercici 2018	Exercici 2017
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negoci	831.417,66	823.765,47
2. Altres ingressos d'explotació	153.096,87	154.917,47
a) Altres ingressos d'explotació	20.732,74	17.119,91
b) Aportació Hble. Comú de Canillo a inversions	132.364,13	137.797,56
TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	***984.514,53***	***978.682,94***
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	42.761,61	42.715,09
2. Despeses de personal	598.393,31	556.068,31
a) Sous, salaris i assimilats	509.068,50	470.768,80
b) Càrregues socials	78.608,14	72.369,65
c) Altres despeses de personal	10.716,67	12.929,86
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitzat	251.381,81	210.066,34
4. Deteriorament del circulant	0,00	-34.250,52
5. Altres despeses d'explotació	547.759,29	474.151,00
a) Arrendaments i cànons	21.684,01	22.134,51
b) Reparacions i conservació	45.614,98	44.045,00
c) Serveis profesionals independents	7.288,65	8.376,15
d) Subministraments	370.136,69	327.787,92
e) Tributs	1.442,90	194,77
f) Altres serveis exteriors	101.592,06	71.612,65
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	***1.440.296,02***	***1.248.750,22***
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	*-455.781,49*	*-270.067,28*
III RESULTAT FINANCER		
1. Ingressos financers	0,00	0,00
2. Despeses financeres	-6.159,37	-8.026,24
TOTAL RESULTAT FINANCER	***-6.159,37***	***-8.026,24***
RESULTAT DE LES OPERACIONS	*-461.940,86*	*-278.093,52*
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres Ingressos no recurrents	5.013,18	566,10
2. Altres despeses no recurrents	-1.098,76	-578,32
TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	***3.914,42***	***-12,22***
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	*-458.026,44*	*-278.105,74*
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	*0,00*	*0,00*
RESULTAT DE L'EXERCICI	**-458.026,44**	**-278.105,74**

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)

	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 31/12/2016	**60.000,00**							**-21,90**		**59.978,10**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables N-2 i anteriors										
II Ajustaments per errors N-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2017	**60.000,00**							**-21,90**		**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 propietaris							552.864,79	21,90		552.886,69
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments (detallar)										
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)						206.488,23		21,90		206.510,13
C) Saldos a 31/12/2017	**60.000,00**					**206.488,23**	**552.864,79**	**-278.105,74**		**541.247,28**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables N-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors N-1 i anteriors						-1.676,12				-1.676,12
D) Saldo ajustat a 01/01/2018	**60.000,00**					**204.812,11**	**552.864,79**	**-278.105,74**		**539.571,16**
I Resultat de l'exercici								-458.026,44		-458.026,44
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris						-278.105,74	655.869,09	278.105,74		655.869,09
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments (detallar)							655.869,09			655.869,09
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)						-278.105,74		278.105,74		
E) Saldos a 31/12/2018	**60.000,00**					**-73.293,63**	**1.208.733,88**	**-458.026,44**		**729.413,81**

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

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

Als Accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Incles, 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 2018, 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 2018, 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 1 dels comptes anuals adjunts, en data 30 de maig de 2017, un dels socis de la societat Neus del Valira, SA (d'ara endavant NEVASA) va procedir a notificar al Consell d'Administració la seva voluntat d'exercir el dret de dissoldre la Societat. Posteriorment, en data 3 de juliol de 2017, la Junta General d'Accionistes de la Societat NEVASA va acordar la dissolució de la mateixa, de conformitat amb el previst estatutàriament, i que dita dissolució no prendria 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 per a la Societat en els propers exercicis. La nostra opinió no ha estat modificada com a conseqüència d'aquest fet.

COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

Crowe

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 8 d' octubre de 2018

COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

Crowe

Annex I del nostre informe d'auditoria

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 PARRÒQUIA
DE CANILLO

ENSISA
Balanç
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Balanç de Situació a 30 d'abril de 2018 i 30 d'abril de 2017

(Expressats en euros)

Actiu	30/04/2018	30/04/2017
Actius no corrents	**65.300.612**	**59.315.837**
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.169.446	5.410.198
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	72.055	105.611
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	5.097.391	5.304.587
Immobilitzat tangible (notes 6)	59.994.496	53.770.859
Terrenys, Construccions i Ginys mecànics	42.318.914	43.031.073
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	10.533.240	10.417.879
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	7.142.342	321.907
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	136.670	134.780
Empreses del grup i associades	66.539	66.539
Instruments de patrimoni	66.539	66.539
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	70.131	68.241
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	70.131	68.241
Actius corrents	**8.439.658**	**5.047.320**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	689.688	714.168
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	689.688	714.168
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.168.170	4.078.866
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	84.330	23.842
Resta de crèdits i comptes a cobrar	2.876.868	3.920.116
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	206.972	134.908
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.508.717	199.851
	73.083	54.435
Total actiu	**73.740.270**	**64.363.157**

Passiu	30/04/2018	30/04/2017
Patrimoni net (nota 12)	**57.985.197**	**48.263.271**
Capital	27.375.790	23.384.910
Capital	27.375.790	23.384.910
Prima d'emissió	-	-
Reserves	24.278.361	19.040.696
Reserva legal	4.676.986	4.676.986
Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	17.985.848	12.748.183
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	6.331.046	5.837.665
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**6.839.119**	**8.143.928**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	2.200.695	2.719.145
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.200.695	2.719.145
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	2.963.916	3.697.923
Subvencions (nota 17)	1.674.508	1.726.860
Passius corrents	**8.915.954**	**7.955.958**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	96.755	210.774
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.622.171	1.724.690
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	521.783	987.208
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	1.100.388	737.482
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.669.060	2.644.050
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	4.447.734	3.360.179
Proveïdors	3.517.526	2.825.303
Empreses del grup i associades, creditores	302.008	79.891
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	23.282	-
Altres	604.918	454.985
Ajustaments per periodificació (nota 15)	80.234	16.265
Total patrimoni net i passiu	**73.740.270**	**64.363.157**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2018.

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 2018 i el 30 d'abril de 2017

(Expressats en euros)

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

	30/04/2018	30/04/2017
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	39.340.469	36.645.525
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	27.936	28.163
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))	39.368.405	36.673.688
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(4.076.006)	(3.639.211)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(11.407.201)	(10.938.493)
Sous, salaris i assimilats	(9.881.621)	(9.400.216)
Càrregues socials	(1.466.192)	(1.400.329)
Altres despeses de personal	(59.388)	(137.948)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(6.101.374)	(5.814.687)
Amortització	(6.076.562)	(5.812.021)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(24.812)	(2.666)
Deteriorament del circulant	994	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	-
Altres	994	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(10.508.711)	(9.804.133)
Arrendaments i cànons	(3.090.612)	(2.805.155)
Reparacions i conservació	(998.522)	(844.030)
Serveis professionals independents	(164.903)	(113.656)
Subministraments	(1.775.702)	(1.728.770)
Tributs	(166.392)	(150.714)
Altres serveis exteriors	(4.312.580)	(4.161.808)
Total despeses d'explotació	(32.092.298)	(30.196.524)
Resultat d'explotació	7.276.107	6.477.164
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(335.125)	(442.747)
Per deutes amb parts vinculades	(335.125)	(442.747)
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	(335.125)	(442.747)
Resultat de les operacions	6.940.982	6.034.417
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(96.755)	(26.320)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(96.755)	(26.320)
Resultat abans d'impostos	6.844.227	6.008.097
Impost sobre beneficis (nota 18)	(513.181)	(170.432)
Resultat de l'exercici	6.331.046	5.837.665

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2018.

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 2018 i 30 d'abril de 2017

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldo 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 per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat 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						
Reserves	-	-	-	3.829.650	(4.829.650)	(1.000.000)
Dividends	-	-	-	3.829.650	(3.829.650)	-
	-	-	-	-	(1.000.000)	(1.000.000)
Saldo a 30 d'abril de 2017	23.384.910	4.676.986	1.615.527	12.748.742	5.837.665	48.263.830
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	(559)	-	(559)
Saldo ajustat a 30 d'abril de 2017	23.384.910	4.676.986	1.615.527	12.748.183	5.837.665	48.263.271
Resultat de l'exercici 2017/18	-	-	-	-	6.331.046	6.331.046
Ampliació de capital (nota 12)	3.990.880	-	-	-	-	3.990.880
Distribució del resultat						
Reserves	-	-	-	5.237.665	(5.837.665)	(600.000)
Dividends	-	-	-	5.237.665	(5.237.665)	-
	-	-	-	-	(600.000)	(600.000)
Saldos a 30 d'abril de 2018	27.735.790	4.676.986	1.615.527	17.985.848	6.331.046	57.985.197

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2018.

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 2018 i 30 d'abril de 2017

(Expressats en euros)

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

	30/04/2018	30/04/2017
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	6.844.227	6.008.097
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	6.076.563	5.812.021
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions	(114.019)	26.320
Imputació subvencions	(113.595)	(95.753)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	24.812	2.666
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	335.125	442.747
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(513.181)	(170.432)
Canvis en el capital corrent		
Existències	24.480	3.482
Deutors i altres comptes a cobrar	910.696	(1.593.631)
Altres actius corrents	(18.648)	2.526
Creditors i altres comptes a pagar	1.450.461	(492.965)
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	63.969	16.265
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(335.125)	(442.747)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**14.635.765**	**9.518.596**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(12.182.625)	(8.234.105)
Immobilitzat intangible	(193.248)	(624.592)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(1.890)	(1.081)
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	227.500	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(12.150.263)**	**(8.859.778)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	125.356	160.726
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Emissió d'instruments de patrimoni propi	3.990.880	-
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
Deutes amb empreses del grup i associades	25.010	354.711
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(983.875)	(500.160)
Deutes amb empreses del grup i associades	(734.007)	(240.311)
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(600.000)	(1.000.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**1.823.364**	**(716.865)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**4.308.866**	**(58.047)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	199.851	257.898
Efectiu o equivalents al final del període	4.508.717	199.851

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2018.

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Signatures electròniques:

Consol major
Francesc
Camp Torres

Document disponible electrònicament a la Seu electrònica.
Autentificació verificable mitjançant **Codi Segur de Verificació**
DE37479D712FA72479FFAB35BD32FD4222A84DDD a
www.e-canillo.com

Canillo, 9 de juny de 2021

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

Distingit senyor,

En resposta a la vostra carta del passat 26 de maig, en la qual ens fèieu arribar l'informe corresponent a la liquidació dels comptes del Comú de Canillo de l'exercici 2018, adjunt us fem arribar l'informe d'al·legacions al respecte.

Podeu accedir a la informació abans esmentada mitjançant el vostre lloc web (núvol) habilitat a tal efecte.

Aprofitem l'avinentesa per a testimoniar-vos la nostra més distingida consideració.

Francesc Camp Torres
Cònsol major

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2018 DE L'HONORABLE COMÚ DE CANILLO

Nota 2.1.1. Pressupost Inicial: 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 2.676.358 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 13 de desembre de 2017 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 2017 van ser de 6.135.780 euros el romanent de tresoreria no afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.1.2 Modificacions pressupostàries

- *Modificacions pressupostàries amb finançament inadequat*

  El Comú ha aprovat crèdits extraordinaris i suplements de crèdit per import de 1.176.744 euros, ampliacions de crèdit per 16.951 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2017 per 3.310.257 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 l'import del romanent de tresoreria que es preveu en el pressupost inicial amb el conjunt de les modificacions pressupostàries que es preveuen finançar amb romanent de tresoreria no afectat, sigui de 7.605.310 euros quan aquest era, al tancament de l'exercici de 2017, de 6.135.780 euros segons les estimacions del Tribunal. Aquesta pràctica provoca un dèficit de les previsions pressupostàries definitives i és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

  Totes les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici 2018 es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC. En aquest sentit el finançament previst pel Comú de Canillo ha estat que s'utilitzi la tresoreria comunal, així com pòlisses de crèdit contractades si fos el cas, o mitjançant la formalització de préstecs amb entitats bancaries del Principat. Atenent aquesta consideració el Comú de Canillo no està d'acord amb l'observació feta pel Tribunal de Comptes.

- *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 117.000 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2. Liquidació del pressupost

- *Debilitat de control intern entre els comptes presentats i els registres informàtics*
  Tal i com s'indica en el punt 1.4, els treballs de fiscalització corresponents a l'exercici 2018, es van interrompre davant de les diferències significatives entre els comptes lliurats i la informació del sistema comptable. Amb posterioritat el Comú va presentar una nova versió dels comptes. Dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fons de les mateixes, que si bé no han impedit la realització del treball ni l'obtenció d'unes evidències i conclusions han posat en evidència una manca de control intern. Un detall de les diferències entre els imports liquidats/reconeguts i els cobraments el que indica el Comú en els seus comptes i les dades dels registres informàtics, es detallen com segueix:

CAPÍTOL		Liquidat			Cobrat		
		(a)	(b)	*Diferències*	(a)	(b)	*Diferències*
INGRESSOS							
1	Impostos directes	461.416,82	461.370,72	46,10	641.339,46	641.339,46	-
2	Impostos indirectes	966.417,78	966.417,78	-	910.738,86	910.738,86	-
3	Taxes i altres ingressos	2.977.674,31	2.949.990,32	27.683,99	2.813.706,03	2.820.338,72	-6.632,69
4	Transferències corrents	1.802.031,84	1.802.031,84	-	1.407.590,14	1.407.590,14	-
5	Ingressos patrimonials	2.571.901,27	2.571.901,27	-	2.558.442,63	2.558.442,63	-
	Ingressos corrents	***8.779.442,02***	***8.751.711,93***	***27.730,09***	***8.331.817,12***	***8.338.449,81***	***-6.632,69***
6	Alienació d'inversions	482.050,45	482.050,45	-	482.050,45	482.050,45	-
7	Transferències de capital	5.294.456,38	5.294.456,38	-	5.241.531,67	5.241.531,67	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***5.776.506,83***	***5.776.506,83***	***-***	***5.723.582,12***	***5.723.582,12***	***-***
Total pressupost ingressos		**14.555.948,85**	**14.528.218,76**	**27.730,09**	**14.055.399,24**	**14.062.031,93**	**-6.632,69**

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

CAPÍTOL		Liquidat			Pagat		
		(a)	(b)	*Diferències*	(a)	(b)	*Diferències*
DESPESES							
1	Despeses de personal	3.297.189,61	3.297.189,61	-	3.289.701,71	3.289.701,71	-
2	Consum de béns corrents i serveis	2.788.382,43	2.788.386,44	*-4,01*	2.244.584,01	2.244.584,01	-
3	Despeses financeres	97.245,58	97.245,58	-	97.723,60	97.723,60	-
4	Transferències corrents	811.186,00	811.186,00	-	796.170,42	796.170,42	-
	Despeses corrents	***6.994.003,62***	***6.994.007,63***	***-4,01***	***6.428.179,74***	***6.428.179,74***	***-***
6	Inversions reals	3.828.470,18	3.828.470,18	-	2.395.167,00	2.395.167,00	-
7	Transferències de capital	185.000,00	185.000,00	-	185.000,00	185.000,00	-
8	Actius financers	2.476.210,40	2.476.210,40	-	2.460.840,40	2.460.840,40	-
9	Passius financers	303.784,31	303.784,31	-	303.191,79	303.191,79	-
	Despeses de capital	***6.793.464,89***	***6.793.464,89***	***-***	***5.344.199,19***	***5.344.199,19***	***-***
Total pressupost despeses		**13.787.468,51**	**13.787.472,52**	**-4,01**	**11.772.378,93**	**11.772.378,93**	**-**

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

(a) Informació segons els comptes presentats pel Comú
(b) Informació segons els registres comptables del Comú

De les que les diferències anteriors corresponen a errades en la formació dels comptes de Comú. Per a facilitar la interpretació de en els quadres de detall posteriors.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2.9 Despeses de personal

- *Contractació de personal temporal*
  Durant l'exercici 2018 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 28.118 euros.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

- *Manca de suport documental de contractes de lloguer.*
  El Comú ha enregistrat en el capítol II de despeses per un import conjunt de 93.169 euros de despeses de 3 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 sona suport a la seva conformitat i comptabilització.

Adjuntem el detall dels contractes dels arrendaments de l'exercici 2018 per un import total de 89.209,76 euros, el qual difereix amb les dades presentades pel Tribunal de Comptes, no sabem d'on el Tribunal de Comptes extreu aquesta dada, així com els contractes degudament signats per a cadascun dels arrendaments.

Nota 2.2.11. Transferències corrents de despeses

- *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.

Per aquestes dues incidències adjuntem la informació de la validació per part d'Intervenció del control financer, així com dels acords de Junta de Govern/ Consell de Comú, resolució de les adjudicacions i pagaments respectius.

Nota 2.2.14 Actius financers

- *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.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.1 Immobilitzat

- *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 2,09% i un 16,67% 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.

En relació amb l'esmentat escrit del informe del Tribunal de Comptes, considerem des del Comú que aquesta observació no ens correspon atès que el propi PGCP preveu que : " *El Pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com a un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat*"

- *Despeses de recerca i desenvolupament*
  El Comú comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics, per un import de 303.069 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.
  Per aquest motiu, en relació a les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció, el Comú ha de reclassificar a comptes de l'immobilitzat material, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran

properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Incidències en l'immobilitzat*
  El Comú ha donat naturalesa d'immobilitzat a partides que no tindrien aquesta característica entre altres: aportació a Andorra Turisme per 25.000 euros, reparacions en vehicles per 660 euros, treballs de tercers per 9.539 euros. Així mateix, dins dels equipaments per a processos d'informació figuren 106.973 euros que correspondrien en realitat en la seva totalitat o en part, a un aplicatiu informàtic (Sistema integrat de gestió).

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

- *Classificació a llarg termini d'operacions a curt termini*
  Dins de les fiances i dipòsits constituïts a llarg termini hi figura una imposició en una entitat financera per 1.181.915 euros amb venciment 5 de març de 2019, atenent a aquest venciment s'hauria de considerar com una inversió financera a curt termini.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.3 Deutors

- *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 detecta 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, ni la corresponent a l'exercici 2016, pel que la provisió per insolvències estaria insuficientment dotada com a mínim en 61.807 euros, fent que el patrimoni net i el romanent de tresoreria es vegin sobrevalorats en l'import indicat.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.5 Tresoreria i comptes financers

- *Diferències entre els estats financers i els saldos de la tresoreria*
  Els saldos de la tresoreria dels estats financers difereixen dels fons de caixa i bancaris disponibles a la data del tancament per un import net de 303.561 euros. Així, la comptabilitat reflecteix saldos en comptes de moviments interns, garanties, comptes de tràmits, de formalització i saldos negatius de caixes que no estan conciliats, la composició dels quals no ha pogut ser verificada. Aquest fet comporta que en el balanç l'epígraf de tresoreria estigui sobrevalorat en el referit import, no poden manifestar-nos de la raonabilitat dels imports comptabilitzats i de l'efecte dels mateixos sobre altres partides dels comptes retuts.

En el balanç de situació el saldo de tresoreria es composa dels següents comptes 570, 5720, 5780 i 5799. A continuació detallem la conciliació entre els saldos segons extractes bancaris (annexats que corresponen als comptes 5720 de comptabilitat) i la resta de saldos comptables:

Andbank	1.643.701,73	
BSA	627.412,35	
MB	845.940,25	
VALLBANC	134.496,32	
CREDIT ANDORRA	4.877.811,83	
Total segons extractes bancaris a 31/12/2018	**8.129.362,48**	
Total saldo compte 5700	109.907,00	Segons sumes i saldos a 31/12/2018
Total saldo compte 578	267.917,62	
Total saldo compte 579	35.644,59	
Total	8.542.831,69	
Total s/CCAA 2018	8.542.850,33	
Diferència	-18,64	

Els comptes 5700, 5788 i 5799 corresponen a les caixes que disposa el Comú, però així mateix a comptes interns de conciliacions i formalitzacions de fiances i pagaments s per tal de disposar d'un control de les diferents operacions. De totes maneres de cara a pròxims exercicis, des del Comú s'establiran mecanismes per tal d'obtenir un major control d'aquests comptes.

- *Estat de tresoreria*
  Les existències inicials i finals que figuren en el referit estat difereixen de les que figuraven a la comptabilitat comunal, a l'incorporar com a menys tresoreria l'endeutament comunal quan no és preceptiu de fer-ho.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.9 Endeutament i passius financers

- *Endeutament comunal*
  Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària
  El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de -588 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 26.711 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2018 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Quadre d'endeutament*
  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.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.4. Estat del romanent de tresoreria

- *Errades en l'estimació del Romanent de tresoreria*
  Derivat dels processos de regularització als que s'han fet esment i dels càlculs de l'estimació del Romanent de tresoreria, se'n deriven diferències entre els imports retuts i els que deriven dels registres comptables del Comú, els quals es detallen en el quadre següent :

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Errades de registre i càlcul	9.061	-623.946	-10.840	622.167		622.167
Excés d'ingressos LQTC	-381.211			-381.211		-381.211
Defecte de dotació de dubtós cobrament	-61.807			-61.807		-61.807
Total	**-433.957**	**-623.946**	**-10.840**	**179.149**	**-**	**179.149**

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

El quadre incorpora, també, l'ajust derivat de l'excés d'ingrés registrat de transferències de la LQTC (nota 2.2.7) i el defecte estimat en la dotació del dubtós cobrament al que s'ha fet esment a la nota 2.3.3.
Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2018, seria de 6.357.581 euros.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.5 Contractació pública

- *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.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

- *Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat*

  Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.
  Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar.

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Sr. Francesc CAMP TORRES
Consòl Major

Canillo, 9 de juny de 2021

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 2019, del
COMÚ D'ENCAMP

Juny de 2021

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 12
2.2.1. Impostos directes 14
2.2.2. Impostos indirectes 14
2.2.3. Taxes i altres ingressos 15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.5. Ingressos patrimonials 16
2.2.6. Alienació d'inversions reals 16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 16
2.2.8. Actius financers d'ingressos 17
2.2.9. Passius financers d'ingressos 17
2.2.10. Despeses de personal 18
2.2.11. Consum de béns corrents i serveis 20
2.2.12. Transferències corrents de despeses 23
2.2.13. Inversions reals 24
2.2.14. Actius financers de despeses 24
2.3. Comptes anuals 25
2.3.1. Immobilitzat 33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 34
2.3.3. Existències 35
2.3.4. Deutors 36
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 37
2.3.6. Fons propis 38
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 38
2.3.8. Endeutament i passius financers 39
2.3.9. Creditors a curt termini 45
2.4. Estat del romanent de tresoreria 45
2.5. Contractació pública 46
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 47
2.7. Altres aspectes a destacar 48
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 58
5. CONCLUSIONS 59
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 60
6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA) 60
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA) 69
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP, SAU) 79
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
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 2019, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2019.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 d'abril de 2020 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 3 d'agost de 2020 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 26 de juny de 2020 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2019 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2019 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 3 d'agost de 2020 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 30 d'abril de 2020 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2019 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2019 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 3 d'agost de 2020 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 27 d'abril de 2020 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2019 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 2019 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 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 2019 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2019 (participada directament 99,86%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2019 (participada directament 51%).

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2019 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2019 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%).
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA (PAS GRAU) a 31 de maig de 2019 (participada indirectament a través de SAETDE 34,05%).

La informació relativa a les tres 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 21 de gener de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 9-11-2011 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns.
- Ordinació del 10-11-2011 de modificació de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú d'Encamp i les seves modificacions posteriors.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 14-12-2018 del pressupost per a l'exercici 2019.
- Ordinació del 14-12-2018 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2019.
- Ordinació del 14-12-2018 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2019.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de 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	10.057.814,52	1 Impostos directes	3.418.015,00
2 Consum de béns corrents i serveis	9.416.969,46	2 Impostos indirectes	850.000,00
3 Despeses financeres	350.490,98	3 Taxes i altres ingressos	5.529.393,36
4 Transferències corrents	756.055,08	4 Transferències corrents	2.924.246,89
		5 Ingressos patrimonials	7.859.674,79
Despeses corrents	***20.581.330,04***	***Ingressos corrents***	***20.581.330,04***
6 Inversions reals	11.266.214,95	6 Alienació d'inversions	1,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	7.081.107,96
8 Actius financers	1.872.504,00	8 Actius financers	3,00
9 Passius financers	1.246.006,00	9 Passius financers	7.303.612,99
Despeses de capital	***14.384.724,95***	***Ingressos de capital***	***14.384.724,95***
Total pressupost despeses	**34.966.054,99**	**Total pressupost ingressos**	**34.966.054,99**

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

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	3.418.015,00	-	3.418.015,00
2 Impostos indirectes	850.000,00	-	850.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.529.393,36	164.258,50	5.693.651,86
4 Transferències corrents	2.924.246,89	-	2.924.246,89
5 Ingressos patrimonials	7.859.674,79	-	7.859.674,79
Ingressos corrents	***20.581.330,04***	***164.258,50***	***20.745.588,54***
6 Alienació d'inversions	1,00	-	1,00
7 Transferències de capital	7.081.107,96	-	7.081.107,96
8 Actius financers	3,00	4.268.900,61	4.268.903,61
9 Passius financers	7.303.612,99	-	7.303.612,99
Ingressos de capital	***14.384.724,95***	***4.268.900,61***	***18.653.625,56***
Total pressupost ingressos	**34.966.054,99**	**4.433.159,11**	**39.399.214,10**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2018	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	10.057.814,52	3.125,00	-	-	-	-	10.060.939,52
2 Despeses en béns corrents	9.416.969,46	289.747,12	-239.349,11	130.000,00	84.610,00	94.610,00	9.587.367,47
3 Despeses financeres	350.490,98	-	-	-	-	-	350.490,98
4 Transferències corrents	756.055,08	81.605,31	-113.000,00	102.682,86	12.050,00	2.050,00	837.343,25
Despeses corrents	***20.581.330,04***	***374.477,43***	***-352.349,11***	***232.682,86***	***96.660,00***	***96.660,00***	***20.836.141,22***
6 Inversions reals	11.266.214,95	3.220.837,43	-691.285,03	1.648.795,53	51.550,00	51.550,00	15.444.562,88
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.872.504,00	-	-	-	-	-	1.872.504,00
9 Passius financers	1.246.006,00	-	-	-	-	-	1.246.006,00
Despeses de capital	***14.384.724,95***	***3.220.837,43***	***-691.285,03***	***1.648.795,53***	***51.550,00***	***51.550,00***	***18.563.072,88***
Total pressupost despeses	**34.966.054,99**	**3.595.314,86**	**-1.043.634,14**	**1.881.478,39**	**148.210,00**	**148.210,00**	**39.399.214,10**

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

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 2019

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.418.015,00	3.104.067,40	2.987.110,23
2	Impostos indirectes	850.000,00	767.479,41	569.652,58
3	Taxes i altres ingressos	5.693.651,86	5.921.068,70	5.398.801,34
4	Transferències corrents	2.924.246,89	1.284.226,21	1.240.001,76
5	Ingressos patrimonials	7.859.674,79	7.900.537,30	7.639.285,79
6	Alienació d'inversions reals	1,00	4.200,00	4.200,00
7	Transferències de capital	7.081.107,96	7.971.670,02	7.971.670,02
8	Actius financers	4.268.903,61	0,00	0,00
9	Passius financers	7.303.612,99	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		**39.399.214,10**	**26.953.249,04**	**25.810.721,72**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2019

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses de personal	10.060.939,52	9.626.568,21	9.626.568,21	9.624.922,21	9.619.444,57
2	Consum de béns corrents i serveis	9.587.367,47	8.853.032,04	8.853.032,04	8.509.707,41	7.579.749,72
3	Despeses financeres	350.490,98	265.969,52	265.969,52	265.969,52	265.969,52
4	Transferències corrents	837.343,25	729.035,11	729.035,11	576.779,88	550.107,87
6	Inversions reals	15.444.562,88	15.098.152,11	15.098.152,11	10.378.761,77	8.424.974,47
8	Actius financers	1.872.504,00	1.871.680,00	1.871.680,00	1.871.680,00	1.871.680,00
9	Passius financers	1.246.006,00	1.240.890,56	1.240.890,56	1.240.890,56	1.240.890,56
Total pressupost de despeses		**39.399.214,10**	**37.685.327,55**	**37.685.327,55**	**32.468.711,35**	**29.552.816,71**

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 2019	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2019	(4) LIQUIDAT 2018	(5) VARIACIÓ 2019-2018 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2019-2018 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.418.015,00	3.104.067,40	90,81%	2.987.110,23	3.307.576,18	-203.508,78	-6,15%
2	Impostos indirectes	850.000,00	767.479,41	90,29%	569.652,58	970.442,59	-202.963,18	-20,91%
3	Taxes i altres ingressos	5.693.651,86	5.921.068,70	103,99%	5.398.801,34	5.769.242,02	151.826,68	2,63%
4	Transferències corrents	2.924.246,89	1.284.226,21	43,92%	1.240.001,76	466.312,64	817.913,57	175,40%
5	Ingressos patrimonials	7.859.674,79	7.900.537,30	100,52%	7.639.285,79	8.157.003,66	-256.466,36	-3,14%
	Ingressos corrents	***20.745.588,54***	***18.977.379,02***	**91,48%**	***17.834.851,70***	***18.670.577,09***	***306.801,93***	***1,64%***
6	Alienació d'inversions reals	1,00	4.200,00	-	4.200,00	-	4.200,00	-
7	Transferències de capital	7.081.107,96	7.971.670,02	112,58%	7.971.670,02	9.445.333,20	-1.473.663,18	-15,60%
8	Actius financers	4.268.903,61	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	7.303.612,99	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***18.653.625,56***	***7.975.870,02***	***42,76%***	***7.975.870,02***	***9.445.333,20***	***-1.469.463,18***	***-15,56%***
Total pressupost ingressos		**39.399.214,10**	**26.953.249,04**	**68,41%**	**25.810.721,72**	**28.115.910,29**	**-1.162.661,25**	**-4,14%**

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 2019	COMPROMÈS 2019	(2) LIQUIDAT 2019	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2019	(4) LIQUIDAT 2018	(5) VARIACIÓ 2019-2018 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2019-2018 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	10.060.939,52	9.626.568,21	9.626.568,21	9.624.922,21	95,67%	9.619.444,57	9.438.200,95	186.721,26	1,98%
2	Consum de béns corrents i serveis	9.587.367,47	8.853.032,04	8.853.032,04	8.509.707,41	88,76%	7.579.749,72	8.354.592,68	155.114,73	1,86%
3	Despeses financeres	350.490,98	265.969,52	265.969,52	265.969,52	75,88%	265.969,52	290.562,78	-24.593,26	-8,46%
4	Transferències corrents	837.343,25	729.035,11	729.035,11	576.779,88	68,88%	550.107,87	587.220,68	-10.440,80	-1,78%
	Despeses corrents	***20.836.141,22***	***19.474.604,88***	***19.474.604,88***	***18.977.379,02***	***91,08%***	***18.015.271,68***	***18.670.577,09***	***306.801,93***	**1,64%**
6	Inversions reals	15.444.562,88	15.098.152,11	15.098.152,11	10.378.761,77	67,20%	8.424.974,47	3.710.530,28	6.668.231,49	179,71%
8	Actius financers	1.872.504,00	1.871.680,00	1.871.680,00	1.871.680,00	99,96%	1.871.680,00	1.968.000,00	-96.320,00	-4,89%
9	Passius financers	1.246.006,00	1.240.890,56	1.240.890,56	1.240.890,56	99,59%	1.240.890,56	2.666.623,95	-1.425.733,39	-53,47%
	Despeses de capital	***18.563.072,88***	***18.210.722,67***	***18.210.722,67***	***13.491.332,33***	***72,68%***	***11.537.545,03***	***8.345.154,23***	***5.146.178,10***	***61,67%***
Total pressupost despeses		**39.399.214,10**	**37.685.327,55**	**37.685.327,55**	**32.468.711,35**	**82,41%**	**29.552.816,71**	**27.015.731,32**	**5.452.980,03**	**20,18%**

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 figura en el quadre següent:

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la Residència**	**225.000,00**	**-**	**225.000,00**	**207.659,00**	**-17.341,00**	**92,29%**
100	Foc i Lloc	225.000,00	-	225.000,00	207.659,00	-17.341,00	92,29%
11	**Impostos directes sobre el capital**	**1.300.000,00**	**-**	**1.300.000,00**	**1.344.543,95**	**44.543,95**	**103,43%**
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	642.650,63	-7.349,37	98,87%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	650.000,00	-	650.000,00	701.893,32	51.893,32	107,98%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.543.015,00**	**-**	**1.543.015,00**	**1.520.860,06**	**-22.154,94**	**98,56%**
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.543.015,00	-	1.543.015,00	1.520.860,06	-22.154,94	98,56%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**350.000,00**	**-**	**350.000,00**	**31.004,39**	**-318.995,61**	**8,86%**
140	Impost sobre la construcció	350.000,00	-	350.000,00	31.004,39	-318.995,61	8,86%
1	**Impostos directes**	**3.418.015,00**	**-**	**3.418.015,00**	**3.104.067,40**	**-313.947,60**	**90,81%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Transmissions patrimonials**	**850.000,00**	**-**	**850.000,00**	**767.479,41**	**-82.520,59**	**90,29%**
200	Adquisició de béns immobles	850.000,00	-	850.000,00	767.479,41	-82.520,59	90,29%
2	**Impostos indirectes**	**850.000,00**	**-**	**850.000,00**	**767.479,41**	**-82.520,59**	**90,29%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes**	**18.281,00**	**-**	**18.281,00**	**15.439,89**	**-2.841,11**	**84,46%**
300	Vendes de material	18.281,00	-	18.281,00	15.439,89	-2.841,11	84,46%
31	**Taxes**	**1.505.000,00**	**-**	**1.505.000,00**	**1.476.301,56**	**-28.698,44**	**98,09%**
310	Taxes prestació serveis generals	1.420.000,00	-	1.420.000,00	1.391.340,10	-28.659,90	97,98%
312	Serveis d'aigua	25.000,00	-	25.000,00	15.606,18	-9.393,82	62,42%
313	Taxes autorització d'obra	60.000,00	-	60.000,00	69.355,28	9.355,28	115,59%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.089.085,00**	**-**	**1.089.085,00**	**1.080.477,11**	**-8.607,89**	**99,21%**
340	Serveis de caràcter general	1.089.085,00	-	1.089.085,00	1.080.477,11	-8.607,89	99,21%
35	**Preus públics utilització privativa**	**2.353.360,80**	**-**	**2.353.360,80**	**2.478.507,54**	**125.146,74**	**105,32%**
350	Serveis de caràcter general	1.881.851,80	-	1.881.851,80	2.085.225,41	203.373,61	110,81%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	471.508,00	-	471.508,00	393.282,13	-78.225,87	83,41%
359	Altres serveis	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
36	**Contribucions especials**	**250.001,00**	**-**	**414.259,50**	**249.406,81**	**-164.852,69**	**60,21%**
360	Per a l'execució d'obres	250.001,00	164.258,50	414.259,50	249.406,81	-164.852,69	60,21%
38	**Reintegraments**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
380	Reintegraments	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
39	**Altres ingressos**	**313.664,56**	**-**	**313.664,56**	**620.935,79**	**307.271,23**	**197,96%**
391	Sancions	110.005,00	-	110.005,00	279.043,00	169.038,00	253,66%
392	Recàrrega de constrenyiment	50.001,00	-	50.001,00	109.688,38	59.687,38	219,37%
393	Interessos de demora	30.000,00	-	30.000,00	10.470,69	-19.529,31	34,90%
399	Altres ingressos diversos	123.658,56	-	123.658,56	221.733,72	98.075,16	179,31%
3	**Taxes i altres ingressos**	**5.529.393,36**	**164.258,50**	**5.693.651,86**	**5.921.068,70**	**227.416,84**	**103,99%**

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**2.875.746,89**	**-**	**2.875.746,89**	**1.237.503,05**	**-1.638.243,84**	**43,03%**
420	Govern	2.875.746,89	-	2.875.746,89	1.237.503,05	-1.638.243,84	43,03%
47	**D'empreses privades**	**30.000,00**	**-**	**30.000,00**	**37.572,00**	**7.572,00**	**125,24%**
470	Remuneracions Consell Administració	30.000,00	-	30.000,00	37.572,00	7.572,00	125,24%
48	**De Persones i institucions sense ànim de lucre**	**18.500,00**	**-**	**18.500,00**	**9.151,16**	**-9.348,84**	**49,47%**
480	Aportacions membres del Consell d'administració	18.500,00	-	18.500,00	9.151,16	-9.348,84	49,47%
4	**Transferències corrents**	**2.924.246,89**	**-**	**2.924.246,89**	**1.284.226,21**	**-1.640.020,68**	**43,92%**

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)	921.645,70
Taxa tinença de vehicles	315.857,35
Total	**1.237.503,05**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos de dipòsits**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
520	Interessos de comptes bancaris	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**2.034.701,00**	**-**	**2.034.701,00**	**2.394.565,00**	**359.864,00**	**117,69%**
534	Caldea	1.200,00	-	1.200,00	1.695,00	495,00	141,25%
536	D'empreses públiques patrimonials	1.351.101,00	-	1.351.101,00	1.369.270,00	18.169,00	101,34%
537	D'empreses privades	682.400,00	-	682.400,00	1.023.600,00	341.200,00	150,00%
54	**Rendes de béns immobles**	**2.954.230,37**	**-**	**2.954.230,37**	**2.544.295,34**	**-409.935,03**	**86,12%**
541	Producte de lloguer de finques rústiques	110.946,00	-	110.946,00	104.820,58	-6.125,42	94,48%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	143.284,37	-	143.284,37	87.901,84	-55.382,53	61,35%
544	Cens Emfitèutic	2.700.000,00	-	2.700.000,00	2.351.572,92	-348.427,08	87,10%
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**2.870.741,42**	**-**	**2.870.741,42**	**2.961.676,96**	**90.935,54**	**103,17%**
550	Concessions administratives	2.870.741,42	-	2.870.741,42	2.961.676,96	90.935,54	103,17%
59	**Altres ingresso patrimonials**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
590	Altres ingressos patrimonials	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
5	**Ingressos patrimonials**	**7.859.674,79**	**-**	**7.859.674,79**	**7.900.537,30**	**40.862,51**	**100,52%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Mes inversions reals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**4.200,00**	**4.199,00**	**420000%**
619	Altres inversions	1,00	-	1,00	4.200,00	4.199,00	420000%
6	**Alineació d'inversió reals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**4.200,00**	**4.199,00**	**420000%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'Estat**	**6.881.106,96**	**-**	**6.881.106,96**	**7.993.877,37**	**1.112.770,41**	**116,17%**
720	Govern d'Andorra	6.881.106,96	-	6.881.106,96	7.993.877,37	1.112.770,41	116,17%
77	**D'empreses privades o particulars**	**200.001,00**	**-**	**200.001,00**	**-22.207,35**	**-222.208,35**	**-11,10%**
771	Del plantejament derivat POUPE	200.001,00	-	200.001,00	-22.207,35	-222.208,35	-11,10%
7	**Transferències de capital**	**7.081.107,96**	**-**	**7.081.107,96**	**7.971.670,02**	**890.562,06**	**112,58%**

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)	7.978.877,37
Transferència Ruta Orris 2019	15.000,00
Total	**7.993.877,37**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2019, d'un total de 8.900.523 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**3,00**	**4.268.900,61**	**4.268.903,61**	**-**	**-4.268.903,61**	**-**
870	Aplicació finançament de crèdit	3,00	4.268.900,61	4.268.903,61	-	-4.268.903,61	-
8	**Actius financers**	**3,00**	**4.268.900,61**	**4.268.903,61**	**-**	**-4.268.903,61**	**-**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**7.303.612,99**	**-**	**7.303.612,99**	**-**	**-7.303.612,99**	**-**
913	Préstecs llarg termini	7.303.612,99	-	7.303.612,99	-	-7.303.612,99	-
9	**Passius financers**	**7.303.612,99**	**-**	**7.303.612,99**	**-**	**-7.303.612,99**	**-**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de retribucions**	**336.988,72**	**-**	**336.988,72**	**333.249,89**	**-3.738,83**	**98,89%**
100	Retribucions bàsiques	336.988,72	-	336.988,72	333.249,89	-3.738,83	98,89%
11	**Personal funcionari**	**4.643.405,48**	**-159.778,40**	**4.483.627,08**	**4.314.074,61**	**-169.552,47**	**96,22%**
110	Remuneracions personal funcionari	4.643.405,48	-159.778,40	4.483.627,08	4.314.074,61	-169.552,47	96,22%
12	**Personal agents administració permanent**	**1.921.218,42**	**-88.494,91**	**1.832.723,51**	**1.720.175,05**	**-112.548,46**	**93,86%**
120	Personal agents administració permanent	1.921.218,42	-88.494,91	1.832.723,51	1.720.175,05	-112.548,46	93,86%
13	**Personal agents administració eventual**	**1.425.503,75**	**226.080,99**	**1.651.584,74**	**1.582.524,99**	**-69.059,75**	**95,82%**
130	Personal agents administració eventual	1.425.503,75	226.080,99	1.651.584,74	1.582.524,99	-69.059,75	95,82%
14	**Personal de relació especial**	**243.703,27**	**-**	**243.703,27**	**235.697,83**	**-8.005,44**	**96,72%**
140	Personal de relació especial	243.703,27	-	243.703,27	235.697,83	-8.005,44	96,72%
16	**Quotes, prestacions, despeses socials**	**1.486.994,88**	**25.317,32**	**1.512.312,20**	**1.439.199,84**	**-73.112,36**	**95,17%**
160	Quotes seguretat social	1.346.265,06	-	1.346.265,06	1.289.170,72	-57.094,34	95,76%
161	Prestacions socials	120.712,82	22.192,32	142.905,14	138.341,44	-4.563,70	96,81%
163	Despeses socials de personal	20.017,00	3.125,00	23.142,00	11.687,68	-11.454,32	50,50%
1	**Despeses de personal**	**10.057.814,52**	**3.125,00**	**10.060.939,52**	**9.624.922,21**	**-436.017,31**	**95,67%**

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 2019, 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.

Dèficit del fons mutual

El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 267.394 euros, havent-se incrementat en 16.598 euros durant l'exercici 2019.

El referit dèficit és finançat pel Comú sense que constin acords amb la comissió de la mútua o amb els mutualistes per a restituir els fons que s'han avançat.

Nomenaments de personal interí no ajustats a l'ordinació comunal i a la LFP

L'article 109 de la LFP preveu el nomenament de personal interí en els supòsits de l'existència de vacants, mentre es desenvolupa el procediment de provisió, per la substitució provisional del funcionari o treballador públic que té assignada la plaça, per la cobertura de funcions estructurals i periòdiques, per l'execució de projectes de caràcter temporal amb un límit de dos anys ampliables a un més, o per l'excés o acumulació de tasques per un termini màxim de nou mesos dins del període de dotze mesos.

Per la seva part, l'article 83.2 de l'ordinació comunal de la funció pública estableix que 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 la plaça vacant o de nova creació corresponent.

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 els terminis 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.

Aquestes pràctiques, a més de contravenir les normes anteriors, són contràries als principis generals de selecció regulats a l'article 32 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**612.104,06**	**-7500,00**	**604.604,06**	**576.085,24**	**-28.518,82**	**95,28%**
200	Terrenys i béns naturals	346.500,00	-	346.500,00	336.198,55	-10.301,45	97,03%
202	Edificis i altres construccions	57.936,00	-	57.936,00	56.439,45	-1496,55	97,42%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	54.333,00	-	54.333,00	44.018,42	-10.314,58	81,02%
204	Material de transport	128.335,06	-7.500,00	120.835,06	116.480,91	-4.354,15	96,40%
205	Mobiliari i aparells	25.000,00	-	25.000,00	22.947,91	-2.052,09	91,79%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**1.612.568,36**	**78.542,65**	**1.691.111,01**	**1.312.696,29**	**-378.414,72**	**77,62%**
212	Edificis i altres construccions	208.460,62	-13.773,92	194.686,70	130.920,04	-63.766,66	67,25%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	468.313,00	-11.273,17	457.039,83	419.779,61	-37.260,22	91,85%
214	Material de transport	101.139,80	22.818,28	123.958,08	104.756,60	-19.201,48	84,51%
215	Mobiliari i aparells	76.875,26	-26114,35	50.760,91	38.803,78	-11.957,13	76,44%
216	Equipaments informàtics	142.923,87	15893,14	158.817,01	104.986,34	-53.830,67	66,11%
217	Béns destinats a l'ús general	614.855,81	90.992,67	705.848,48	513.449,92	-192.398,56	72,74%
22	**Material, subministraments i altres**	**7.192.297,04**	**99.355,36**	**7.291.652,40**	**6.620.925,78**	**-670.726,62**	**90,80%**
220	Material d'oficina	122.424,01	11.391,72	133.815,73	96.308,82	-37.506,91	71,97%
221	Subministraments	1.719.004,90	27.054,38	1.746.059,28	1.539.974,26	-206.085,02	88,20%
222	Comunicacions	116.328,36	10.220,00	126.548,36	112.337,79	-14.210,57	88,77%
223	Transports	34.437,23	3.000,00	37.437,23	32.362,65	-5.074,58	86,45%
224	Primes d'assegurances	141.425,47	-400,00	141.025,47	138.698,13	-2.327,34	98,35%
225	Tributs	5.558,71	-	5.558,71	4.014,46	-1.544,25	72,22%
226	Altres serveis	1.234.798,96	61.036,23	1.295.835,19	1.179.133,56	-116.701,63	90,99%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.816.319,40	-12.946,97	3.803.372,43	3.516.243,71	-287.128,72	92,45%
229	Imprevistos o insuficiències	2.000,00	-	2.000,00	1.852,40	-147,60	92,62%
2	**Despeses en béns corrents i serveis**	**9.416.969,46**	**170.398,01**	**9.587.367,47**	**8.509.707,31**	**-1.077.660,16**	**88,76%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Cànons a l'SDAV	7.000,00	-	7.000,00	609,96	-6.390,04	8,71%
22601	Atencions protocol·làries	27.089,18	16,64	27.105,82	24.671,47	-2.434,35	91,02%
22602	Publicitat i propaganda	45.115,00	1.865,50	46.980,50	28.909,29	-18.071,21	61,53%
22605	Atencions i obsequis empleats	46.494,78	-	46.494,78	75.451,40	28.956,62	162,28%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	60.000,00	13.867,30	73.867,30	75.785,30	1.918,00	102,60%
22630	Actuacions a Engolasters	49.000,00	-	49.000,00	43.881,29	-5.118,71	89,55%
22680	Activitats comunals	202.564,85	-18.000,00	184.564,85	195.156,26	10.591,41	105,74%
22681	Promoció educativa	4.512,50	129,13	4.641,63	3.516,92	-1.124,71	75,77%
22682	Activitats promoció cultural	571.842,73	23.638,30	595.481,03	492.680,91	-102.800,12	82,74%
22683	Promoció esportiva	87.101,50	-	87.101,50	86.178,86	-922,64	98,94%
22684	Promoció social	96.213,94	39.424,32	135.638,26	126.265,47	-9.372,79	93,09%
22685	Promoció en medi ambient	24.454,02	95,04	24.549,06	17.976,17	-6.572,89	73,23%
22687	Promoció museus	910,46	-	910,46	861,60	-48,86	94,63%
22688	Secció d'acció esportiva	12.500,00	-	12.500,00	7.188,66	-5.311,34	57,51%
226	**Altres serveis**	**1.234.798,96**	**61.036,23**	**1.295.835,19**	**1.179.133,56**	**-116.701,63**	**90,99%**

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

TREBALS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	606.602,22	777,48	607.379,70	618.541,95	11.162,25	101,84%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	354.150,00	-5.900,00	348.250,00	340.958,40	-7.291,60	97,91%
22702	Treballs de recollida de vidre	83.350,00	-1.382,86	81.967,14	80.186,04	-1.781,10	97,83%
22703	Treballs de recollida de paper	233.500,00	-5.400,00	228.100,00	224.764,56	-3.335,44	98,54%
22704	Treballs de recollida selectiva	24.000,00	-	24.000,00	21.416,77	-2.583,23	89,24%
22705	Treballs de recollida d'envasos	99.700,00	-	99.700,00	95.500,56	-4.199,44	95,79%
22709	Altres treballs de recollida de residus	6.000,00	-	6.000,00	98,23	-5.901,77	1,64%
22710	Treballs de treta de neu	453.390,00	-	453.390,00	509.991,39	56.601,39	112,48%
22711	Treballs d'identificació del cens caní	35.000,00	-	35.000,00	-	-35.000,00	-
22712	Treballs de neteja viària del Pas de la Casa	168.000,00	-	168.000,00	170.455,92	2.455,92	101,46%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	9.127,37	-	9.127,37	4.194,30	-4.933,07	45,95%
22730	Treballs jurídics i contenciós	100.000,00	-11.000,00	89.000,00	60.323,89	-28.676,11	67,78%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	582.032,40	-213.881,35	368.151,05	351.562,70	-16.588,35	95,49%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	5.025,00	-500,00	4.525,00	-	-4.525,00	-
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	20.100,00	-	20.100,00	4.950,00	-15.150,00	24,63%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	2.010,00	-	2.010,00	-	-2.010,00	-
22749	Assessorament empresarial	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	15.000,00	-	15.000,00	14.368,75	-631,25	95,79%
22751	Obres de conservació de finques privades	-	28.319,50	28.319,50	25.644,30	-2.675,20	90,55%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	16.486,30	-	16.486,30	13.176,67	-3.309,63	79,92%
22761	Prestació serveis activitats culturals	560.244,34	37.635,64	597.879,98	579.470,97	-18.409,01	96,92%
22764	Treballs d'empreses esportives	145.000,00	-	145.000,00	135.117,72	-9.882,28	93,18%
22765	Treballs de restauració del medi natural/millora d	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22770	Servei mèdic i psicològic	44.599,77	-	44.599,77	33.218,30	-11.381,47	74,48%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	-	15.000,00	5.400,06	-9.599,94	36,00%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	60.000,00	-	60.000,00	51.672,72	-8.327,28	86,12%
22790	Servei trenet	140.000,00	28.384,62	168.384,62	114.571,94	-53.812,68	68,04%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	15.000,00	-	15.000,00	12.210,00	-2.790,00	81,40%
22796	Servei transport públic intern	19.000,00	130.000,00	149.000,00	48.447,57	-100.552,43	32,52%
22798	Treballs adequació abocador Maià	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
227	**Treballs realitzats per altres empreses i professionals**	**3.816.319,40**	**-12.946,97**	**3.803.372,43**	**3.516.243,71**	**-287.128,72**	**92,45%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A organismes autònoms administratius**	**41.430,00**	**12.682,86**	**54.112,86**	-	**-54.112,86**	**-**
414	A altres ens públics (aportacions al compte de compensació)	41.430,00	12.682,86	54.112,86	-	-54.112,86	-
44	**A entitats de la corporació local**	**20.000,00**	**5.000,00**	**25.000,00**	**24.999,91**	**-0,09**	**100,00%**
449	Altres transferències	20.000,00	5.000,00	25.000,00	24.999,91	-0,09	100,00%
46	**A entitats locals**	**501.824,08**	**-37.006,86**	**464.817,22**	**353.256,41**	**-111.560,81**	**76,00%**
463	A entitats que agrupen comuns	47.000,00	5.000,00	52.000,00	52.000,00	-	100,00%
467	A entitats en general	3,00	-	3,00	-	-3,00	-
468	A entitats parroquials	432.771,08	-40.006,86	392.764,22	282.900,86	-109.863,36	72,03%
469	A entitats no parroquials	22.050,00	-2.000,00	20.050,00	18.355,55	-1.694,45	91,55%
47	**A empreses privades**	-	**90.000,00**	**90.000,00**	**46.209,45**	**-43.790,55**	**51,34%**
470	Ajudes a empreses privades	-	90.000,00	90.000,00	46.209,45	-43.790,55	51,34%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**192.801,00**	**10.612,17**	**203.413,17**	**152.314,11**	**-51.099,06**	**74,88%**
480	Atencions benèfiques i assistencials	148.800,00	15.612,17	164.412,17	113.314,11	-51.098,06	68,92%
489	Altres transferències	44.001,00	-5.000,00	39.001,00	39.000,00	-1,00	100,00%
4	**Transferències corrents**	**756.055,08**	**81.288,17**	**837.343,25**	**576.779,88**	**-260.563,37**	**68,88%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**11.266.214,95**	**4.178.347,93**	**15.444.562,88**	**10.378.761,77**	**-5.065.801,11**	**67,20%**
602	Edificis i altres construccions	2.825.483,12	1.287.428,48	4.112.911,60	2.501.200,21	-1.611.711,39	60,81%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	772.936,00	635.119,46	1.408.055,46	652.727,26	-755.328,20	46,36%
604	Material de transport	143.008,00	19.000,00	162.008,00	143.231,13	-18.776,87	88,41%
605	Mobiliari i estris	28.922,00	-	28.922,00	14.512,41	-14.409,59	50,18%
606	Equips per a processos d'informació	360.036,00	82.993,84	443.029,84	202.001,82	-241.028,02	45,60%
607	Béns destinats a l'ús general	7.080.827,83	2.183.806,15	9.264.633,98	6.865.088,94	-2.399.545,04	74,10%
608	Altre immobilitzat material	25.002,00	-	25.002,00	-	-25.002,00	-
609	Estudis i projectes diversos	30.000,00	-30.000,00	-	-	-	-
6	**Inversions reals**	**11.266.214,95**	**4.178.347,93**	**15.444.562,88**	**10.378.761,77**	**-5.065.801,11**	**67,20%**

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

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

2019	Import	%
Crèdits inicials	11.266.215	72,95%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	4.178.348	27,05%
Total pressupost	**15.444.563**	**100,00%**
Crèdits liquidats	10.378.762	
% execució	**67,20%**	

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

2.2.14. Actius financers de despeses

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	**Adquisició d'accions**	**1.872.500,00**	**-**	**1.872.500,00**	**1.871.680,00**	**-820,00**	**99,96%**
824	A empreses públiques i altres ens públics	1.872.500,00	-	1.872.500,00	1.871.680,00	-820,00	99,96%
84	**Dipòsits i fiances a termini**	**4,00**	**-**	**4,00**	**-**	**-4,00**	**-**
840	Dipòsits a termini	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
841	Fiances a termini	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
8	**Actius financers**	**1.872.504,00**	**-**	**1.872.504,00**	**1.871.680,00**	**-824,00**	**99,96%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2019

Comptes		ACTIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	A)	**IMMOBILITZAT**	**99.603.594,94**	**92.945.701,46**
	I.	**Inversions destinades a l'ús general**	**25.297.895,26**	**20.722.131,46**
200		1. Terrenys i béns naturals	1.165.395,49	1.165.395,49
201		2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	67.312.709,91	60.442.017,43
(292)		5. Provisions	(43.180.210,14)	(40.885.281,46)
	II.	**Immobilitzacions immaterials**	**368.457,53**	**249.775,68**
215		3. Aplicacions informàtiques	1.487.184,06	1.337.408,69
(281)		6. Amortitzacions	(1.118.726,53)	(1.087.633,01)
	III.	**Immobilitzacions materials**	**67.399.893,15**	**66.561.662,20**
220,221		1. Terrenys i construccions	92.765.899,44	90.215.636,25
222,223		2. Instal·lacions tècniques i maquinària	16.128.616,87	15.940.378,04
224,226		3. Utillatge i mobiliari	1.724.942,82	1.710.430,41
227,228,229		4. Altre immobilitzat	7.204.230,63	6.675.114,62
(282)		5. Amortitzacions	(50.423.796,61)	(47.979.897,12)
	V.	**Inversions financeres permanents**	**6.537.349,00**	**5.412.132,12**
250,251,256		1. Cartera de valors a llarg termini	11.198.399,76	9.326.719,76
260,265		3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	800,00	800,00
(297)		4. Provisions	(4.661.850,76)	(3.915.387,64)
	C)	**ACTIU CIRCULANT**	**2.837.791,75**	**7.823.684,24**
	I.	**Existències**	**169.319,10**	**181.690,89**
31,32		2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	233.241,09	245.612,88
(39)		6. Provisions	(63.921,99)	(63.921,99)
	II.	**Deutors**	**2.156.770,31**	**3.474.378,38**
43		1. Deutors pressupostaris	4.054.517,68	5.429.027,10
44		2. Deutors no pressupostaris	2.013,20	6.915,60
470,471		4. Administracions públiques	176.280,24	85.724,12
550,555,558		5. Altres deutors	267.394,07	250.796,19
(490)		6. Provisions	(2.343.434,88)	(2.298.084,63)
	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**	**511.702,34**	**4.167.614,97**
480,580	V.	**Ajustaments per periodificació**	**0,00**	**0,00**
		TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	**102.441.386,69**	**100.769.385,70**

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2019

Comptes		PASSIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	A)	**FONS PROPIS**	**84.930.236,75**	**82.660.953,76**
	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**	**82.744.995,94**	**79.780.184,64**
120		1. Resultats positius d'exercicis anteriors	115.118.829,20	112.154.017,90
(121)		2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(32.373.833,26)	(32.373.833,26)
129	IV.	**Resultats de l'exercici**	**2.269.282,99**	**2.964.811,30**
14	C)	**PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES**	**0,00**	**0,00**
	D)	**CREDITORS A LLARG TERMINI**	**12.243.571,11**	**13.494.414,77**
	II.	**Altres deutes a llarg termini**	**12.243.571,11**	**13.494.414,77**
170,176		1. Deutes amb entitats de crèdit	12.087.417,82	13.351.413,38
180,185		4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	156.153,29	143.001,39
	E)	**CREDITORS A CURT TERMINI**	**5.267.578,83**	**4.614.017,17**
	II.	**Deutes amb Entitats de crèdit**	**1.331.269,77**	**1.313.621,52**
520		1. Préstecs i altres deutes	1.263.995,56	1.240.890,56
526		2. Deutes per interessos	67.274,21	72.730,96
	III.	**Creditors**	**3.936.309,06**	**3.300.395,65**
40		1. Creditors pressupostaris	3.190.666,72	2.935.363,17
41		2. Creditors no pressupostaris	629.363,22	327.405,69
45		3. Creditors per administ. de recursos per compte d'altres ens	1.893,88	
475,476		4. Administracions públiques	97.609,78	15.151,89
521,523,527, 528, 529,550,554,559		5. Altres creditors		406,46
560,561		6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	16.775,46	22.068,44
		TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	**102.441.388,69**	**100.769.385,70**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2019

Comptes		DEURE	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	A)	**DESPESES**		
	2.	**Aprovisionaments**	**554.379,28**	**527.550,28**
600,(608),(609),610		a) Consum de mercaderies	12.371,79	5.487,83
601,602,611,612		b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	542.007,44	522.062,45
	3.	**Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials**	**23.488.187,40**	**23.809.285,06**
		a) Despeses de personal	9.486.580,77	9.308.109,56
640,641		a1) Sous, salaris i similars	8.185.722,37	8.037.323,63
642,644		a2) Càrregues socials	1.300.858,40	1.270.785,93
645		b) Prestacions socials	138.341,44	130.091,39
		c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.845.091,48	4.645.650,58
68		c1) Dotacions per a amortitzacions	2.550.162,80	2.440.120,42
692,(792)		c2) Variació de provisió per a reparacions	2.294.928,68	2.205.530,16
		d) Variació de provisions de tràfic	45.350,25	(90.260,24)
675,694, (794),(795)		d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	45.350,25	(90.260,24)
		d3) Provisions aplicades		
		e) Altres despeses de gestió	7.965.847,57	7.821.372,68
62		e1) Serveis exteriors	7.961.833,11	7.817.240,76
63		e2) Tributs	4.014,46	4.131,92
		f) Despeses financeres i assimilables	260.512,77	282.020,75
661,662,663,665,669		f1) Per deutes	260.512,77	282.020,75
696,698,699,(796),. (798),(799)		g) Variació de les provisions de les variacions financeres	746.463,12	1.712.300,34
	4.	**Transferències i subvencions**	**576.779,88**	**587.220,68**
650		a) Transferències corrents	576.779,88	587.220,68
655		c) Transferències de capital	0,00	0,00
	5.	**Pèrdues i despeses extraordinàries**	**63.918,93**	**233.380,30**
670,671		a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	12.873,29
678		c) Despeses extraordinàries	1.852,40	11.177,55
679		d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	62.066,53	209.329,46
		Total Deure	**24.683.265,44**	**25.157.416,32**

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI 2019

Comptes		HAVER	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	B)	**INGRESSOS**		
	1.	**Vendes i prestacions de serveis**	**3.790.498,20**	**3.474.367,36**
700,701,702,703,704		a) Vendes	15.439,89	15.312,75
705,741,742		b) Prestacions de serveis	3.775.058,31	3.459.054,61
	2.	**Augments d'existències de productes acabats**	**0,00**	**0,00**
	3.	**Ingressos de gestió ordinària**	**5.651.178,93**	**5.824.977,69**
		a) Ingressos tributaris	5.651.178,93	5.824.977,69
725		*a2) Impostos locals*	*3.104.067,40*	*3.307.576,18*
730		*a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats*	*767.479,41*	*970.442,59*
740		*a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats*	*1.530.225,31*	*1.546.958,92*
744		*a11) Contribucions especials*	*249.406,81*	
	4.	**Altres ingressos en gestió ordinària**	**8.240.184,01**	**8.907.794,57**
		c) Altres ingressos de gestió	5.845.619,01	6.717.403,57
775,776,777		*c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent*	*5.845.619,01*	*6.717.403,57*
790		*c2) Excés de provisions de riscos i despeses*		
760		d) Ingressos de participacions en capital	2.394.565,00	2.190.391,00
		f) Altres ingressos i ingressos assimilats	0,00	0,00
763,765,769		*f1) Altres interessos*	*0,00*	*0,00*
	5.	**Transferències i subvencions**	**9.255.896,23**	**9.911.645,84**
750		a) Transferències corrents	2.133.533,96	448.062,82
751		b) Subvencions corrents	9.151,16	18.249,82
755		c) Transferències de capital	7.113.211,11	9.445.333,20
	6.	**Beneficis i ingressos extraordinaris**	**14.791,06**	**3.442,16**
770,771		a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.206,31	0,00
778		d) Ingressos extraordinaris		
779		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	11.584,75	3.442,16
		Total Haver	**26.952.548,43**	**28.122.227,62**
		RESULTAT DE L'EXERCICI-ESTALVI/DESESTALVI	**2.269.282,99**	**2.964.811,30**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

CONCILIACIÓ DEL RESULTAT PRESSUPOSTARI AMB EL RESULTAT FINANCER

Correlació entre la liquidació del pressupost i el compte econòmico patrimonial

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2019	**-5.515.462,81**
Més:	**13.564.356,37**
Inversions Reals	10.378.761,77
Passius Financers	1.240.890,56
Actius Financers	1.871.680,00
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	259,11
Anul·lació periodificació despeses financeres 2018	72.730,96
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	33,97
Menys:	**5.779.611,07**
Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	12.371,79
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	62.066,53
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	31.093,52
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.519.069,28
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.294.928,68
Dotació provisió per insolvències aplicades	45.350,25
Dotació provisió per valors negociables l/t	746.463,12
Periodificació despeses financeres 2019	67.274,21
Valor comptable dels actius alienats durant l'any	993,69
Resultat financer del compte econòmico patrimonial de l'exercici 2019	**2.269.282,99**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

2.4 Quadre de finançament de l'exercici anual acabat el 31.12.2019

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**19.091.710,84**	**18.889.725,64**
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	12.371,79	5.467,83
b) Aprovisionaments	542.007,44	522.042,45
c) Serveis exteriors	7.961.833,11	7.817.240,76
d) Tributs	4.014,46	4.131,92
e) Despeses de personal	9.486.580,77	9.308.109,56
f) Prestacions socials especials	138.341,44	130.091,39
g) Transferències i subvencions	576.779,88	587.220,68
h) Despeses financeres	260.512,77	282.020,75
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	63.918,93	233.380,30
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	45.350,25	0,00
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**12.249.448,08**	**5.666.056,99**
a) Destinats a l'ús general	6.870.692,48	1.719.399,51
b) Immobilitzacions immaterials	149.775,37	11.137,07
c) Immobilitzacions materials	3.357.300,23	1.967.120,41
d) Inversions gestionades	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	1.871.680,00	1.968.400,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**1.263.995,56**	**1.240.890,56**
b) Per préstecs rebuts	1.263.995,56	1.240.890,56
TOTAL APLICACIONS	**32.605.154,48**	**25.796.673,19**
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		**2.450.784,34**

Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**26.949.342,12**	**28.212.487,86**
a) Vendes	15.439,89	15.312,75
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.104.067,40	3.307.576,18
d) Impostos indirectes	767.479,41	970.442,59
e) Taxes, preus públics i contribucions	5.554.690,43	5.006.013,53
f) Transferències i subvencions	9.255.896,23	9.911.645,84
g) Ingressos financers	2.394.565,00	2.190.391,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.857.203,76	6.720.845,73
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	90.260,24
6. Deutes a llarg termini	**13.151,90**	**34.971,67**
c) Altres conceptes	13.151,90	34.971,67
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**3.206,31**	**0,00**
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	3.206,31	
TOTAL ORIGENS	**26.965.700,33**	**28.247.459,53**
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	**5.639.454,15**	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2019		Exercici 2018	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		**12.371,79**		**5.487,83**
2. Deutors	**90.556,12**	**1.424.762,07**	**715.217,30**	**5.645,28**
a) Pressupostaris		1.419.859,67	715.217,30	
b) No pressupostaris		4.902,40		2.856,04
c) Per administració de recursos d'altres ens	90.556,12			2.789,24
3. Creditors	**13.258,01**	**557.261,08**	**22.488,24**	**707.440,02**
a) Pressupostaris		255.303,55		663.046,88
b) No pressupostaris		301.957,53		44.393,14
c) Per administració de recursos d'altres ens	13.258,01		22.488,24	
5. Empréstits i altres deutes curt termini	**0,00**	**92.960,71**	**1.511.324,50**	**0,00**
a) Empréstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		92.960,71	1.511.324,50	
7. Tresoreria	**0,00**	**3.655.912,63**	**920.329,43**	**0,00**
TOTAL	**103.814,13**	**5.743.268,28**	**3.169.359,47**	**718.573,13**
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	**5.639.454,15**			**2.450.786,34**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

2.5 Conciliació entre el resultat econòmic patrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió:

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	12.371,79	5.487,83
b) Aprovisionaments	542.007,44	522.042,45
c) Serveis exteriors	7.961.833,11	7.817.240,76
d) Tributs	4.014,46	4.131,92
e) Despeses de personal	9.486.580,77	9.308.109,56
f) Prestacions socials especials	138.341,44	130.091,39
g) Transferències i subvencions	576.779,88	587.220,68
h) Despeses financeres	260.512,77	282.020,75
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	63.918,93	233.380,30
j) Variació de les provisions per crèdits incobrables	45.350,25	0,00
Total fons aplicats	**19.091.710,84**	**18.889.725,64**

Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	15.439,89	15.312,75
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.104.067,40	3.307.576,18
d) Impostos indirectes	767.479,41	970.442,59
e) Taxes, preus públics i contribucions	5.554.690,43	5.006.013,53
f) Transferències i subvencions	9.255.896,23	9.911.645,84
g) Ingressos financers	2.994.565,00	2.190.391,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.857.203,76	6.720.845,73
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	90.260,24
Total fons obtinguts	**26.949.342,12**	**28.212.487,86**
Recursos Generats	**7.857.631,28**	**9.322.762,22**
Menys:		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-31.093,52	-48.659,24
Amortització de l'immobilitzat material	-2.519.069,28	-2.391.461,18
Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.294.928,68	-2.205.530,16
Dotació provisió valors negociables	-746.463,12	-1.712.300,34
Mes:		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material	3.206,31	
Resultat exercici compte econòmico patrimonial	**2.269.282,99**	**2.964.811,30**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

presentar la seva liquidació de comptes d'acord a les NICSP per aquells exercicis posteriors al que preveu la mateixa.

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2019	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2019
200	Terrenys i béns naturals	1.165.395,49	0,00		1.165.395,49
201	Infraestructures viàries diverses	26.383.143,22	5.589.929,89		31.973.073,11
202	Parcs i Jardins diversos	1.053.737,75	19.021,69		1.072.759,44
203	Senyalitzacions diverses	1.410.321,65	72.528,91		1.482.850,56
204	Infraestructures de serveis diversos	7.589.155,62	73.095,84		7.662.251,46
205	Àrees urbanes i rústiques	24.005.659,19	1.116.116,15		25.121.775,34
215	Aplicacions informàtiques	1.337.408,69	149.775,37		1.487.184,06
220	Terrenys	9.928.949,96	0,00		9.928.949,96
221	Edificis	80.286.686,29	2.550.263,19		82.836.949,48
222	Instal·lacions tècniques diverses	14.195.648,29	153.262,72		14.348.911,01
223	Maquinària	1.744.729,75	51.576,11	16.600,00	1.779.705,86
225	Altres equipaments diversos	2.947.992,23	393.221,91		3.341.214,14
226	Mobiliari	1.710.430,41	14.512,41		1.724.942,82
227	Equips per a processaments d´informació	1.387.083,36	52.226,45		1.439.309,81
228	Elements de transport	1.753.400,94	143.231,13	59.563,48	1.837.068,59
229	Altre Immobilitzat	586.638,09	0,00		586.638,09
250	Inversions financeres permanents	9.326.719,76	1.871.680,00		11.198.399,76
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	800,00	0,00		800,00
	TOTAL VALOR DE COST	**186.813.900,69**	**12.250.441,77**	**76.163,48**	**198.988.178,98**
281	Amortitz. acumulada d'immobilitzat immaterial	-1.087.633,01	-31.093,52		-1.118.726,53
282	Amortitz. acumulada de l'immobilitzat material	-47.979.897,12	-2.519.069,28	-75.169,79	-50.423.796,61
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-40.885.281,46	-2.294.928,68		-43.180.210,14
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-3.915.387,64	-746.463,12		-4.661.850,76
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	**-93.868.199,23**	**-5.591.554,60**	**-75.169,79**	**-99.384.584,04**
	TOTAL VALOR NET	**92.945.701,46**	**6.658.887,17**	**993,69**	**99.603.594,94**

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.

Actius no sotmesos a dotació a l'amortització

S'han detectat actius per import brut de 891.213 euros pels quals no s'ha dotat amortització durant l'exercici. Aquest fet provoca que la dotació de l'exercici estigui infravalorat en 47.972 euros i l'amortització acumulada en 96.351 euros. El resum per naturalesa es reflecteix en el quadre següent:

Concepte	Import brut	Dotació a l'amortització estimada	Amortització acumulada estimada
Aplicacions informàtiques	101.709,64	16.098,20	23.817,38
Immobles	763.169,82	31.476,96	72.137,04
Instal·lacions tècniques	26.334,00	396,81	396,81
Total	**891.213,46**	**47.971,97**	**96.351,23**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en 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 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
1. Cartera de valors a llarg termini	9.326.719,76	1.871.680,00	-	11.198.399,76
3. Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	800,00	-	-	800,00
4. Provisions	-3.915.387,64	-746.463,12	-	-4.661.850,76
Total	**5.412.132,12**	**1.125.216,88**	**-**	**6.537.349,00**

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	Provisions	Import net
Sercensa	99,86%	90.031,61	-	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	10.290.126,00	-4.661.850,76	5.628.275,24
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96	-	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67	-	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21	-	72.022,21
Unió elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31	-	3,31
Total	-	**11.198.399,76**	**-4.661.850,76**	**6.536.549,00**

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest l'observació següent:

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

Les aportacions efectuades a la societat FUNICAMP durant el 2019 es destinen, segons informa el Comú, a:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	880.000,00
Aportació socis per amortit. préstec	985.215,00
Aportació socis per interessos préstecs	6.465,00
Total	**1.871.680,00**

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

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 741 milers d'euros, de 1.714 milers d'euros l'exercici 2018, de 1.820 milers d'euros l'exercici 2017, de 1.900 milers d'euros l'exercici 2016 i de 2.078 milers d'euros l'exercici 2015, 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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	233.241,09	245.612,88	-12.371,79
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	**169.319,10**	**181.690,89**	**-12.371,79**

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutors pressupostaris	4.054.517,68	5.429.027,10	-1.374.509,42
Deutors no pressupostaris	2.013,20	6.915,60	-4.902,40
Administracions públiques	176.280,24	85.724,12	90.556,12
Altres deutors	267.394,07	250.796,19	16.597,88
Provisió per insolvències	-2.343.434,88	-2.298.084,63	-45.350,25
Total	**2.156.770,31**	**3.474.378,38**	**-1.317.608,07**

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:

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

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2018			**-10.424.688,97**
Tresoreria		*4.167.614,97*	
Pòlisses Curt Termini		*0,00*	
Préstec Curt Termini		*-1.240.890,56*	
Préstec Llarg Termini		*-13.351.413,38*	
Total cobraments executats durant l'exercici 2019			**29.719.193,64**
Pressupost Corrent		**25.810.721,72**	
Impostos Directes	*2.987.110,23*		
Impostos Indirectes	*569.652,58*		
Taxes i altres ingressos	*5.398.801,34*		
Transferències corrents	*1.240.001,76*		
Ingressos patrimonials	*7.639.285,79*		
Alienació d'inversions	*4.200,00*		
Transferències de Capital	*7.971.670,02*		
Passius financers (formalització préstec)	*0,00*		
Operacions no pressupostaries		**1.458.105,80**	
Pressupostos Tancats		**2.455.366,12**	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2019			**32.134.215,71**
Pressupost corrent		**29.552.816,71**	
Despeses de personal	*9.619.444,57*		
Consums de béns corrents i Serveis	*7.579.749,72*		
Despeses Financeres	*265.969,52*		
Transferències corrents	*550.107,87*		
Inversions Reals	*8.424.974,47*		
Actius financers	*1.871.680,00*		
Passius financers (amortització préstec)	*1.240.890,56*		
Pressupostos Tancats		**2.581.399,00**	
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2019			**-12.839.711,04**
Tresoreria		*511.702,34*	
Pòlisses Curt Termini		*0,00*	
Préstec Curt Termini		*-1.263.995,56*	
Préstec Llarg Termini		*-12.087.417,82*	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	33.860,83	113.698,50	-79.837,67
Bancs i institucions de crèdit	477.841,51	4.053.916,47	-3.576.074,96
Total	**511.702,34**	**4.167.614,97**	**-3.655.912,63**

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 22 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 31/12/2018	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	112.154.017,90	-	2.964.811,30	115.118.829,20
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-	-	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	2.964.811,30	2.269.282,99	-2.964.811,30	2.269.282,99
Total	**82.660.953,76**	**2.269.282,99**	**-**	**84.930.236,75**

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 20.712.765 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Despeses financeres de préstecs de l'interior**	**310.001,00**	**-**	**310.001,00**	**236.476,73**	**-73.524,27**	**76,28%**
310	Interessos	310.001,00	-	310.001,00	236.476,73	-73.524,27	76,28%
34	**Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres**	**40.489,98**	**-**	**40.489,98**	**29.492,79**	**-10.997,19**	**72,84%**
349	Altres despeses financeres	40.489,98	-	40.489,98	29.492,79	-10.997,19	72,84%
3	**Despeses financeres**	**350.490,98**	**-**	**350.490,98**	**265.969,52**	**-84.521,46**	**75,88%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs de l'interior**	**1.246.002,00**	**-**	**1.246.002,00**	**1.240.890,56**	**-5.111,44**	**99,59%**
913	Amort. préstecs a mig ll/t. d'ens fora sec. públic	1.246.002,00	-	1.246.002,00	1.240.890,56	-5.111,44	99,59%
94	**Devolució de dipòsits i fiances**	**4,00**	**-**	**4,00**	**-**	**-4,00**	**-**
940	Devolució de dipòsits	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
941	Devolució de fiances	2,00	-	2,00	-	-2,00	-
9	**Passius financers**	**1.246.006,00**	**-**	**1.246.006,00**	**1.240.890,56**	**-5.115,44**	**99,59%**

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**7.303.612,99**	**-**	**7.303.612,99**	**-**	**-7.303.612,99**	**-**
913	Préstecs llarg termini	7.303.612,99	-	7.303.612,99	-	-7.303.612,99	-
9	**Passius financers**	**7.303.612,99**	**-**	**7.303.612,99**	**-**	**-7.303.612,99**	**-**

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

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

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

COMÚ D'ENCAMP

	Situació 31/12/2018			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2019			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	13.351.413,38	1.240.890,56	14.592.303,94	1.240.890,56		1.263.995,56	12.087.417,82	1.263.995,56	13.351.413,38	235.390,64
Pòlisses		0,00	0,00	0,00				0,00	0,00	1.086,09
Totals	**13.351.413,38**	**1.240.890,56**	**14.592.303,94**	**1.240.890,56**	**0,00**	**1.263.995,56**	**12.087.417,82**	**1.263.995,56**	**13.351.413,38**	**236.476,73**

FUNITEL D'ENCAMP, SAU

	Situació 31/12/2018			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2019			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	0,00	985.128,69	985.128,69	985.128,69		0,00	0,00	0,00	0,00	6.551,30
Pòlisses		330.404,56	330.404,56	330.404,56				0,00	0,00	2.743,86
Totals	**0,00**	**1.315.533,25**	**1.315.533,25**	**1.315.533,25**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**9.295,16**
TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	**13.351.413,38**	**2.556.423,81**	**15.907.837,19**	**2.556.423,81**	**0,00**	**1.263.995,56**	**12.087.417,82**	**1.263.995,56**	**13.351.413,38**	**245.771,89**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)
.

Situació 31.12.2019, inclosos imports contractats:

Descripció	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul (mitja ingressos 3 anys anteriors)	**26.914.672,43 €**	**26.914.672,43 €**	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	13.351.411,57 €	19.951.411,57 €	
Endeutament entitats participades	0,00 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total	**13.351.411,57 €**	**20.951.411,57 €**	
% sobre base de càlcul	**49,61%**	**77,84%**	Màxim 200 %
Càrrega financera del Comú	1.477.367,29 €	1.477.367,29 €	
Càrrega financera entitats participades	991.747,79 €	991.747,79 €	
Càrrega financera total	**2.469.115,08 €**	**2.469.115,08 €**	
% sobre base de càlcul	**9,17%**	**9,17%**	Màxim 20 %
Endeutament a curt termini del Comú	0,00 €	6.600.000,00 €	
Endeutament c.t. entitats participades	0,00 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total a curt termini	**0,00 €**	**7.600.000,00 €**	
% sobre base de càlcul	**0,00%**	**28,24%**	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 2019, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. 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	2016	2017	2018
Ingressos totals liquidats	25.404.906	27.246.263	28.115.910
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-5.263	-17.800	-
Ajustaments	-	-	-
Total	25.399.643	27.228.463	28.115.910
Mitjana base de càlcul	**26.914.672**		

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	***26.914.672***	***26.914.672***	
Endeutament bancari del Comú	13.351.413	19.951.413	
Endeutament entitats participades	-	1.000.000	
Endeutament total	**13.351.413**	**20.951.413**	
% sobre base de càlcul	**49,61%**	**77,84%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	1.477.368	1.477.368	
Càrrega financera entitats participades	985.129	985.129	
Càrrega financera total	**2.462.497**	**2.462.497**	
% sobre base de càlcul	**9,15%**	**9,15%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	6.600.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	1.000.000	
Endeutament a curt termini	**-**	**7.600.000**	
% sobre base de càlcul	**-**	**28,24%**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	13.351.413	13.351.413
- Comptabilitzat a llarg termini	12.087.418	12.087.418
- Comptabilitzat a curt termini	1.263.996	1.263.996
Endeutament del Comú a curt termini	-	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	-	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 31/05/19 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/19 (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 31/05/19 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/19 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/19 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/19 (17,06%)	-	-
Total endeutament	**13.351.413**	**20.951.413**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	236.477	236.477
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.240.891	1.240.891
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	-	-
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	985.129	985.129
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/19 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/19 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/19 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/19 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/19 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/19 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	**2.462.497**	**2.462.497**
Endeutament del Comú a curt termini	-	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	-	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/19 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/19 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/19 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**-**	**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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Préstecs i altres deutes	1.263.995,56	1.240.890,56	23.105,00
Deutes per interessos	67.274,21	72.730,96	-5.456,75
Creditors pressupostaris	3.190.666,72	2.935.363,17	255.303,55
Creditors no pressupostaris	629.363,22	327.405,69	301.957,53
Creditors per administradors de recursos d'altres ens	1.893,88	-	1.893,88
Administracions públiques	97.609,78	15.151,89	82.457,89
Altres creditors	-	406,46	-406,46
Fiances i dipòsits rebuts	16.775,46	22.068,44	-5.292,98
Total	**5.267.578,83**	**4.614.017,17**	**653.561,66**

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		**2.156.770,31 €**
(+) del pressupost corrent	*1.142.527,32 €*	
(+) de pressupostos tancats	*2.911.990,36 €*	
(+) d'operacions no pressupostàries	*445.687,51 €*	
(-) de cobrament dubtós	*-2.343.434,88 €*	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	*0,00 €*	
2.-(-) Obligacions pendents de pagament		**-3.936.309,06 €**
(+) del pressupost corrent	*2.991.458,93 €*	
(+) de pressupostos tancats	*92.916,42 €*	
(+) d'operacions no pressupostàries	*851.933,71 €*	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	*0,00 €*	
3.- (+) Fons líquids		**511.702,34 €**
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		**0,00 €**
I.a Ingressos afectats segons art.33 LGOTU - cessions econòmiques	*0,00 €*	
II Romanent de tresoreria no afectat		**-1.267.836,41 €**
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) = (I + II)		**-1.267.836,41 €**

Font: Comú d'Encamp
(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 està actualitzat i 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 i la LGFP, 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 i la LGFP.

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

- En un total de 8 expedients revisats, la fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte, contravenint l'article 67.1 de la LCP.
    - Construcció del nou aparcament horitzontal del Torrent Estret.
    - Ampliació de les instal·lacions esportives de Prada de Moles a Encamp.
    - Construcció de les noves instal·lacions de l'escola bressol del llaç d'animació del Pas de lla Casa Fase 2: Edificació.
    - Servei de manteniment i neteja de les xarxes d'aigües residuals i pluvials de la parròquia d'Encamp.
    - Organització de la revetlla de cap d'any a Encamp i del XXVIII Saló de la infància i de la joventut d'Andorra.

  - Subministrament d'una màquina escombradora.
  - Assegurança de vida/invalidesa i complement de baixa laboral per accident de treball o malaltia professional dels agents de circulació comunals.
  - Subministrament, instal·lació, configuració i manteniment de l'entorn de visualització del Comú d'Encamp.
- S'ha formalitzat el contracte més de 30 dies després de l'adjudicació definitiva en el contracte següent:
  - Construcció de les noves instal·lacions de l'escola bressol del llaç d'animació del Pas de lla Casa Fase 2: Edificació.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

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

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

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 18 d'octubre de 2018. Els corresponents al Comú d'Encamp, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 140% 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 6%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Encamp, en la sessió de Consell de Comú del 13 de desembre de 2018, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 20 desembre de 2018, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 77,84%, 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 1,80%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

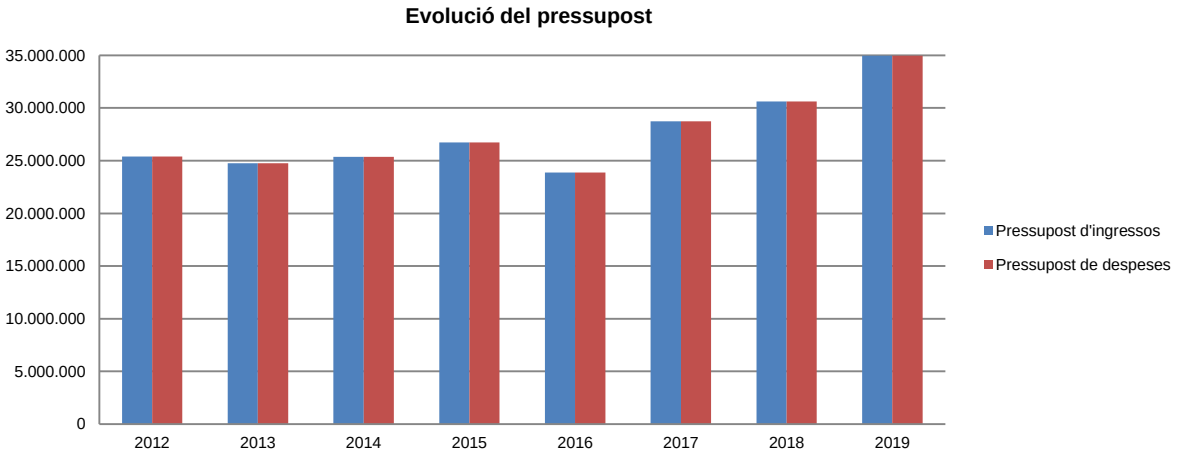
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	4.035.000	3.305.000	3.310.000	3.105.000	3.098.000	3.248.975	3.266.000	3.418.015
2. Impostos indirectes	400.000	200.000	400.000	300.000	500.000	700.000	700.000	850.000
3. Taxes i altres ingressos	6.312.895	5.826.517	5.578.080	4.855.980	4.786.861	5.211.888	4.949.783	5.529.393
4. Transferències corrents	1.768.373	1.947.618	1.908.131	1.948.073	1.952.717	2.827.251	3.337.394	2.924.247
5. Ingressos patrimonials	6.012.383	5.895.506	6.455.816	6.890.924	6.813.597	6.952.328	7.226.279	7.859.675
Ingressos corrents	***18.528.651***	***17.174.641***	***17.652.027***	***17.099.977***	***17.151.175***	***18.940.442***	***19.479.456***	***20.581.330***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	1	1
7. Transferències de capital	6.879.236	7.575.265	7.703.715	7.639.533	6.717.384	6.052.177	8.073.782	7.081.108
8. Actius financers	84	84	84	84	84	36	3	3
9. Passius financers	48	48	60	2.000.048	60	3.741.139	3.061.336	7.303.613
Ingressos de capital	***6.879.368***	***7.575.397***	***7.703.859***	***9.639.665***	***6.717.528***	***9.793.352***	***11.135.122***	***14.384.725***
Total ingressos	**25.408.019**	**24.750.038**	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**	**30.614.578**	**34.966.055**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	9.960.080	9.776.705	9.314.049	9.254.183	9.250.390	9.535.505	9.767.389	10.057.815
2. Consum de béns corrents i serveis	7.670.539	7.552.770	7.932.774	7.808.409	7.831.035	8.200.830	8.631.161	9.416.969
3. Despeses financeres	855.700	625.362	453.562	504.150	459.800	454.067	386.374	350.491
4. Transferències corrents	1.035.851	1.014.343	937.652	530.046	564.050	716.610	694.532	756.055
Despeses corrents	***19.522.170***	***18.969.180***	***18.638.037***	***18.096.788***	***18.105.275***	***18.907.012***	***19.479.456***	***20.581.330***
6. Inversions reals	525.608	1.312.040	1.981.628	4.046.666	1.141.817	5.229.890	6.487.112	11.266.215
7. Transferències de capital	1.841.000	1.893.667	2.169.711	2.077.005	25.000	12	1	-
8. Actius financers	48	48	48	48	2.067.294	1.968.248	1.968.004	1.872.504
9. Passius financers	3.519.193	2.575.103	2.566.462	2.519.135	2.529.317	2.628.632	2.680.005	1.246.006
Despeses de capital	***5.885.849***	***5.780.858***	***6.717.849***	***8.642.854***	***5.763.428***	***9.826.782***	***11.135.122***	***14.384.725***
Total despeses	**25.408.019**	**24.750.038**	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**	**30.614.578**	**34.966.055**

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

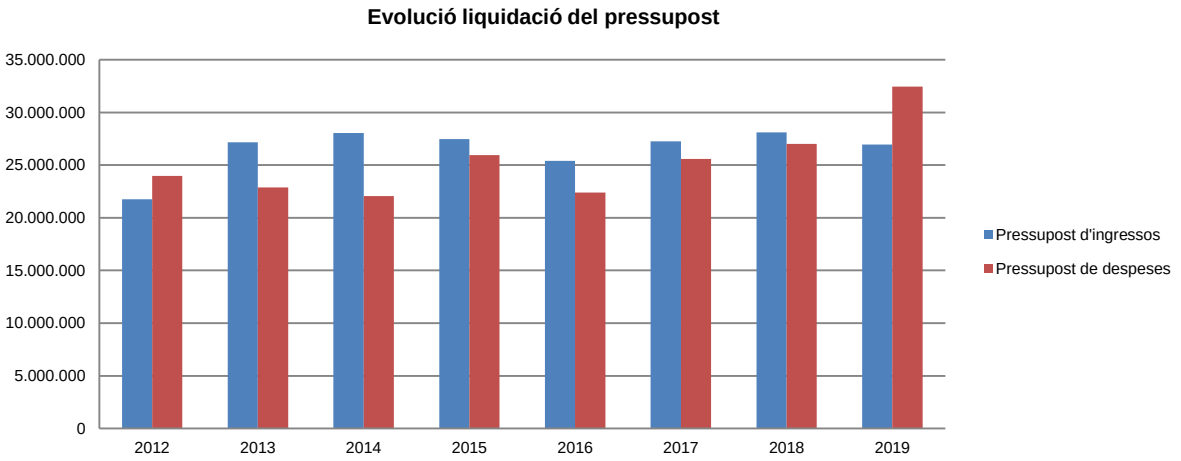
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Impostos directes	2.771.003	2.994.223	2.868.166	3.069.691	3.215.247	3.698.563	3.307.576	3.104.067
2. Impostos indirectes	336.301	553.232	723.135	678.498	825.006	768.360	970.442	767.480
3. Taxes i altres ingressos	5.377.157	5.675.493	4.799.528	4.904.726	4.749.509	5.400.136	5.769.242	5.921.069
4. Transferències corrents	1.701.878	1.975.879	1.950.197	2.033.616	1.978.944	2.325.407	466.313	1.284.226
5. Ingressos patrimonials	6.051.409	7.220.927	7.286.778	6.726.166	7.384.931	8.625.344	8.157.004	7.900.537
Ingressos corrents	***16.237.748***	***18.419.754***	***17.627.804***	***17.412.697***	***18.153.637***	***20.817.810***	***18.670.577***	***18.977.379***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	5.263	17.800	-	4.200
7. Transferències de capital	5.517.022	6.539.880	6.435.320	8.050.209	7.246.006	6.410.652	9.445.333	7.971.670
9. Passius financers	-	2.200.000	4.000.000	2.000.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	***5.517.022***	***8.739.880***	***10.435.320***	***10.050.209***	***7.251.269***	***6.428.452***	***9.445.333***	***7.975.870***
Total ingressos	**21.754.770**	**27.159.634**	**28.063.124**	**27.462.906**	**25.404.906**	**27.246.262**	**28.115.910**	**26.953.249**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	9.671.238	9.429.850	9.094.317	8.937.149	9.126.885	9.217.120	9.438.201	9.624.922
2. Consum de béns corrents i serveis	7.436.050	6.964.063	7.050.759	7.066.882	6.969.788	7.482.617	8.354.593	8.509.707
3. Despeses financeres	966.866	613.092	506.933	416.579	392.371	329.145	290.563	265.970
4. Transferències corrents	1.115.843	1.433.468	443.263	526.112	551.068	529.446	587.220	576.780
Despeses corrents	***19.189.997***	***18.440.473***	***17.095.272***	***16.946.722***	***17.040.112***	***17.558.328***	***18.670.577***	***18.977.379***
6. Inversions reals	1.064.944	474.954	624.059	4.495.123	708.817	3.426.218	3.710.530	10.378.762
7. Transferències de capital	1.839.259	1.893.667	2.169.711	2.077.005	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	2.067.246	1.968.200	1.968.000	1.871.680
9. Passius financers	1.894.078	2.058.831	2.179.445	2.428.957	2.582.552	2.629.393	2.666.624	1.240.891
Despeses de capital	***4.798.281***	***4.427.452***	***4.973.215***	***9.001.085***	***5.358.615***	***8.023.811***	***8.345.154***	***13.491.332***
Total despeses	**23.988.278**	**22.867.925**	**22.068.487**	**25.947.807**	**22.398.727**	**25.582.139**	**27.015.731**	**32.468.711**

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

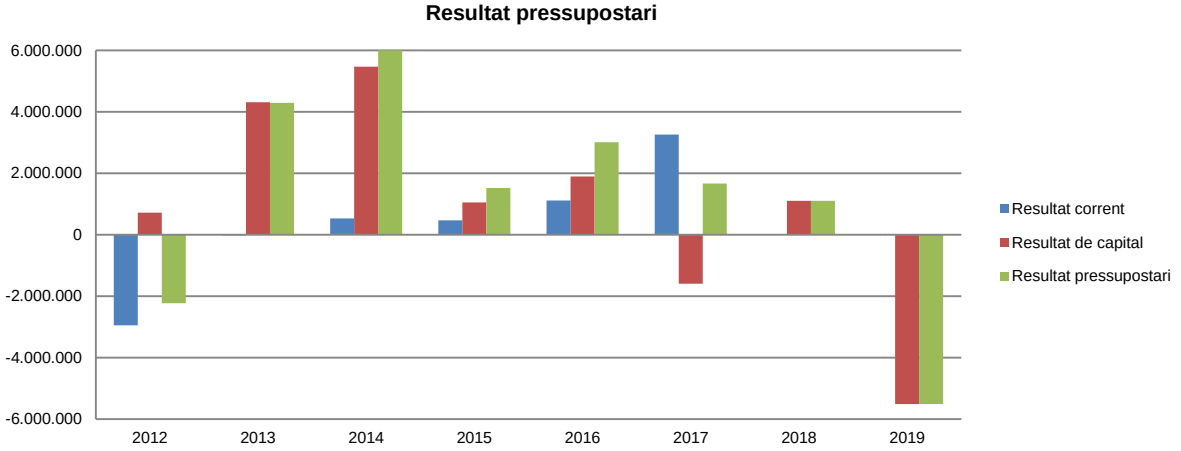


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810	18.670.577	18.977.379
Despeses corrents	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328	18.670.577	18.977.379
Resultat corrent	**-2.952.249**	**-20.719**	**532.532**	**465.975**	**1.113.525**	**3.259.482**	**-**	**-**
Ingressos de capital	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452	9.445.333	7.975.870
Despeses de capital	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811	8.345.154	13.491.332
Resultat de capital	**718.741**	**4.312.428**	**5.462.105**	**1.049.124**	**1.892.654**	**-1.595.359**	**1.100.179**	**-5.515.462**
Resultat pressupostari	**-2.233.508**	**4.291.709**	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**	**1.100.179**	**-5.515.462**

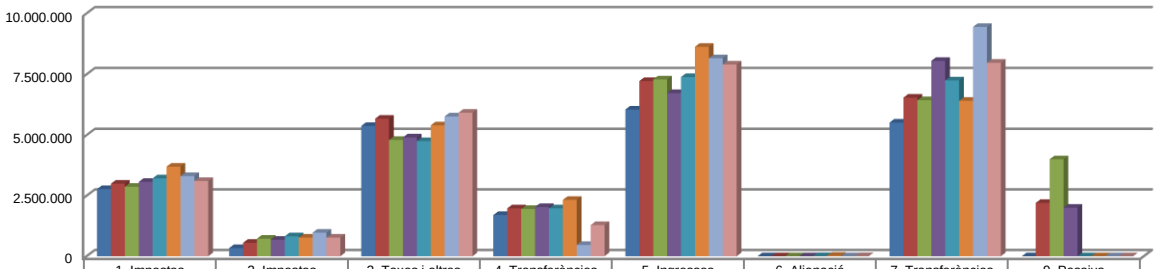
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

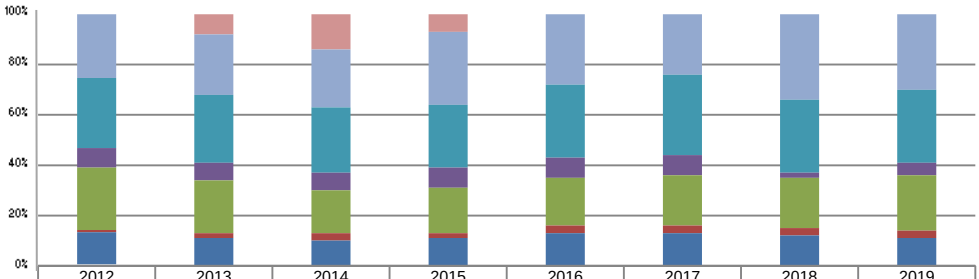
Liquidació pressupost ingressos
valor absolut



	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
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	-
2018	3.307.576	970.442	5.769.242	466.313	8.157.004	-	9.445.333	-
2019	3.104.067	767.480	5.921.069	1.284.226	7.900.537	4.200	7.971.670	-

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

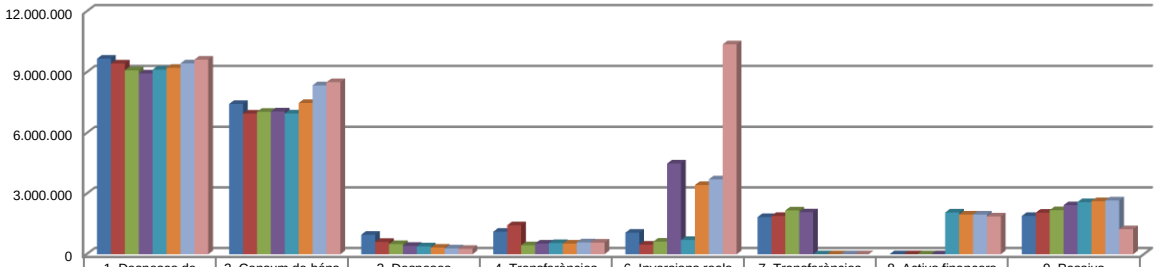
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Impostos directes	13%	11%	10%	11%	13%	13%	12%	11%
2. Impostos indirectes	1%	2%	3%	2%	3%	3%	3%	3%
3. Taxes i altres ingressos	25%	21%	17%	18%	19%	20%	20%	22%
4. Transferències corrents	8%	7%	7%	8%	8%	8%	2%	5%
5. Ingressos patrimonials	28%	27%	26%	25%	29%	32%	29%	29%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	25%	24%	23%	29%	28%	24%	34%	30%
9. Passius financers	0%	8%	14%	7%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

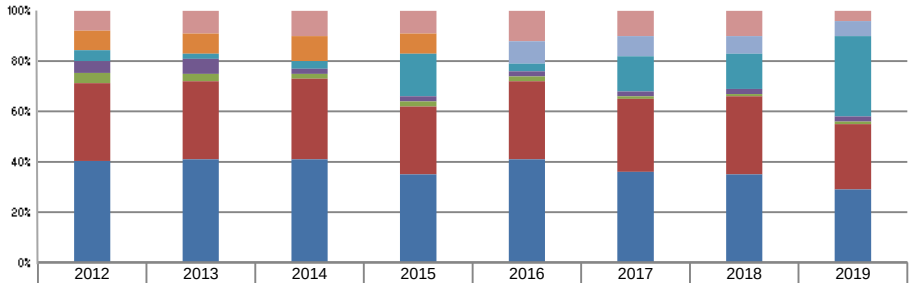
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	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
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
2018	9.438.201	8.354.593	290.563	587.220	3.710.530	-	1.968.000	2.666.624
2019	9.624.922	8.509.707	265.970	576.780	10.378.762	-	1.871.680	1.240.891

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

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	40%	41%	41%	35%	41%	36%	35%	29%
2. Consum de béns corrents i serveis	31%	31%	32%	27%	31%	29%	31%	26%
3. Despeses financeres	4%	3%	2%	2%	2%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	5%	6%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
6. Inversions reals	4%	2%	3%	17%	3%	14%	14%	32%
7. Transferències de capital	8%	8%	10%	8%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	9%	8%	7%	6%
9. Passius financers	8%	9%	10%	9%	12%	10%	10%	4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262	28.115.910	26.953.249
Total despeses liquidades	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139	27.015.731	32.468.711
Resultat pressupostari	**-2.233.508**	**4.291.709**	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**	**1.100.179**	**-5.515.462**

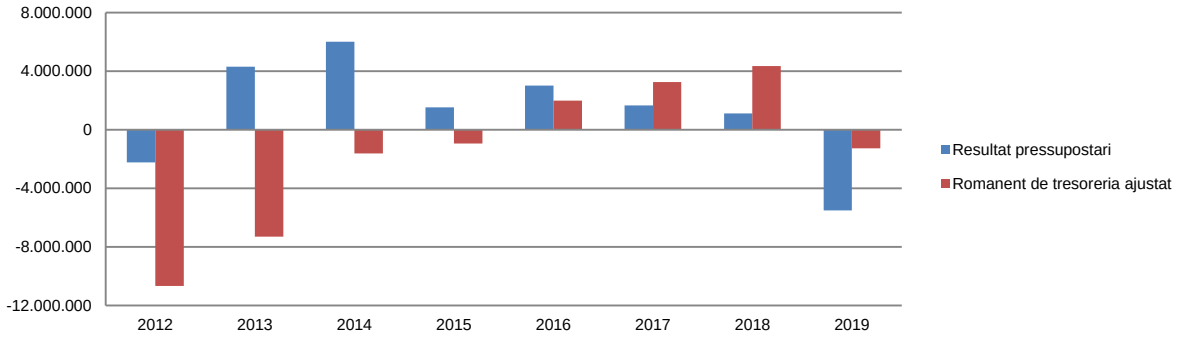
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.887.762	2.332.083	2.253.661	3.025.901	2.380.811	2.689.390	3.474.378	2.156.770
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-13.585.239	-9.679.412	-3.967.089	-4.278.202	-2.826.833	-2.689.992	-3.300.361	-3.936.309
3. (+) Fons líquids	43.887	51.379	86.643	317.964	2.422.236	3.247.286	4.167.615	511.702
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-10.653.590**	**-7.295.950**	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**	**4.341.632**	**-1.267.837**
I. Romanent de tresoreria afectat	13.878.632	18.344.854	21.056.960	1.484.342	1.613.159	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-24.532.222	-25.640.804	-22.683.745	-2.418.679	363.055	3.246.684	4.341.632	-1.267.837
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-10.653.590**	**-7.295.950**	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**	**4.341.632**	**-1.267.837**

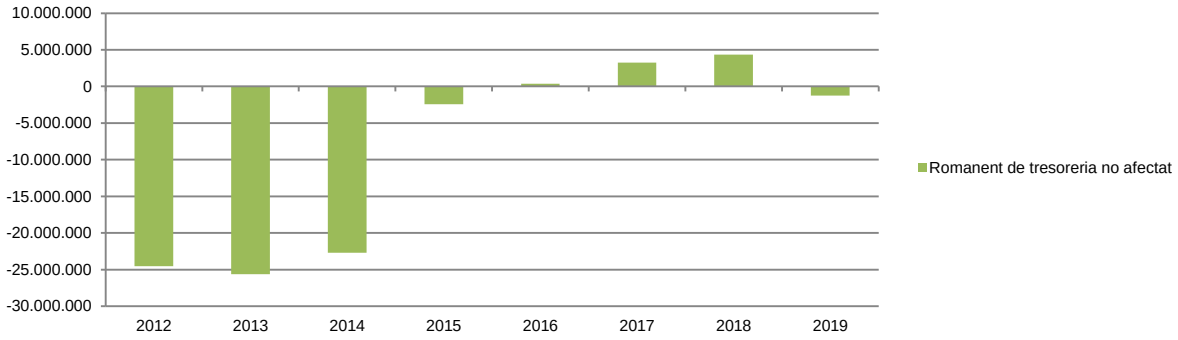
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



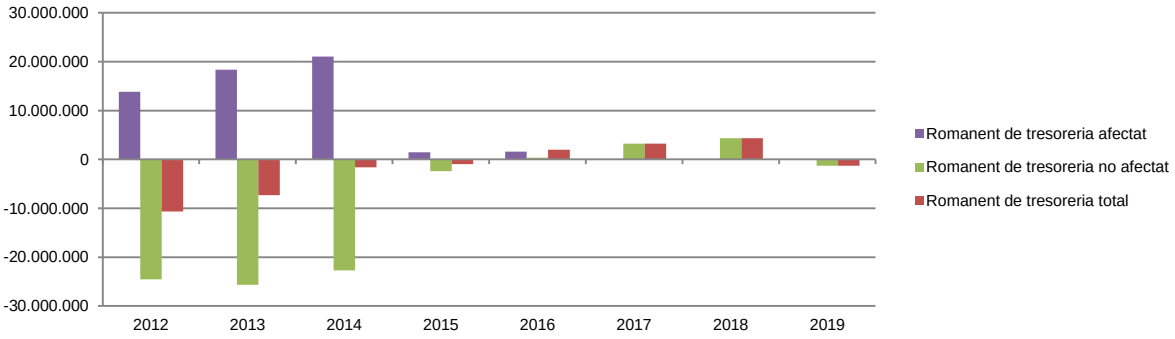
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

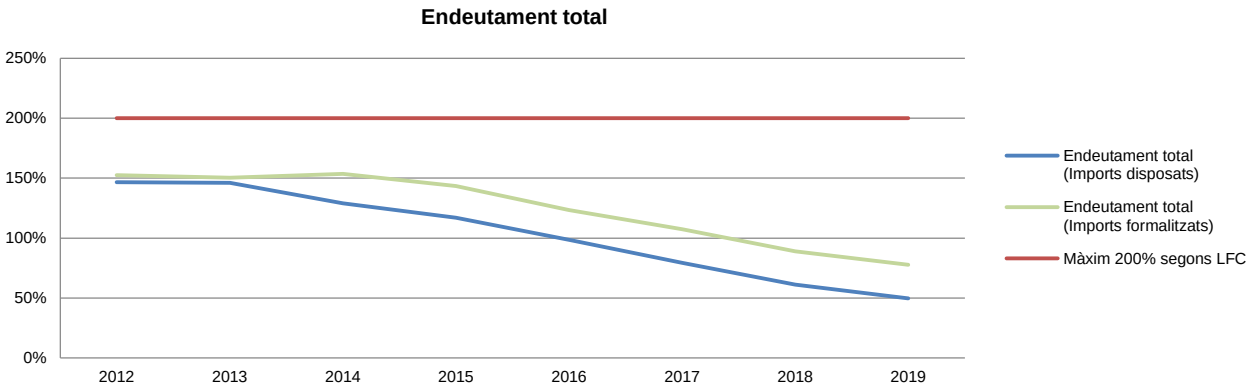


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

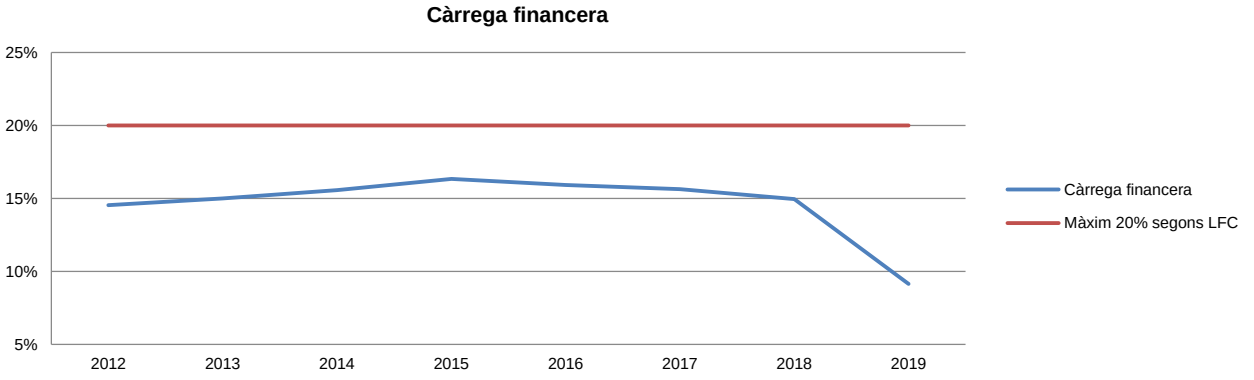
Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total base de càlcul	***26.544.019***	**24.211.310**	**23.536.814**	**23.318.979**	**24.615.475**	**24.975.224**	**26.030.337**	**26.914.672**
Endeutament bancari del Comú	31.921.635	28.811.063	24.777.746	22.681.598	20.649.671	17.258.962	14.592.304	13.351.413
Endeutament entitats participades	7.007.144	6.544.054	5.587.452	4.602.693	3.628.286	2.568.531	1.315.534	-
Endeutament total	**38.928.779**	**35.355.117**	**30.365.198**	**27.284.291**	**24.277.957**	**19.827.493**	**15.907.838**	**13.351.413**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**146,66%**	**146,03%**	**129,01%**	**117,00%**	**98,63%**	**79,39%**	**61,11%**	**49,61%**
Càrrega financera del Comú	2.842.954	2.629.347	2.658.121	2.808.810	2.941.749	2.924.913	2.924.221	1.477.368
Càrrega financera entitats participades	1.017.229	1.002.451	1.009.211	1.001.246	979.973	979.175	969.330	985.129
Càrrega financera total	**3.860.183**	**3.631.798**	**3.667.332**	**3.810.056**	**3.921.722**	**3.904.088**	**3.893.551**	**2.462.497**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**14,54%**	**15,00%**	**15,58%**	**16,34%**	**15,93%**	**15,63%**	**14,96%**	**9,15%**
Endeutament a curt termini del Comú	10.538.076	7.651.945	1.877.959	210.768	761.315	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	443.201	871.887	835.469	777.715	741.184	629.686	330.405	-
Endeutament a curt termini	**10.981.277**	**8.523.832**	**2.713.428**	**988.483**	**1.502.499**	**629.686**	**330.405**	**-**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**41,37%**	**35,21%**	**11,53%**	**4,24%**	**6,10%**	**2,52%**	**1,27%**	**-**

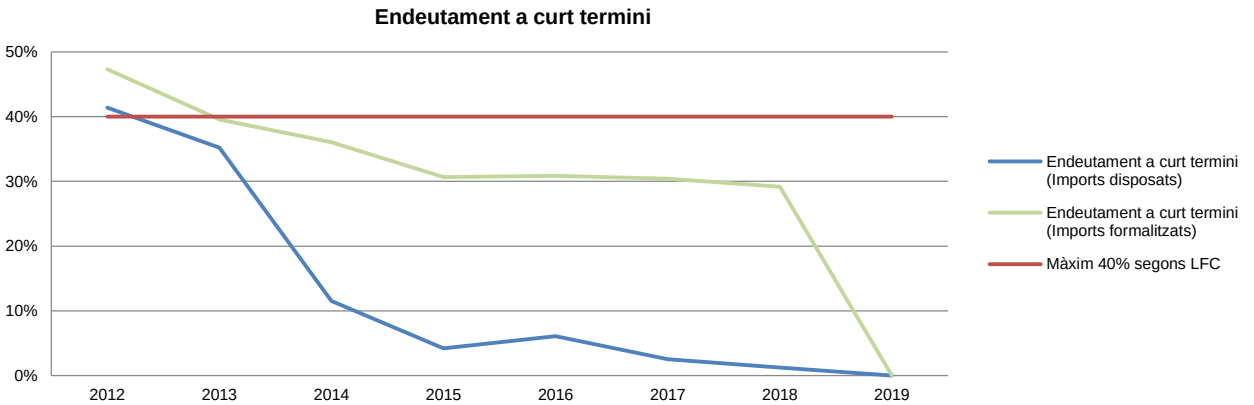
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	9,8%	11,1%	8,4%	9,8%	12,7%
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	102,7%	104,8%	94,8%	91,3%	76,7%
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	88,4%	84,5%	82,1%	80,4%	82,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	34,4%	40,7%	36,0%	34,9%	29,6%
% 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	27,2%	31,1%	29,2%	30,9%	26,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,0%	2,5%	2,1%	2,2%	1,8%
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	17,3%	3,2%	13,4%	13,7%	32,0%
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	2,7%	6,1%	15,7%	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	-11,3%	-8,1%	3,0%	-14,3%	-6,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	63,3%	63,7%	67,9%	64,7%	65,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	31,5%	34,6%	36,2%	35,7%	36,3%
Ratis per habitants			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	12.212	12.338	12.721	12.097	12.364
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	709	712	776	831	792
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.125	1.815	2.011	2.233	2.626
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.234	1.968	1.559	1.315	1.080
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	37	33	26	23	19
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-3.102.581	-554.000	759.763	3.209.667	-2.429.787
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	53,9%	90,0%	114,2%	169,6%	53,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	4,7%	43,6%	60,7%	90,3%	9,7%

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)
- 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 20.712.765 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. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (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 interí el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 109 de la LFP i l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública. (nota 2.2.10)

- El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 267.394 euros, havent-se incrementat en 16.598 euros durant l'exercici 2019. El referit dèficit és finançat pel Comú sense que constin acords amb la comissió de la mútua o amb els mutualistes per a restituir els fons que s'han avançat. (nota 2.2.10)
- La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2019 foren de 741 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 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per 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 2019.

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 & Consultors

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 2019, 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 2019, 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 2 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.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 20 "Fets Posteriors" de la memòria adjunta, respecte la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2. Estesa a nivell mundial, les mesures excepcionals i urgents que M.I.Govern ha adoptat i l'impacte significatiu que pot tenir aquesta situació sobre l'activitat, i com a resultat, a les operacions i resultats financers de la Societat. Aquesta qüestió no modifica 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.

CSV: 4c1c0591-4893-4e00-91ad-e8081372e2b3
Aquest document es troba en paper autèntic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament de 11 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

OCPS
Auditors & Consultors

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 15 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2019, ascendeixen a 5.015.885 euros (4.981.564 euros a 31 de desembre del 2018).

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.

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.

OCPS
Auditors & Consultors

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 .

- 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.

CSV: 4c1c05f1-4f60-4e00-91ad-e8081372e2b3
Aquest document es troba en paper autèntic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de 11 de juliol del 2017, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comuencamp.ad

OCPS
Auditors & Consultors

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 & 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, 30 d'abril de 2020

SERCENSA
Balanç
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018
(En Euros)

ACTIU	Notes	31/12/2019	31/12/2018
ACTIU NO CORRENT		**2.012.821**	**2.050.171**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	11.952	14.632
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	2.000.826	2.035.496
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	*Nota 8*	43	43
ACTIU CORRENT		**1.315.539**	**1.131.288**
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	*Nota 9*	81.406	83.662
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	684.001	522.445
Inversions financeres a curt termini		250.000	-
Tresoreria	*Nota 8*	288.861	514.073
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	11.270	11.108
TOTAL ACTIU		**3.328.360**	**3.181.459**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2019.

sercensa

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
Balanç de Situació Abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018
(En Euros)

PASSIU	Notes	31/12/2019	31/12/2018
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**1.663.201**	**1.541.200**
Capital		90.150	90.150
Prima d'emissió		-	-
Reserves		1.154.050	1.080.752
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		419.000	370.298
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		**693.473**	**698.389**
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	*Nota 13*	310.523	283.203
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions	*Nota 16*	382.950	415.186
PASSIU CORRENT		**971.686**	**941.870**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini	*Nota 13*	45.813	40.814
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	925.873	901.056
Ajustaments per periodificació		-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**3.328.360**	**3.181.459**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2019.

sercensa

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

CSV: 4c1c0391-4693-4e00-91ad-b8081372a2b3
Aquest document és còpia en paper autèntica d'acord amb el capítol segon del decret i annex del Reglament de 11 de juliol del 2015, de l'administració electrònica en l'àmbit de l'Administració general del Principat d'Andorra.
L'autenticitat pot ser comprovada a l'adreça https://tramits.comunscamp.ad/

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
Compte de pèrdues i guanys dels exercicis acabats
a 31 de desembre de 2019 i 2018
(En Euros)

		Exercici 2019	Exercici 2018
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 15*	5.015.885	4.981.564
Altres ingressos d'explotació		65.949	68.970
Total Ingressos d'explotació		**5.081.834**	**5.050.534**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 15*	(4.016.588)	(4.048.886)
Despeses de personal	*Nota 15*	(200.481)	(187.873)
a) Sous i salaris		*(173.317)*	*(161.971)*
b) Càrregues Socials		*(26.864)*	*(25.401)*
c) Altres despeses de personal		*(300)*	*(501)*
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	Nota 5 i 6	(211.119)	(217.183)
Deteriorament del circulant		(1.235)	907
Altres despeses d'explotació	Nota 15	(234.048)	(219.641)
Total despeses explotació		**(4.663.471)**	**(4.672.676)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**418.363**	**377.858**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	Nota 15		
Ingressos financers		50	-
Despeses financeres		-	-
RESULTAT FINANCER		**50**	-
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**418.413**	**377.858**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 15		
Altres ingressos no recurrents		29.328	23.973
Altres despeses no recurrents		(178)	-
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		**29.150**	**23.973**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**447.563**	**401.831**
Impost de Societats	*Nota 17*	(28.563)	(31.533)
RESULTAT DE L'EXERCICI		**419.000**	**370.298**

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Compte de pèrdues i guanys de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2019.

sercensa

SERCENSA
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.
Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre de 2019 i 2018
(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 31/12/17**	90.150	-	1.818.730	-	-	305.022	-	1.413.902
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
B)	Saldo ajustat a 01/01/18	90.150	-	1.818.730	-	-	305.022	-	1.413.902
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	370.298	-	370.298
II	Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(243.000)	-	(243.000)
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(243.000)	-	(243.000)
2	Ampliacions - reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	62.022	-	-	(62.022)	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	62.022	-	-	(62.022)	-	-
	- Altres moviments exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
C)	**Saldo a 31/12/18**	90.150	-	1.880.752	-	-	370.298	-	1.841.200
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-
D)	**Saldo ajustat a 01/01/19**	90.150	-	1.880.752	-	-	370.298	-	1.541.200
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	419.000	-	419.000
II	Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(297.000)	-	(297.000)
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	(297.000)	-	(297.000)
2	Ampliacions - reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	73.298	-	-	(73.298)	-	-
	- Traspàs del resultat	-	-	73.298	-	-	(73.298)	-	-
	- Altres moviments exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-
E)	**Saldo a 31/12/19**	90.150	-	1.954.050	-	-	419.000	-	1.663.200

Les Notes incloses a la Memòria formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni Net a 31 de desembre de 2019.



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.

OCPS
Auditors & 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 2019, 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 2019, 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 2 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.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 21 "Fets Posteriors" de la memòria adjunta, respecte la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2. Estesa a nivell mundial, les mesures excepcionals i urgents que M.I.Govern ha adoptat i l'impacte significatiu que pot tenir aquesta situació sobre l'activitat, i com a resultat, a les operacions i resultats financers de la Societat. Aquesta qüestió no modifica 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.

OCPS
Auditors & Consultors

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 2019, ascendeixen a 21.539.551 euros(23.335.365 euros a 31 de desembre del 2018).

La integritat dels ingressos juntament amb els riscos propis dels 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, no trobant-se cap anomalia en dits processos, i recordem que existeix una auditoria de Control Intern pròpia per aquests processos, encarregada a una empresa d'auditoria externa.

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 distribuits 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 2019, la formulació de la qual 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 2019 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, 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 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.

OCPS
Auditors & 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.

OCPS
Auditors & Consultors

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.

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

OCPS
Auditors

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, 27 d'abril de 2020

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros)

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
Balanç de situació
a 31 de desembre del 2019 i 2018
(en euros)

ACTIU	Notes	31/12/2019	31/12/2018
ACTIU NO CORRENT		**5.008.346**	**3.675.124**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	**52.730**	**32.463**
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		52.730	32.463
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	**4.305.556**	**2.992.601**
Terrenys i construccions		2.271.256	2.164.681
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		696.170	715.156
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		1.338.130	112.764
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	*Nota 8*	**650.060**	**650.060**
Imposicions a llarg termini		650.000	650.000
Altres empreses		60	60
ACTIU CORRENT		**2.945.602**	**3.640.080**
Altres actius no corrents en venda	*Nota 10*	-	-
Existències	*Nota 9*	**352.515**	**226.042**
Productes acabats i mercaderies		352.515	226.042
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	**283.189**	**295.660**
Clients per vendes i prestacions de serveis		129.123	176.883
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		-	
Resta de crèdits i comptes a cobrar		154.066	118.777
Inversions financeres a curt termini	*Nota 8*	**1.009.789**	**1.414.004**
Tresoreria	*Nota 8*	**1.299.390**	**1.703.447**
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	**719**	**927**
TOTAL ACTIU		**7.953.948**	**7.315.204**

1

Les notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.

Balanç de situació
a 31 de desembre del 2019 i 2018
(en euros)

PASSIU	Notes	31/12/2019	31/12/2018
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**6.755.301**	**6.160.694**
Capital		**1.262.100**	**1.262.100**
Capital		1.262.100	1.262.100
Prima d'emissió		-	-
Reserves		**3.848.592**	**3.190.159**
Reserva legal		252.420	252.420
Altres reserves		3.596.172	2.937.739
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		-	-
Resultat de l'exercici		**2.694.609**	**2.758.435**
Dividend a compte		**(1.050.000)**	**(1.050.000)**
PASSIU NO CORRENT		-	-
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini		-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		-	-
Subvencions		-	-
PASSIU CORRENT	*Nota 13*	**1.198.647**	**1.154.510**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini		-	-
Deutes a curt termini	*Nota 13*	**329.330**	**338.852**
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	**867.330**	**812.604**
Proveïdors		732.274	708.058
Creditors varis		120.056	87.847
Bestretes de clients		-	1.699
Altres		15.000	15.000
Ajustaments per periodificació	*Nota 15*	**1.987**	**3.054**
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**7.953.948**	**7.315.204**

Les notes descrites en la Memòria adjunta forment part integrant del balanç de situació de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019

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

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
Compte de Pèrdues i Guanys
a 31 de desembre del 2019 i 2018
(en euros)

	Notes	Exercici 2019	Exercici 2018
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 16*	21.539.551	23.335.365
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		835.753	771.551
Altres ingressos d'explotació		19.698	32.925
Total Ingressos d'explotació		**22.395.002**	**24.139.841**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16*	(18.112.013)	(19.762.528)
Despeses de personal	*Nota 16*	(680.224)	(656.281)
a) Sous i salaris		*(573.698)*	*(552.375)*
b) Càrregues Socials		*(95.469)*	*(94.226)*
c) Altres despeses de personal		*(11.057)*	*(9.680)*
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	*Nota 5 i 6*	(207.211)	*(221.059)*
a) Amortització		*(207.211)*	*(223.059)*
b) Deteriorament		-	-
c) Resultats per venda o baixa		-	*2.000*
Deteriorament del circulant		-	-
Altres despeses d'explotació	*Nota 16*	(424.270)	(457.970)
a) Arrendaments i cànons		*(67.272)*	*(67.154)*
b) Reparacions i conservació		*(105.455)*	*(119.593)*
c) Serveis professionals independents		*(38.199)*	*(55.004)*
d) Subministraments		*(40.508)*	*(40.887)*
e) Tributs		*(9.539)*	*(9.075)*
f) Altres serveis exteriors		*(163.297)*	*(166.257)*
Total despeses explotació		**(19.423.718)**	**(21.097.838)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**2.971.284**	**3.042.003**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	*Nota 16*		
Ingressos Financers		7.148	8.233
b) D'altres actius financers		*7.148*	*8.233*
Despeses Financeres		(1.264)	-
b) Altres deutes		*(1.264)*	-
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	-
RESULTAT FINANCER		**5.884**	**8.233**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**2.977.168**	**3.050.236**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	*Nota 16*		
Altres ingressos no recurrents		2.555	499
Altres despeses no recurrents		-	-
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		**2.555**	**499**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**2.979.723**	**3.050.735**
Impost de Societats	*Nota 18*	(285.114)	(292.300)
RESULTAT DE L'EXERCICI		**2.694.609**	**2.758.435**

Gasopas

3

Les notes de la Memòria adjunta formen part del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019

GASOPAS, SA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.

Estat de Canvis del Patrimoni Net a 31 de desembre del 2019 i 2018

(En euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/17	**1.262.100**	**-**	**252.420**	**2.486.419**	**-**	**-**	**-**	**2.551.320**	**(1.008.000)**	**5.544.259**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-		-	-	-	-	-	-
B) Saldo ajustat a 01/01/18	**1.262.100**	**-**	**252.420**	**2.486.419**	**-**	**-**	**-**	**2.551.320**	**(1.008.000)**	**5.544.259**
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	2.758.435	(1.092.000)	1.666.435
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	451.320	-	-	-	(2.551.320)	1.050.000	(1.050.000)
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	(2.100.000)	1.050.000	(1.050.000)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb sociens o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres movimients	-	-	-	451.320	-	-	-	(451.320)	-	-
- A reserves	-	-	-	451.320	-	-	-	(451.320)	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/18	**1.262.100**	**-**	**252.420**	**2.937.739**	**-**	**-**	**-**	**2.758.435**	**(1.050.000)**	**6.160.694**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) Saldo ajustat a 01/01/19	**1.262.100**	**-**	**252.420**	**2.937.739**	**-**	**-**	**-**	**2.758.435**	**(1.050.000)**	**6.160.694**
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	2.694.609	(1.050.000)	1.644.609
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	658.433	-	-	-	(2.758.435)	1.050.000	(1.050.002)
1 Distribució de dividends	-	-	-		-	-	-	(2.100.000)	1.050.000	(1.050.000)
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb sociens o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres movimients	-	-	-	658.433	-	-	-	(658.435)	-	-
- A reserves	-	-	-	658.433	-	-	-	(658.435)	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-		-	-	-		-	-
E) Saldos a 31/12/19	**1.262.100**	**-**	**252.420**	**3.596.172**	**-**	**-**	**-**	**2.694.609**	**(1.050.000)**	**6.755.301**

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 2019 4

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

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A.
Estat De Fluxos D'Efectiu
a 31 de desembre del 2019 i 2018
(en euros)

	2019	2018
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	**2.841.684**	**3.267.412**
1. Resultat del periode	**2.979.723**	**3.050.735**
2. Ajustaments del resultat	**201.327**	**212.825**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	207.211	221.059
c)Variació de provisions (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-).	(7.148)	(8.234)
h) Despeses financeres (+).	1.264	-
3. Canvis en el capital corrent	**(60.136)**	**287.919**
a) Existències (+/-).	(126.473)	201.453
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	12.471	(216.228)
c) Altres actius corrents	207	6.697
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	54.726	292.943
e) Altres passius corrents	(1.067)	3.054
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(279.230)**	**(284.067)**
a) Pagaments d'interessos (-).	(1.264)	-
b) Cobraments de dividends (+).	-	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	7.148	8.233
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	(285.114)	(292.300)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**2.841.684**	**3.267.412**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	**(1.136.219)**	**(793.221)**
6. Pagaments per inversions (-).	**(1.540.432)**	**(817.526)**
7. Cobraments per desinversions (+).	**404.213**	**24.305**
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**(1.136.219)**	**(793.221)**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**(2.109.522)**	**(2.033.238)**
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	-	**(42.000)**
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	**(9.522)**	**108.762**
b) Devolució i amortització de	(9.522)	108.762
4. Altres deutes (-)	(9.522)	108.762
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	**(2.100.000)**	**(2.100.000)**
a) Dividends (-)	(2.100.000)	(2.100.000)
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**(2.109.522)**	**(2.033.238)**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- I	**(404.057)**	**440.953**
Efectiu o equivalents a l'inici del periode	1.703.447	1.262.494
Efectiu o equivalents al final del periode	1.299.390	1.703.447

5

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 2019.

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.

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria independent dels estats financers

A l'atenció de l'accionista únic de Funitel d'Encamp, S.A.U.:

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net 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 significatius, la imatge fidel de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019 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 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 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, la Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives que han estat cobertes per aportacions successives del Soci únic. Cal afegir que la capacitat que té la Societat de generar ingressos és insuficient per fer front al pagament de les despeses d'explotació. Per tant, la viabilitat de la Societat està estrictament condicionada a les aportacions que li atorgui el Comú d'Encamp, soci únic de la Societat.

Altres qüestions

Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor la opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat d'expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior.

Edifici Prat de Vells, baixos · Ctra. general · AD300 ORDINO · Tel. +(376) 73 76 00 · Fax +(376) 73 76 01 · info@gmconsultors.com · www.gmconsultors.com

gmconsultors economistes · auditors

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 l'entitat 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 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.

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'incorreccions materials, 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 detecti sempre 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 Martinez
Soci - gm consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 26 de juny del 2020

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

FUNICAMP, SAU
Balanç
(Imports en euros)



Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2019	2018	Capítol	Nota	2019	2018
A) ACTIUS NO CORRENTS		**5.605.906,24**	**5.939.302,00**	**A) PATRIMONI NET**	11	**5.628.275,36**	**4.497.632,30**
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		2.415.000,00	2.415.000,00
II Immobilitzat tangible	6	5.605.706,24	5.891.200,66	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		39.443.483,43	37.571.803,43
IV Immobilitzat financer	8.1	200,00	48.101,34	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-35.489.171,13	-33.774.274,73
B) ACTIUS CORRENTS		**307.626,19**	**213.723,61**	VI Resultat de l'exercici		-741.036,94	-1.714.896,40
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències	9	26.746,02	26.746,02				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.2	188.916,14	170.614,78	**B) PASSIUS NO CORRENTS**	13	**5.168,06**	**53.069,40**
IV Inversions financeres a curt termini	8.3	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	47.901,34
V Tresoreria	8.4	91.964,03	16.362,81	II Deutes a llarg termini		5.168,06	5.168,06
VI Ajustaments per periodificació	8.5	0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	12	**280.089,01**	**1.602.323,91**
				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		0,00	1.318.209,31
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		280.089,01	284.114,60
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**5.913.532,43**	**6.153.025,61**	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU**		**5.913.532,43**	**6.153.025,61**

Les notes descrites a la memòria formen part integra i inseparable dels comptes anuals.

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

Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol		Nota	2019	2018
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		1.043.793,69	843.687,84
2	Altres negocis d'explotació		270.577,22	5.075,79
	Total ingressos d'explotació	14.1	**1.314.370,91**	**848.763,63**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		0,00	0,00
2	Despeses de personal		0,00	0,00
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-285.494,42	-885.339,64
4	Variació del deteriorament del circulant		47.901,34	0,00
5	Altres despeses d'explotació		-1.811.195,67	-1.662.706,24
	Total despeses d'explotació	14.2	**-2.048.788,75**	**-2.548.045,88**
	Resultat de l'explotació		**-734.417,84**	**-1.699.282,25**
III	**RESULTAT FINANCER**			
1	Resultat financer		-6.619,10	-15.614,15
	Total resultat financer	14.3	**-6.619,10**	**-15.614,15**
	Resultat de les operacions		**-741.036,94**	**-1.714.896,40**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**			
1	Altres ingressos. Despeses no recurrents		0,00	0,00
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	14.4	**0,00**	**0,00**
	Resultat abans impostos		**-741.036,94**	**-1.714.896,40**
V	**Impost sobre beneficis**	15	**0,00**	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**-741.036,94**	**-1.714.896,40**

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

FUNICAMP, 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 propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2017	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.953.890,36	35.603.803,43	-1.820.384,37	0,00	4.244.528,70
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO A 01/01/2018	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-31.953.890,36	35.603.803,43	-1.820.384,37	0,00	4.244.528,70
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.714.896,40	0,00	-1.714.896,40
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.820.384,37	1.968.000,00	1.820.384,37	0,00	1.968.000,00
1 Distribució de dividends	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*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*	*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*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	0,00
4 Altres moviments	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-1.820.384,37*	*1.968.000,00*	*1.820.384,37*	*0,00*	1.968.000,00
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2018	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.774.274,73	37.571.803,43	-1.714.896,40	0,00	4.497.632,30
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO A 01/01/2019	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-33.774.274,73	37.571.803,43	-1.714.896,40	0,00	4.497.632,30
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-741.036,94	0,00	-741.036,94
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-1.714.896,40	1.871.680,00	1.714.896,40	0,00	1.871.680,00
1 Distribució de dividends	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*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*	*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*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	0,00
4 Altres moviments	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*-1.714.896,40*	*1.871.680,00*	*1.714.896,40*	*0,00*	1.871.680,00
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO A 31/12/2019	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-35.489.171,13	39.443.483,43	-741.036,94	0,00	5.628.275,36

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

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 2019

Encamp, 11 de juny del 2021

Distingit Senyor,

En data 20 de maig del 2021, vam rebre l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2019;

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 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.

Laura Mas Barrionuevo
Cònsol major

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

Comú d'Encamp
ANDORRA

núm.20210036

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 2019 del Comú d'Encamp.**

El passat 20 de maig de 2021 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2019.

S'ha 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:

1. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, 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).*

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.

2. Legitimació per contractar

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, 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. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen el supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contar la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar (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

Plaça dels Arinsols 1, AD200 Encamp, Andorra. T. +376 872 200 www.encamp.ad

Comú d'Encamp
ANDORRA

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. Aquest any 2021, vist que el tribunal de comptes segueix mantenint aquesta observació sense especificar quins mecanismes considera correctes, el Comú d'Encamp ha fet una pas més introduint en les actes de licitació una declaració jurada signada per els membres de la mesa de contractació on afirmen no trobar-se en cap dels supòsits tipificats a l'article 115 del Codi de l'Administració i als relatius als delictes contra la funció pública regulats al titol XXI, capítol primer i quart de la Llei 9/2005 qualificada del Codi penal.

3. Personal interí

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, 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 109 de la LFP i l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública (nota 2.2.10).*

Al·legació:

S'annexa l'informe 67-21 del Departament de recursos humans

4. Dèficit del fons mutual

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 267.394 euros, havent-se incrementat en 16.598 euros durant l'exercici de 2019. El referit dèficit és finançat pel Comú sense que constin acords amb la comissió de la mútua o amb els mutualistes per a restituir els fons que s'han avançat.(nota 2.2.10)*

Al·legació:

Des de l'any 2018, el Comú i els mutualistes estan treballant per aplicar mesures encaminades a restituir el dèficit i invertir la situació econòmica. En concret es van realitzar 5 reunions durant l'any 2018, 5 reunions durant l'any 2019 i una assemblea general amb tots els empleats també l'any 2019. Les mesures però no es van poder començar a aplicar fins el dia 01.12.2019, tot i això, des de la seva aplicació ja s'ha pogut constatar una reducció de l'increment del dèficit, havent-se incrementat durant l'any 2019 en 16.597,88€. A data d'avui ja es pot afirmar que les mesures aplicades estan donant el seu fruit i la tendència ja s'ha invertit, així, durant l'any 2020 hi ha hagut un estalvi anual i, per tant, una reducció del dèficit acumulat de 4.403,93€. Es preveu que aquesta tendència es mantingui en els propers anys.

5. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2019 foren de 741 milers d'euros, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de*

Comú d'Encamp
ANDORRA

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 fos superior al 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.
El Comú d'Encamp comptabilitza cada any una provisió per la depreciació del valor de la societat, en aquest sentit, per tant, s'assegura que el valor de l'actiu del Comú d'Encamp mostri sempre la situació més prudent possible.

6. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 59, 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 2.7).*

Al·legació:

El Comú, al contrari del que dictamina el Tribunal, si disposa d'eines per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presta, no existeix però una única eina centralitzada d'on obtenir la informació atès que el Comú, en compliment de les competències que te assignades, presta serveis de naturalesa molt diversa. Així, es 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, i d'eines gestió dels diferents serveis comunals amb 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, 2 de juny del 2021

Jordi Martinez Llarden
Interventor comunal

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 2019, del **COMÚ D'ORDINO**

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Impostos directes 12
2.2.2. Impostos indirectes 12
2.2.3. Taxes i altres ingressos 13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 13
2.2.5. Ingressos patrimonials 14
2.2.6. Alienació d'inversions reals 14
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 14
2.2.8. Despeses de personal 15
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis 16
2.2.10. Transferències corrents de despeses 18
2.2.11. Inversions reals 19
2.3. Comptes anuals 20
2.3.1. Immobilitzat 26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 27
2.3.3. Existències 28
2.3.4. Deutors 28
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 29
2.3.6. Fons propis 30
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 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 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 48
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 49
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino 49
6.2. Associació Festivals d'Ordino 55
7. AL·LEGACIONS 60
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 64

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 2019, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2019.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 15 de juliol de 2020, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 16 de desembre de 2020, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2019 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 16 de desembre de 2020, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2019 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 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2019.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2019 (participada directament en un 24%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2019 (de la qual el Comú n'és soci amb una altra entitat).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 15 de desembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.

- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 17-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Ordinació del 29-9-2016 de modificació de l'Ordinació de la funció pública i publicació del text refós.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 29-11-2018 tributària per a l'any 2019.
- Ordinació del 29-11-2018 de preus públics per a l'any 2019.
- Ordinació del 29-11-2018 pressupostària per a l'any 2019.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret Legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per 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	4.355.746,68	1 Impostos directes	1.489.150,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.165.121,90	2 Impostos indirectes	200.000,00
3 Despeses financeres	93.974,00	3 Taxes i altres ingressos	2.371.412,60
4 Transferències corrents	710.912,51	4 Transferències corrents	4.165.184,19
		5 Ingressos patrimonials	100.008,30
Despeses corrents	***8.325.755,09***	***Ingressos corrents***	***8.325.755,09***
6 Inversions reals	4.862.298,09	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	15.200,00	7 Transferències de capital	3.153.465,81
8 Actius financers	550.000,00	8 Actius financers	3.234.032,28
9 Passius financers	960.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***6.387.498,09***	***Ingressos de capital***	***6.387.498,09***
Total pressupost despeses	**14.713.253,18**	**Total pressupost ingressos**	**14.713.253,18**

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

Crèdit inicial excessiu

L'estat d'ingressos del pressupost incorpora previsions inicials pel concepte d'impost de construcció per import de 868.300 euros. Contràriament al que preveu l'article 68.2 de la LFC, la memòria del pressupost no exposa les bases utilitzades per avaluar aquests ingressos quan les liquidacions de l'exercici anterior foren de 13.190 euros i les finalment liquidades l'any 2019 han estat de 1.661 euros, pel que aquestes previsions han de ser considerades excessives, la qual cosa afecta l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 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:

Modificacions del pressupost de despeses

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	4.355.746,68	7.950,03	36.891,14	-52.510,54	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.150,00	-9.819,37	4.345.927,31
Consums de béns i serveis	3.165.121,90	278.902,89	0,00	-16.300,60	1.000,00	16.000,00	0,00	49.789,05	-65.321,91	264.069,43	3.429.191,33
Despeses financeres	93.974,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	93.974,00
Transferències corrents	710.912,51	0,00	0,00	0,00	52.800,00	0,00	0,00	18.682,86	-1.000,00	70.482,86	781.395,37
Inversions reals	4.862.298,09	443.173,03	0,00	-431.757,71	0,00	176.822,00	465.716,71	0,00	0,00	653.954,03	5.516.252,12
Transferències de capital	15.200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.200,00
Actius financers	550.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550.000,00
Passius financers	960.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	960.000,00
Total despeses	14.713.253,18	730.025,95	36.891,14	-500.568,85	53.800,00	192.822,00	465.716,71	68.471,91	-68.471,91	978.686,95	15.691.940,13

Modificacions del pressupost d'ingressos

Capítol	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupostat
Impostos directes	1.489.150,00	0,00	1.489.150,00
Impostos indirectes	200.000,00	0,00	200.000,00
Taxes i altres ingressos	2.371.412,60	0,00	2.371.412,60
Transferències corrents	4.165.184,19	1.000,00	4.166.184,19
Ingressos patrimonials	100.008,30	52.800,00	152.808,30
Alienació d'inversions	0,00	4.500,00	4.500,00
Transferències de capital	3.153.465,81	0,00	3.153.465,81
Actius financers	3.234.032,28	920.386,95	4.154.419,23
Passius financers	0,00	0,00	0,00
Total ingressos	14.713.253,18	978.686,95	15.691.940,13

Font: Comú d'Ordino
(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

Ingressos	Pressupost inicial 2019	Prp. modificat 2019	Liquidat 2019	Execució %	Liquidat 2018	Dif. 2018-2019 abs	Dif. 2018-2019 %
Impostos directes	1.489.150,00	1.489.150,00	669.770,28	44,98%	647.421,55	22.348,73	3,45%
Impostos indirectes	200.000,00	200.000,00	663.554,35	331,78%	571.707,69	91.846,66	16,07%
Taxes i altres ingressos	2.371.412,60	2.371.412,60	2.388.617,85	100,73%	2.433.213,43	-44.595,58	-1,83%
Transferències corrents	4.165.184,19	4.166.184,19	3.533.931,10	84,84%	3.223.900,26	310.030,84	9,62%
Ingressos patrimonials	100.008,30	152.808,30	176.317,57	176,30%	101.902,81	74.414,76	73,03%
Alienació d'inversions reals	0,00	4.500,00	12.000,00		70.569,30	-58.569,30	-83,00%
Transferències de capital	3.153.465,81	3.153.465,81	3.529.649,63	111,93%	4.651.159,66	-1.121.510,03	-24,11%
Actius financers	3.234.032,28	4.154.419,23	0,00		0,00	0,00	
Passius financers	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	
Total ingressos	14.713.253,18	15.691.940,13	10.973.840,78	74,58%	11.699.874,70	-726.033,92	-6,21%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost inicial 2019	Prp. modificat 2019	Liquidat 2019	Execució %	Liquidat 2018	Dif. 2018-2019 abs	Dif. 2018-2019 %
Despeses de personal	4.355.746,68	4.345.927,31	4.015.249,39	92,18%	3.911.856,23	103.393,16	2,64%
Consum de béns corrents i serveis	3.165.121,90	3.429.191,33	2.587.834,36	81,76%	2.307.773,04	280.061,32	12,14%
Despeses financeres	93.974,00	93.974,00	87.605,16	93,22%	93.273,92	-5.668,76	-6,08%
Transferències corrents	710.912,51	781.395,37	741.502,24	104,30%	665.242,55	76.259,69	11,46%
Inversions reals	4.862.298,09	5.516.252,12	2.379.526,89	48,94%	1.833.066,81	546.460,08	29,81%
Transferències de capital	15.200,00	15.200,00	13.491,00	88,76%	13.258,92	232,08	1,75%
Actius financers	550.000,00	550.000,00	530.000,00	96,36%	772.237,60	-242.237,60	-31,37%
Passius financers	960.000,00	960.000,00	958.589,48	99,85%	952.860,07	5.729,41	0,60%
Total despeses	14.713.253,18	15.691.940,13	11.313.798,52	76,90%	10.549.569,14	764.229,38	7,24%
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	-730.025,95	-339.957,74		1.150.305,56		

Font: Comú d'Ordino
(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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**81.500,00**	**-**	**81.500,00**	**83.780,50**	**2.280,50**	**102,80%**
100	Impost tradicional del Foc i Lloc	81.500,00	-	81.500,00	83.780,50	2.280,50	102,80%
11	**Sobre el capital**	**420.050,00**	**-**	**420.050,00**	**464.266,70**	**44.216,70**	**110,53%**
112	Sobre béns immobles	324.570,00	-	324.570,00	318.781,94	-5.788,06	98,22%
115	Sobre els rendiments arrendataris	95.480,00	-	95.480,00	145.484,76	50.004,76	152,37%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**987.600,00**	**-**	**987.600,00**	**121.723,08**	**-865.876,92**	**12,33%**
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	987.600,00	-	987.600,00	121.723,08	-865.876,92	12,33%
1	**Impostos directes**	**1.489.150,00**	**-**	**1.489.150,00**	**669.770,28**	**-819.379,72**	**44,98%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**200.000,00**	**-**	**200.000,00**	**663.554,35**	**463.554,35**	**331,78%**
200	Sobre transmissions patrimonials	200.000,00	-	200.000,00	663.554,35	463.554,35	331,78%
2	**Impostos indirectes**	**200.000,00**	**-**	**200.000,00**	**663.554,35**	**463.554,35**	**331,78%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**648.048,20**	**-**	**648.048,20**	**666.112,18**	**18.063,98**	**102,79%**
300	Vendes	23.371,00	-	23.371,00	24.663,36	1.292,36	105,53%
310	Serveis generals	621.209,20	-	621.209,20	636.603,82	15.394,62	102,48%
311	Sobre activitats econòmiques	3.468,00	-	3.468,00	4.845,00	1.377,00	139,71%
34	**Preus públics per a prestació de serveis**	**275.750,90**	**-**	**275.750,90**	**281.213,37**	**5.462,47**	**101,98%**
340	Serveis de caràcter general	275.750,90	-	275.750,90	281.213,37	5.462,47	101,98%
35	**Preus públics per la utilització privada**	**1.226.303,50**	**-**	**1.226.303,50**	**1.247.027,01**	**20.723,51**	**101,69%**
350	Serveis de caràcter general	1.226.303,50	-	1.226.303,50	1.247.027,01	20.723,51	101,69%
38	**Ingressos d'exercicis anteriors**	**-**	**-**	**-**	**5.280,86**	**5.280,86**	**-**
380	Ingressos d'exercici anteriors	-	-	-	5.280,86	5.280,86	-
39	**Altres ingressos**	**221.310,00**	**-**	**221.310,00**	**188.984,43**	**-32.325,57**	**85,39%**
391	Sancions	30.000,00	-	30.000,00	37.743,67	7.743,67	125,81%
393	Ingressos de demora	-	-	-	916,28	916,28	-
392	Recàrrecs de constrenyiment	-	-	-	12.225,58	12.225,58	-
394	Prestació personal	100.000,00	-	100.000,00	71.822,77	-28.177,23	71,82%
399	Altres ingressos diversos	91.310,00	-	91.310,00	66.276,13	-25.033,87	72,58%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.371.412,60**	**-**	**2.371.412,60**	**2.388.617,85**	**17.205,25**	**100,73%**

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**4.161.184,19**	**-**	**4.161.184,19**	**3.528.331,10**	**-632.853,09**	**84,79%**
420	M.I. Govern d'Andorra	4.161.184,19	-	4.161.184,19	3.528.331,10	-632.853,09	84,79%
47	**D'empreses privades**	**4.000,00**	**-**	**5.000,00**	**5.600,00**	**600,00**	**112,00%**
470	D'empreses privades	4.000,00	1.000,00	5.000,00	5.600,00	600,00	112,00%
4	**Transferències corrents**	**4.165.184,19**	**1.000,00**	**4.166.184,19**	**3.533.931,10**	**-632.253,09**	**84,82%**

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 es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	3.393.124,44
Participació recaptació taxa vehicles	135.206,66
Total	**3.528.331,10**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	-1 PRESSUPOST FINAL 2019	-2 LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Comptes bancaris**	**-**	**-**	**-**	**19.887,44**	**19.887,44**	**-**
520	Comptes bancaris	-	-	-	19.887,44	19.887,44	-
53	**Distribució de resultats**	**-**	**-**	**-**	**135,00**	**135,00**	**-**
534	Distribució de dividends	-	-	-	135,00	135,00	-
54	**Rendes de béns immobles**	**65.622,24**	**52.800,00**	**118.422,24**	**114.738,50**	**-3.683,74**	**96,89%**
540	Producte del lloguer de finques urbanes	65.622,24	52.800,00	118.422,24	114.738,50	-3.683,74	96,89%
55	**Ingressos per explotacions de béns públics**	**34.386,06**	**-**	**34.386,06**	**41.556,63**	**7.170,57**	**120,85%**
550	Concessions administratives	21.196,99	-	21.196,99	28.737,21	7.540,22	135,57%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	2.500,00	-	2.500,00	1.125,00	-1.375,00	45,00%
553	Explotacions	10.689,07	-	10.689,07	11.694,42	1.005,35	109,41%
5	**Ingressos patrimonials**	**100.008,30**	**52.800,00**	**152.808,30**	**176.317,57**	**23.509,27**	**115,38%**

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

De la revisió d'aquest apartat es posen de manifest l'observació següent:

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 21.633 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 2019.

2.2.6. Alienació d'inversions reals

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

	ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Venda d'immobilitzat**	**-**	**-**	**4.500,00**	**12.000,00**	**7.500,00**	**266,67%**
600	Venda d'immobilitzat	-	-	4.500,00	12.000,00	7.500,00	266,67%
6	**Alienació d'inversions reals**	**-**	**-**	**4.500,00**	**12.000,00**	**7.500,00**	**266,67%**

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

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

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'estat**	**3.153.465,81**	**-**	**3.153.465,81**	**3.529.649,63**	**376.183,82**	**111,93%**
720	M.I. Govern d'Andorra	3.153.465,81	-	3.153.465,81	3.529.649,63	376.183,82	111,93%
7	**Transferències de capital**	**3.153.465,81**	**-**	**3.153.465,81**	**3.529.649,63**	**376.183,82**	**111,93%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2019, d'un total de 6.920.689 euros.

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**252.094,34**	**-**	**252.094,34**	**247.666,90**	**-4.427,44**	**98,24%**
100	Despeses de gratificació	252.094,34	-	252.094,34	247.666,90	-4.427,44	98,24%
12	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**2.826.671,33**	**-14.385,00**	**2.812.286,33**	**2.558.715,20**	**-253.571,13**	**90,98%**
120	Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari	2.826.671,33	-14.385,00	2.812.286,33	2.558.715,20	-253.571,13	90,98%
13	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**586.115,24**	**-2.727,63**	**583.387,61**	**565.401,29**	**-17.986,32**	**96,92%**
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuals	586.115,24	-2.727,63	583.387,61	565.401,29	-17.986,32	96,92%
14	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**43.841,38**	**-**	**43.841,38**	**36.006,73**	**-7.834,65**	**82,13%**
140	Rem. bàsiques i altres rem. Altre personal	43.841,38	-	43.841,38	36.006,73	-7.834,65	82,13%
16	**Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa**	**647.024,39**	**7.293,26**	**654.317,65**	**607.459,27**	**-46.858,38**	**92,84%**
160	Quotes seguretat social	552.506,35	-656,77	551.849,58	526.837,32	-25.012,26	95,47%
163	Despeses socials del personal	94.518,04	7.950,03	102.468,07	80.621,95	-21.846,12	78,68%
1	**Despeses de personal**	**4.355.746,68**	**-9.819,37**	**4.345.927,31**	**4.015.249,39**	**-330.677,92**	**92,39%**

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

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 2019	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**222.461,37**	**-3.703,60**	**218.757,77**	**161.673,11**	**-57.084,66**	**73,91%**
200	Lloguer terrenys i béns naturals	128.411,49	-	128.411,49	125.754,00	-2.657,49	97,93%
202	Lloguer edificis i altres construccions	1.591,00	1.602,00	3.193,00	1.568,50	-1.624,50	49,12%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	78.844,00	-5.305,60	73.538,40	28.920,41	-44.617,99	39,33%
204	Lloguer d'elements de transport	3.133,00	-	3.133,00	1.630,20	-1.502,80	52,03%
209	Lloguer altre immo. Material	10.481,88	-	10.481,88	3.800,00	-6.681,88	36,25%
21	**Reparacions, manteniment i conservació**	**802.073,70**	**11.449,86**	**813.523,56**	**651.338,72**	**-162.184,84**	**80,06%**
212	Edificis i altres construccions	73.760,00	-8.434,07	65.325,93	31.988,58	-33.337,35	48,97%
213	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	439.049,70	4.094,49	443.144,19	365.510,92	-77.633,27	82,48%
214	Elements de transport	65.000,00	9.421,04	74.421,04	68.382,33	-6.038,71	91,89%
216	Equips informàtics	69.264,00	3.517,28	72.781,28	67.628,73	-5.152,55	92,92%
217	Béns destinats a l'ús públic	155.000,00	2.851,12	157.851,12	117.828,16	-40.022,96	74,65%
22	**Materials, subministraments i altres**	**2.131.536,83**	**256.323,17**	**2.387.860,00**	**1.768.300,98**	**-619.559,02**	**74,05%**
220	Material d'oficina ordinari	6.929,00	-2.000,00	4.929,00	2.033,22	-2.895,78	41,25%
221	Subministraments	516.299,00	7.912,65	524.211,65	421.281,49	-102.930,16	80,36%
222	Comunicacions	63.668,10	5.006,00	68.674,10	51.651,39	-17.022,71	75,21%
224	Primes d'assegurances	58.380,00	2.000,00	60.380,00	59.765,01	-614,99	98,98%
225	Tributs	3.371,00	165,81	3.536,81	2.227,81	-1.309,00	62,99%
226	Altres serveis	493.492,22	30.479,12	523.971,34	437.803,40	-86.167,94	83,55%
227	Treballs realitzats per altres empreses	989.397,51	212.759,59	1.202.157,10	793.538,66	-408.618,44	66,01%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**9.050,00**	**-**	**9.050,00**	**6.521,55**	**-2.528,45**	**72,06%**
231	Locomoció	9.050,00	-	9.050,00	6.521,55	-2.528,45	72,06%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.165.121,90**	**264.069,43**	**3.429.191,33**	**2.587.834,36**	**-841.356,97**	**75,46%**

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

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

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdic i de farmàcia	300,00	128,55	428,55	208,21	-220,34	48,58%
226004	Atenció protocol·làries i de recepcions	19.790,00	892,24	20.682,24	10.879,87	-9.802,37	52,60%
226005	Serveis publicitaris	27.000,00	4.419,95	31.419,95	23.326,74	-8.093,21	74,24%
226008	Bolletí informatiu	10.112,91	-	10.112,91	8.060,68	-2.052,23	79,71%
226009	Impressions vàries	7.700,00	543,83	8.243,83	9.291,27	1.047,44	112,71%
226018	Servei de deixalleria	42.000,00	-	42.000,00	57.367,04	15.367,04	136,59%
226019	Serveis de socorrisme i natació	60.500,00	-	60.500,00	57.597,14	-2.902,86	95,20%
226020	Servei de desembosc	24.000,00	15.923,95	39.923,95	20.355,40	-19.568,55	50,99%
226023	Forfaits premsa escrita	10.710,00	-	10.710,00	9.070,88	-1.639,12	84,70%
226025	Falques radio	6.735,31	-	6.735,31	6.612,22	-123,09	98,17%
226026	Serveis de fitness	69.200,00	-	69.200,00	61.401,62	-7.798,38	88,73%
226027	Obsequis per promoció	1.200,00	-	1.200,00	-	-1.200,00	-
226028	Servei de massatgista	5.000,00	-	5.000,00	1.331,69	-3.668,31	26,63%
226100	Promoció i activitats	87.018,00	-2.275,69	84.742,31	56.738,17	-28.004,14	66,95%
226103	Club fotogràfic	500,00	-500,00	-	-	-	-
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de la rabassa	3.146,00	-	3.146,00	1.481,38	-1.664,62	47,09%
226106	Activitats de nadal i reis	6.000,00	3.877,93	9.877,93	9.589,98	-287,95	97,08%
226107	Festivitat St. Pere	11.365,00	297,83	11.662,83	10.540,38	-1.122,45	90,38%
226111	Activitats d'estiu	10.600,00	1.249,43	11.849,43	9.690,59	-2.158,84	81,78%
226124	Llicències Federatives	250,00	-	250,00	250,00	-	100,00%
226138	Horts socials CASA PAIRAL	600,00	-	600,00	333,37	-266,63	55,56%
226139	Caramelles de Pasqua	2.400,00	-	2.400,00	1.037,10	-1.362,90	43,21%
226140	Fires i mercats	20.800,00	3.240,67	24.040,67	20.338,52	-3.702,15	84,60%
226300	Mostra gastronòmica	21.500,00	1.309,88	22.809,88	20.986,75	-1.823,13	92,01%
226301	Ordino Jardins d'art	7.500,00	-380,60	7.119,40	6.416,79	-702,61	90,13%
226302	Travessa	5.500,00	-	5.500,00	2.853,95	-2.646,05	51,89%
226303	Activitats de nadal	1.500,00	-	1.500,00	1.389,50	-110,50	92,63%
226305	Cinema de muntanya i dia intern. De les muntanyes	6.500,00	1.045,00	7.545,00	4.491,11	-3.053,89	59,52%
226306	Cursa orientació Canillo-Ordino	1.200,00	-	1.200,00	1.217,43	17,43	101,45%
226308	Carnestoltes	3.000,00	706,15	3.706,15	2.497,36	-1.208,79	67,38%
226309	Mostra botànica CNLC	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226311	Castanyada	1.300,00	-	1.300,00	1.100,00	-200,00	84,62%
226323	Servei de menjador ACTIV. ESTIU	12.500,00	-	12.500,00	19.587,25	7.087,25	156,70%
226324	Servei de guies	2.800,00	-	2.800,00	1.404,24	-1.395,76	50,15%
226328	Altres esdeveniments	1.765,00	-	1.765,00	356,77	-1.408,23	20,21%
226	**Altres serveis**	**493.492,22**	**30.479,12**	**523.971,34**	**437.803,40**	**-86.167,94**	**83,55%**

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

El detall del concepte de treballs realitzats per altres empreses és el que segueix:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	136.537,00	201.553,60	338.090,60	117.227,50	-220.863,10	34,67%
227001	Assessoraments jurídics	15.000,00	-1.800,00	13.200,00	3.637,25	-9.562,75	27,55%
227002	Auditories externes	12.705,00	11.829,70	24.534,70	11.519,91	-13.014,79	46,95%
227003	Servei de seguretat	1.500,00	-	1.500,00	1.467,18	-32,82	97,81%
227006	Treta de neu	60.000,00	-	60.000,00	78.766,95	18.766,95	131,28%
227007	Serveis de neteja Edificis	11.000,00	2.120,80	13.120,80	12.366,60	-754,20	94,25%
227008	Recollida selectiva d'escombreries	334.000,00	-12.562,69	321.437,31	315.556,59	-5.880,72	98,17%
227011	Servei de neteja	30.155,51	13.500,00	43.655,51	38.689,42	-4.966,09	88,62%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.000,00	-	3.000,00	1.409,42	-1.590,58	46,98%
227018	Servei de cementiri	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
227019	Servei de jardineria	24.500,00	6.118,18	30.618,18	30.681,18	63,00	100,21%
227201	Control plaga processionària	9.000,00	-	9.000,00	8.998,58	-1,42	99,98%
227202	Servei de transport	350.000,00	-8.000,00	342.000,00	171.218,08	-170.781,92	50,06%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**989.397,51**	**212.759,59**	**1.202.157,10**	**793.538,66**	**-408.618,44**	**66,01%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A entitats públiques**	**208.010,96**	**71.482,86**	**279.493,82**	**273.064,82**	**-6.429,00**	**97,70%**
414	Subvencions a entitats públiques	208.010,96	71.482,86	279.493,82	273.064,82	-6.429,00	97,70%
47	**A entitats privades**	**99.475,00**	**-**	**99.475,00**	**96.236,22**	**-3.238,78**	**96,74%**
470	Molt Il·lustre Govern	99.475,00	-	99.475,00	96.236,22	-3.238,78	96,74%
48	**A famílies i institucions sense finalitat de lucre**	**403.426,55**	**-1.000,00**	**402.426,55**	**372.201,20**	**-30.225,35**	**92,49%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	403.426,55	-1.000,00	402.426,55	372.201,20	-30.225,35	92,49%
4	**Transferències corrents**	**710.912,51**	**70.482,86**	**781.395,37**	**741.502,24**	**-39.893,13**	**94,89%**

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

Veure nota 2.2.5.

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.312.493,09**	**264.220,65**	**1.576.713,74**	**691.034,15**	**-885.679,59**	**43,83%**
600	Terrenys	290.000,00	16.000,00	306.000,00	-	-306.000,00	-
602	Edificis i altres construccions	255.000,00	118.852,00	373.852,00	102.047,00	-271.805,00	27,30%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	186.580,00	24.391,83	210.971,83	94.504,09	-116.467,74	44,79%
604	Elements de transport	134.500,00	11.267,71	145.767,71	116.267,71	-29.500,00	79,76%
605	Mobiliari i estris	20.100,00	4.505,38	24.605,38	11.994,85	-12.610,53	48,75%
606	Equips per processos d'informació	59.513,09	8.066,16	67.579,25	43.816,58	-23.762,67	64,84%
607	Béns destinats a l'ús general	350.800,00	79.017,57	429.817,57	308.985,62	-120.831,95	71,89%
608	Altre immobilitzat material	13.000,00	2.120,00	15.120,00	13.418,30	-1.701,70	88,75%
609	Estudis i projectes d'inversió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
61	**Inversions de reposició**	**3.549.805,00**	**389.733,38**	**3.939.538,38**	**1.688.492,74**	**-2.251.045,64**	**42,86%**
612	Edificis i altres construccions	2.458.105,00	89.946,89	2.548.051,89	810.105,22	-1.737.946,67	31,79%
617	Béns destinats a l'ús general	1.091.700,00	299.786,49	1.391.486,49	878.387,52	-513.098,97	63,13%
6	**Inversions reals**	**4.862.298,09**	**653.954,03**	**5.516.252,12**	**2.379.526,89**	**-3.136.725,23**	**43,14%**

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

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

2019	Import	%
Crèdits inicials	4.862.298,09	88,14%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	653.954,03	11,86%
Total pressupost	**5.516.252,12**	**100,00%**
Crèdits liquidats	2.379.526,89	
% execució	**43,14%**	

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

COMÚ D'ORDINO
EXERCICI 2019

I. Balanç de situació a 31 de desembre del 2019

Comptes	A C T I U	Exercici 2019	Exercici 2018
A) Immobilitzat		35.812.406,14	53.111.496,03
I. Inversions destinades a l'ús general		8.580.594,74	13.203.766,09
200	*1. Terrenys i béns naturals*	*3.831.440,95*	*9.174.130,45*
201	*2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general*	*23.748.987,29*	*22.567.686,29*
208	*4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural*	*380.196,73*	*379.214,10*
-292	*5. Provisions*	*-19.380.030,23*	*-18.917.264,75*
II. Immobilitzacions immaterials		34.662,99	40.312,34
211	*1. Projectes d'inversió*	*2.093.320,92*	*2.093.320,92*
215	*3. Aplicacions informàtiques*	*506.127,27*	*484.235,02*
-281	*6. Amortitzacions*	*-2.564.785,20*	*-2.537.243,60*
III. Immobilitzacions materials		21.232.645,02	32.271.281,81
220,221	*1. Terrenys i construccions*	*38.971.669,39*	*43.207.317,89*
222,223	*2. Instal.lacions tècniques i maquinària*	*4.235.246,75*	*10.550.177,51*
224,226	*3. Utillatge i mobiliari*	*995.693,10*	*983.698,25*
227,228,229	*4. Altre immobilitzat*	*1.520.406,61*	*1.441.890,30*
-282	*5. Amortitzacions*	*-24.490.370,83*	*-23.911.802,14*
V. Inversions financeres permanents		5.964.503,39	7.596.135,79
250,251,256	*1. Cartera de valors a llarg termini*	*12.296.939,75*	*11.766.939,75*
252,253,257	*2, Crèdits concedits a llarg terminis*		
-297	*4. Provisions*	*-6.332.436,36*	*-4.170.803,96*
C) Actiu circulant		8.142.857,16	7.682.224,57
I. Existències		32.624,93	35.924,78
30	*1. Comercials*	*32.624,93*	*35.924,78*
II. Deutors		585.838,31	1.165.861,31
43	*1. Deutors pressupostaris*	*885.762,01*	*1.498.196,65*
44	*2. Deutors no pressupostaris*	*972,76*	*9.274,29*
47	*Administracions públiques*	*51.834,74*	*18.966,10*
	5. Altres deutors	*420,00*	
-490	*6. Provisions*	*-353.151,20*	*-360.575,73*
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)		7.520.843,14	6.476.887,70
V. Ajustaments per periodificació (480,580)		2.450,78	2.450,78
Total general actiu (A+B+C):		43.955.263,30	60.793.720,60

Font: Comú Ordino
(Imports en euros)

COMÚ D'ORDINO
EXERCICI 2019

Comptes PASSIU	Exercici 2019	Exercici 2018
A) Fons propis	25.625.164,28	42.573.481,80
I. Patrimoni	39.640.773,97	55.799.881,82
100 1. Patrimoni	*55.799.881,82*	*55.799.881,82*
(108) 5. Patrimoni lliurat en cessió	*-16.159.107,85*	*0,00*
III. Resultats d'exercicis anteriors	-13.226.400,02	-13.260.526,43
120 1. Resultats positius d'exercicis anteriors	*9.344.588,20*	*9.310.461,79*
-121 2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	*-22.570.988,22*	*-22.570.988,22*
IV. Resultats de l'exercici (129)	-789.209,67	34.126,41
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	2.910.096,74	3.044.691,11
C) Provisions per a riscos i despeses	374.839,32	
D) Creditors a llarg termini	11.676.434,69	12.640.024,17
II. Altres deutes a llarg termini	11.676.434,69	12.640.024,17
170,176 1. Deutes amb entitats de crèdit	*11.676.434,69*	*12.640.024,17*
E) Creditors a curt termini	3.368.728,27	2.535.523,52
II. Deutes amb entitats de crèdit	965.000,00	960.000,00
520 1. Préstecs i altres deutes	*965.000,00*	*960.000,00*
III. Creditors	2.403.728,27	1.575.523,52
40 1. Creditors pressupostaris	*2.175.951,71*	*1.303.301,90*
41 2. Creditors no pressupostaris	*75.715,68*	*116.272,38*
475,476 4. Administracions públiques	*33.585,80*	*30.457,24*
5.Altres creditors	*394,56*	*-191,24*
560,561 6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	*118.080,52*	*125.683,24*
Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	43.955.263,30	60.793.720,60

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

EXERCICI 2019

II. Compte de resultat econòmic-patrimonial a 31 de desembre del 2019

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
	2. Aprovisionaments	13.610,56	15.754,48		1. Vendes i prestacions de serveis	1.587.645,01	1.535.955,85
600/610	*a) Consum de mercaderies*	*13.610,56*	*15.754,48*	700	*a) Vendes*	*24.663,36*	*23.130,63*
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	10.725.592,76	9.730.336,15	705,741, 742	*b) Prestacions de serveis*	*1.562.981,65*	*1.512.825,22*
	a) Despeses de personal	*4.016.720,06*	*3.911.474,02*		3. Ingressos de gestió ordinària	1.940.032,18	1.842.156,27
640	a1) Sous, salaris i similars	3.399.296,78	3.327.774,71		*a) Ingressos tributaris*	*1.940.032,18*	*1.842.156,27*
642	a2) Càrregues socials	617.423,28	583.699,31	725	a2) Impostos locals	669.770,28	647.359,36
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*1.887.861,52*	*2.874.643,99*	730	a3) Impostos sobre transmissions	663.554,35	571.707,69
68	c1) Dotacions per amortitzacions	2.368.653,85	2.368.653,85	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	606.707,55	623.089,22
692/(792)	c2) Variació de provisions per a reparacions	469.996,12	505.990,14		4. Altres ingressos en gestió ordinària	365.392,54	350.927,35
	d) Variació de provisions de tràfic	*-7.424,53*	*-1.368.531,40*		*c) Altres ingressos de gestió*	*344.453,82*	*332.468,45*
694/794	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-1.368.531,40	-1.368.531,40	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	344.453,82	332.468,45
	e) Altres despeses de gestió	*2.579.198,15*	*2.290.130,70*	760	*d) Ingressos de participacions en capital*	135,00	135,00
62	e1) Serveis exteriors	2.576.970,34	2.287.892,83		*e) Ingressos de l'actiu de l'immobilitzat*	*916,28*	*1.110,07*
63	e2) Tributs	2.227,81	2.234,81	763,765, 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*19.887,44*	*17.213,83*
676	e3) Altres despeses de gestió	0,00	3,06		f1) Altres ingressos	19.887,44	17.213,83
	f) Despeses financeres i assimilables	*87.605,16*	*1.721.676,52*	750	5. Transferències i subvencions	7.061.495,96	7.871.245,92
669	f1) Per deutes	87.605,16	93.273,92	755	*a) Transferències corrents*	*3.528.331,10*	*3.219.900,26*
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	0,00	1.628.402,60		*b) Subvencions corrents*	*5.600,00*	*4.000,00*
696,698, 699	*g) Variació de les provisions d'inversions financeres*	*2.161.632,40*	*300.942,32*	770,771	*c) Transferències de capital*	*3.527.564,86*	*4.647.345,66*
	h) Diferències negatives	*0,00*	*0,00*	772	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	153.847,00	232.955,97
	4. Transferències corrents	754.993,24	678.501,47	778	*a) Beneficis procedents de l'immobilitzat*	*12.000,00*	*70.569,30*
650	*a) Transferències corrents*	*645.266,02*	*571.049,95*	779	*b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici*	*136.679,14*	*130.831,51*
651	*b) Subvencions corrents*	*96.236,22*	*94.192,60*		*d) Ingressos extraordinaris*	*0,00*	*3.814,00*
655	*c) Transferències de capital*	*13.491,00*	*13.258,92*		*e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis*	*5.167,86*	*27.741,16*
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	403.425,80	1.374.522,85				
670,671	*a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat*	*15,01*					
678	*c) Despeses extraordinàries*	*164,56*	*21,07*				
679	*d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis*	*403.246,23*	*1.374.501,78*				
	TOTAL DEURE	11.897.622,36	11.799.114,95		TOTAL HAVER	11.108.412,69	11.833.241,36
	Estalvi		34.126,41		Desestalvi	-789.209,67	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)
Nota: Els imports de la fila c1 i d2 corresponents a l'exercici 2019, haurien de dir 1.417.865,40 i -7.424,53 euros respectivament

Quadre de finançament

V. QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	2019	2018	Fons obtinguts	2019	2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**8.208.704,17**	**8.724.233,17**	**1. Recursos procedents d'operacions de gestió**	**7.792.744,42**	**8.718.340,30**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs			a) Vendes	24.663,36	23.130,63
b) Aprovisionaments	13.610,56	15.754,48	b) Augment d'existències de productes acabats i		
c) Serveis exteriors	2.576.970,34	2.287.892,83	en curs de fabricació		
d) Tributs	2.227,81	2.234,81	c) Impostos directes	669.770,28	647.359,36
e) Despeses de personal	4.016.720,06	3.911.474,02	d) Impostos indirectes	663.554,35	571.707,69
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.169.689,20	2.135.914,44
g) Transferències i subvencions	754.993,24	678.501,47	f) Transferències i subvencions	3.533.931,10	3.223.900,26
h) Despeses financeres	87.605,16	93.273,92	g) Ingressos financers	20.938,72	18.458,90
i) Altres pèrdues de gestió corrent	403.425,80	1.374.525,91	h) Altres ingressos de gestió corrent i excepcionals	349.621,68	368.761,89
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	353.151,20	360.575,73	i) Provisions aplicades d'actius circulants	360.575,73	1.729.107,13
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**2.909.526,89**	**2.605.304,41**	**4. Cobraments pendents d'aplicació**	**0,00**	**0,00**
a) Destinats a l'ús general	1.188.355,77	276.658,81			
b) Immobilitzacions immaterials	21.892,25	21.702,89	**5. Transferències i Subvencions**	**3.527.564,86**	**4.647.345,66**
c) Immobilitzacions materials	1.169.278,87	1.534.705,11	a) Transferències Corrents		
d) Inversions gestionades			b) Subvencions Corrents		
e) Immobilitzacions financeres	530.000,00	772.237,60	c) Transferències de Capital	3.527.564,86	4.647.345,66
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**958.589,48**	**952.860,07**			
a) Emprèstits i altres passius			**7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat**	**14.099,78**	**70.569,30**
b) Per préstecs rebuts	958.589,48	952.860,07	a) Destinats a l'ús general	2.099,78	
c) Altres conceptes			b) Immobilitzacions immaterials		
			c) Immobilitzacions materials		
7. Provisions per riscos i despeses	**-374.839,32**	**0,00**	d) Immobilitzacions financeres	12.000,00	70.569,30
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		**0,00**
TOTAL APLICACIONS	11.701.981,22	12.282.397,65	TOTAL ORIGENS	11.334.409,06	13.436.255,26
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	367.572,16		EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		1.153.857,61

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

COMÚ D'ORDINO
EXERCICI 2019

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2019		2018	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	3.299,85		4.151,60
2. Deutors	24.987,11	605.010,11	681.257,20	0,00
a) Pressupostaris		605.010,11	672.744,94	
b) No pressupostaris	24.987,11		8.512,26	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	36.842,34	872.649,81	0,00	247.224,13
a) Pressupostaris		872.649,81		212.725,11
b) No pressupostaris	36.842,34			34.499,02
c) Per administració de recursos d'altres ens		0,00		0,00
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	7.602,72		0,00	19.504,82
7. Tresoreria	1.043.955,44	0,00	743.480,96	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.113.387,61	1.480.959,77	1.424.738,16	270.880,55
TOTAL VARIACIONS		367.572,16	1.153.857,61	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat econòmic-patrimonial

Concepte	2019	2018
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-339.957,74	1.150.305,56
Subvencions Traspassades al resultat	136.679,14	130.831,51
Inversions liquidades	2.379.526,89	1.833.066,81
Deutes per periodificació fres. (4100)	-1.467,59	6.421,67
Actius financers	530.000,00	772.237,60
Retorns de préstecs	958.589,48	952.860,07
Resultats de l'immobilitzat	-15,00	
Variació d'estocs	-3.299,85	-4.151,60
Amortitzacions de l'any	-1.417.865,40	-2.368.653,85
Variació de les provisions	-462.571,59	862.541,26
Pèrdues d'inversions financeres	-2.161.632,40	-300.942,32
Regul. Valors accions SECNOA		-1.628.402,60
Despeses extraordinàries	-164,56	-21,07
Modificació rtats. Exerc.anter.	-403.358,73	-1.374.419,84
Oper. Regul. Assegurances	-1.677,58	
Altres	-1.994,74	2.453,21
RESULTAT ECONOMICO-PATRIMONIAL	-789.209,67	34.126,41

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

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

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

Gestió comptable del patrimoni

El moviment de l'immobilitzat durant l'exercici 2019, és el següent:

CAPITOL	31/12/2018	ALTES	BAIXES	Concessió bens Secnoa - Passat a compte 108	31/12/2019
I. Inversions destinades a l'ús públic	32.121.030,84	1.188.355,77	7.229,64	5.341.532,00	27.960.624,97
II. Immobilitzacions immaterials	2.577.555,94	21.892,25			2.599.448,19
III. Immobilitzacions materials	56.183.083,95	1.169.278,87	72.201,35	11.557.145,62	45.723.015,85
V. Inversions financeres permanents	11.766.939,75	530.000,00			12.296.939,75
TOTAL	102.648.610,48	2.909.526,89	79.430,99	16.898.677,62	88.580.028,76
Amortització i provisió acumulada	45.366.311,06	1.887.861,52	79.415,98	739.568,77	46.435.187,83
Previsió depreciació financera	4.170.803,97	2.161.632,40			6.332.436,37
TOTAL NET	53.111.495,45	-1.139.967,03	15,01	16.159.108,85	35.812.404,56

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó 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 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
Cartera de valors al llarg termini	11.766.939,75	530.000,00	-	12.296.939,75
Provisions	-4.170.803,96	-2.161.632,40	-	-6.332.436,36
Total	**7.596.135,79**	**-1.631.632,40**	**-**	**5.964.503,39**

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 participació
Caldea	100,00%	6.673,00	-	6.673,00
Secnoa, SAU	24,00%	1.310.000,00	-360.241,00	949.759,00
Camprabassa	-	1.995,00	-	1.995,00
Mancomunitat d'Ordino	-	10.978.271,69	-5.972.195,36	5.006.076,33
Total	**-**	**12.296.939,69**	**-6.332.436,36**	**5.964.503,33**

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

2.3.3. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Existències	32.624,93	35.924,78	-3.299,85
Total	**32.624,93**	**35.924,78**	**-3.299,85**

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	611.066,94	1.513.272,00	-902.205,06
Deutors per drets reconeguts. Tancats	354.325,92	1.702.337,86	-1.348.011,94
Drets anul. per liquid. de cont. previ. i.directe	-51.223,94	-342.742,21	291.518,27
Drets anul.lats per devolució d´ingressos	-10.198,59	-7.591,90	-2.606,69
Drets anul. per anul. liquid. Ingrés directe	-12.465,60	-1.367.319,76	1.354.854,16
Drets anul. per insolv. i altres causes.In. direct	-	-169,22	169,22
Drets anul. per ajornament i fracc. Ing. directe	-15.941,31	-7.182,02	-8.759,29
Devolució d'ingressos	10.198,59	7.591,90	2.606,69
Deutors per IGI transferit	171,24	100,95	70,29
Formalització d'ingressos no pressupostaris	801,52	-	801,52
Altres deutors	52.254,74	28.139,44	24.115,30
Provisió per insolvències	-353.151,20	-360.575,73	7.424,53
Total	**585.838,31**	**1.165.861,31**	**-580.023,00**

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

El criteri del Comú en el 2019 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de dotar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2019.

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

ESTAT DE TRESORERIA

INGRESSOS		PAGAMENTS	
PRESSUPOST CORRENTS	10.424.286,52	PRESSUPOST CORRENTS	9.214.644,70
PRESSUPOSTAT TANCAT	1.141.614,23	PRESSUPOSTAT TANCAT	1.232.323,51
REINTEGRAMENT DE PAGAMENT		DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	10.198,59
	11.565.900,75		10.457.166,80
INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	42.961,48	PAGAMENTS PENDENTS APLICACIÓ	42.795,68
CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	663.799,94	CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	708.830,80
DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	127.495,47	DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	152.062,58
ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	4.653,66	ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	
TOTAL INGRESSOS	12.404.811,30	TOTAL PAGAMENTS	11.360.855,86
EXISTÈNCIES INICIALS	6.476.887,70	EXISTÈNCIES FINALS	7.520.843,14
TOTAL PAGAMENTS	18.881.699,00	TOTAL COBRAMENTS	18.881.699,00

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	6.593,60	6.513,02	80,58
Andbanc Grup Agrícol Reig	99.788,00	127.146,61	-27.358,61
Crèdit Andorrà	7.128.885,93	5.867.108,98	1.261.776,95
Mora Banc	168.548,61	266.725,03	-98.176,42
Banc de Sabadell d'Andorra	53.297,13	173.503,55	-120.206,42
Vallbanc	63.872,64	35.880,00	27.992,64
Varis	-142,77	10,51	-153,28
Total	**7.520.843,14**	**6.476.887,70**	**1.043.955,44**

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

De l'anàlisi de l'apartat es desprèn la següent observació:

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Patrimoni	55.799.881,82	-	-	-16.159.107,85	39.640.773,97
Resultats positius d'exercicis anteriors	9.310.461,79	-	-	34.126,41	9.344.588,20
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-22.570.988,22	-	-	-	-22.570.988,22
Resultat de l'exercici	34.126,41	-789.209,67	-	-34.126,41	-789.209,67
Total	**42.573.481,80**	**-789.209,67**	**-**	**-16.159.107,85**	**25.625.164,28**

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 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Subv. de capital del sector públic	1.823.368,64	-	-	-85.483,40	1.737.885,24
Subv. de capital d'altres sectors	1.221.322,47	-	-	-49.110,97	1.172.211,50
Total	**3.044.691,11**	**-**	**-**	**-134.594.37**	**2.910.096,74**

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	**Interessos**	**85.500,00**	**-**	**85.500,00**	**79.462,21**	**-6.037,79**	**92,94%**
330	Interessos	85.500,00	-	85.500,00	79.462,21	-6.037,79	92,94%
34	**Altres despeses financeres**	**8.474,00**	**-**	**8.474,00**	**8.142,95**	**-331,05**	**96,09%**
349	Altres despeses financeres	8.474,00	-	8.474,00	8.142,95	-331,05	96,09%
3	**Despeses financeres**	**93.974,00**	**-**	**93.974,00**	**87.605,16**	**-6.368,84**	**93,22%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Passius financers**	**960.000,00**	**-**	**960.000,00**	**958.589,48**	**-1.410,52**	**99,85%**
910	Devolució de préstecs bancaris	960.000,00	-	960.000,00	958.589,48	-1.410,52	99,85%
9	**Passius financers**	**960.000,00**	**-**	**960.000,00**	**958.589,48**	**-1.410,52**	**99,85%**

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 31/12/19	TOTAL 31/12/18			
I. Deute a llarg termini	12.641.434,69	701.490,96	13.342.925,65	16.493.664,17			
Préstecs entitats financeres	12.641.434,69	701.490,96	13.342.925,65	15.547.987,17			
Finançament amb proveïdors	0,00		0,00	945.677,00			
II. Deute a curt termini	0,00	0,00	0,00	1.950.033,00	0,00%	0,00%	s/40
52 Linies de crèdit	0,00		0,00	1.950.033,00			
TOTAL ENDEUTAMENT	12.641.434,69	701.490,96	13.342.925,65	18.443.697,17	58,22%	116,43%	s/200
% participació	100,00	24,00					
200% Ingressos	22.919.646,57		22.919.646,57	23.067.061,91	-0,73%	increment sostre	
Càrrega financera	1.038.051,69		1.038.051,69	1.476.698,22	45,29%	9,06%	s/20
20% Ingressos	2.291.964,66		2.291.964,66	2.308.709,19			
40% Ingressos	4.583.929,31		4.583.929,31	4.617.416,38			

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 2019, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. 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	2016	2017	2018
Ingressos totals liquidats	11.364.359	11.529.659	11.699.875
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-6.203	-137.650	-70.569
Ajustaments	21.297	-77.448	-17.412
Total	11.379.453	11.314.561	11.611.894
Mitjana base de càlcul	**11.435.303**		

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	***11.435.303***	***11.435.303***	
Endeutament bancari del Comú	12.641.435	12.641.435	
Endeutament entitats participades	742.103	1.037.815	
Endeutament total	**13.383.538**	**13.679.250**	
% sobre base de càlcul	**117,04%**	**119,62%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	1.038.051	1.038.051	
Càrrega financera entitats participades	47.141	47.141	
Càrrega financera total	**1.085.192**	**1.085.192**	
% sobre base de càlcul	**9,49%**	**9,49%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	187.692	251.355	
Endeutament a curt termini	**187.692**	**251.355**	
% sobre base de càlcul	**1,64%**	**2,20%**	**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	12.641.435	12.641.435
- Comptabilitzat a llarg termini	11.676.435	11.676.435
- Comptabilitzat a curt termini	965.000	965.000
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, SA a llarg termini a 31/05/2019 (24%)	522.017	754.066
- Comptabilitzat a llarg termini	522.017	754.066
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SECNOA, SA a curt termini a 31/05/2019 (24%)	187.692	251.355
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SA a 31/05/2019 (24%)	32.394	32.394
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (8%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (8%)	-	-
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	**13.383.538**	**13.679.250**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	79.462	79.462
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	958.589	958.589
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, SA a 31/05/2019 (24%)	11.355	11.355
Amortització préstecs de SECNOA, SA a 31/05/2019 (24%)	18.362	18.362
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SA a 31/05/2019 (24%)	17.424	17.424
Despeses financeres de VALLNORD, SA (8%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (8%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	**1.085.192**	**1.085.192**
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SA a curt termini a 31/05/2019 (24%)	187.692	251.355
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (8%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**187.692**	**251.355**

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 40.612 euros si es compara amb les quantitats disposades i en 336.324 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 ha considerat la seva participació a SECNOA, SA en els proveïdors d'immobilitat, i 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 47.140 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC, en no haver considerat la que se li atribueix per la seva participació a SECNOA, SA.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 187.692 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 251.355 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, a que el Comú no ha considerat la seva participació en l'endeutament a curt termini de SECNOA, SA, i 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:

Creditors	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors pressupostaris	2.175.951,71	1.303.301,90	872.650	*40%*
Creditors no pressupostaris	75.715,68	116.272,38	(40.557)	(54%)
Administracions públiques	33.585,80	30.457,24	3.129	9%
Altres creditors	394,56	(191,24)	586	148%
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	118.080,52	125.683,24	(7.603)	(6%)
Total	2.403.728,27	1.575.523,52	828.204,75	34%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

III. Estat del romanent de tresoreria.

	31/12/2019	31/12/2018	Desv
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	585.838,31	1.165.861,31	-49,75%
(+) Del pressupost corrent	559.752,85	1.170.529,79	
(+) De pressupostos tancats	326.009,16	327.666,86	
(+) D'operacions no pressupostaries	53.227,50	28.240,39	
(-) De cobrament dubtós	-353.151,20	-360.575,73	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	2.403.728,27	1.575.523,52	52,57%
(+) Del pressupost corrent	2.173.168,71	1.303.301,90	
(+) De pressupostos tancats	2.783,00	0,00	
(+) D'operacions no pressupostaries	227.776,56	272.221,62	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS	7.520.843,14	6.476.887,70	16,12%
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00	0,00	
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	5.702.953,18	6.067.225,49	
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)	5.702.953,18	6.067.225,49	-6,00%

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.

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, 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

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

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

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

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

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 150,0% 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 10,0%.

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

El Tribunal de Comptes, el 22 de novembre de 2018 va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el novembre de 2018, que presenta el Comú d'Ordino relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 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 119,62%, 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 6,68%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- 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.
- Mesures per a la reducció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

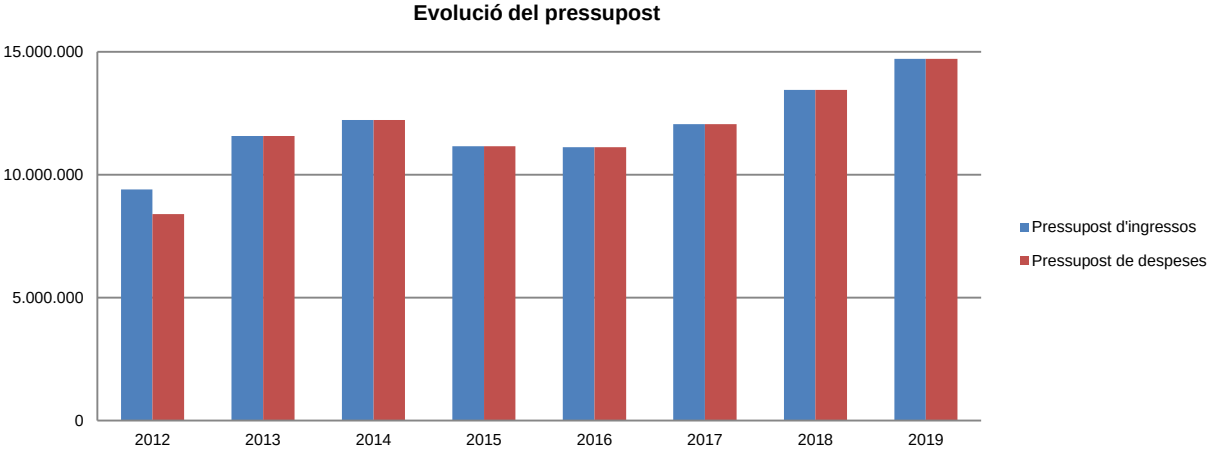
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	787.071	1.780.185	1.777.007	575.908	596.413	617.691	649.027	1.489.150
2. Impostos indirectes	125.000	75.000	92.401	150.000	249.000	250.000	250.000	200.000
3. Taxes i altres ingressos	2.102.395	2.216.173	2.288.174	2.367.798	2.410.709	2.382.499	2.303.561	2.371.413
4. Transferències corrents	1.112.735	1.377.125	1.378.000	1.451.448	3.168.212	2.976.733	3.620.887	4.165.184
5. Ingressos patrimonials	1.126.741	1.069.337	1.124.278	1.063.843	993.680	1.004.374	804.163	100.008
Ingressos corrents	***5.253.942***	***6.517.820***	***6.659.860***	***5.608.997***	***7.418.014***	***7.231.297***	***7.627.638***	***8.325.755***
6. Alienació d'inversions	150.000	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	3.996.940	5.060.501	5.565.925	5.551.791	3.710.528	3.897.518	4.371.549	3.153.466
8. Actius financers	-	-	-	-	-	929.657	1.456.674	3.234.032
Ingressos de capital	***4.146.940***	***5.060.501***	***5.565.925***	***5.551.791***	***3.710.528***	***4.827.175***	***5.828.223***	***6.387.498***
Total ingressos	**9.400.882**	**11.578.321**	**12.225.785**	**11.160.788**	**11.128.542**	**12.058.472**	**13.455.861**	**14.713.253**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	4.131.891	4.133.066	4.181.310	4.174.700	4.106.106	4.036.180	4.195.419	4.355.747
2. Consum de béns corrents i serveis	2.148.673	2.192.084	2.161.266	2.172.517	2.522.965	2.391.657	2.630.864	3.165.122
3. Despeses financeres	487.800	405.500	178.200	194.101	118.200	118.300	93.800	93.974
4. Transferències corrents	524.520	546.409	569.149	554.545	670.743	685.160	707.555	710.912
Despeses corrents	***7.292.884***	***7.277.059***	***7.089.925***	***7.095.863***	***7.418.014***	***7.231.297***	***7.627.638***	***8.325.755***
6. Inversions reals	-	1.266.036	2.386.570	1.323.025	1.211.554	2.093.818	3.188.225	4.862.298
7. Transferències de capital	-	-	-	-	33.655	12.057	13.442	15.200
8. Actius financers	381.530	1.923.000	1.855.290	1.910.500	1.510.319	1.766.300	1.635.900	550.000
9. Passius financers	735.000	1.112.226	894.000	831.400	955.000	955.000	990.656	960.000
Despeses de capital	***1.116.530***	***4.301.262***	***5.135.860***	***4.064.925***	***3.710.528***	***4.827.175***	***5.828.223***	***6.387.498***
Total despeses	**8.409.414**	**11.578.321**	**12.225.785**	**11.160.788**	**11.128.542**	**12.058.472**	**13.455.861**	**14.713.253**

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

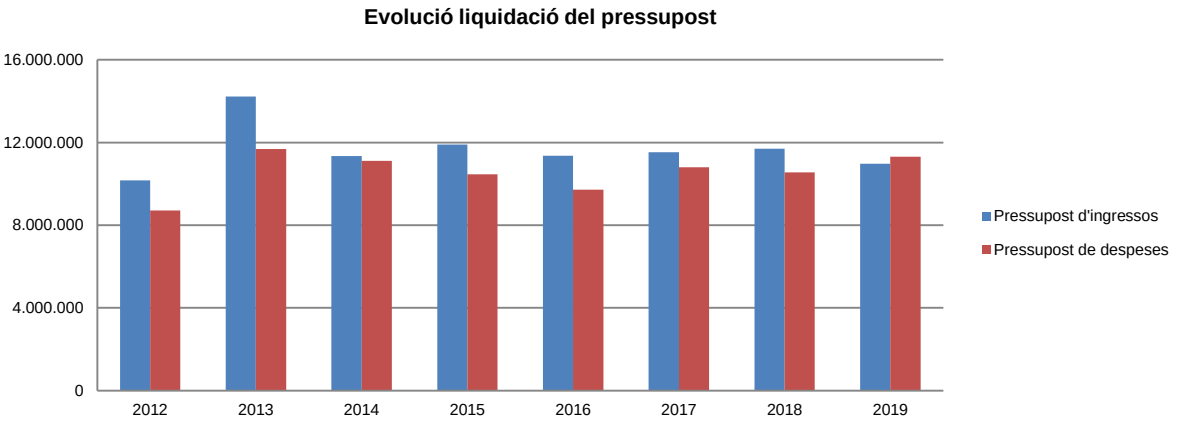
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
1. Impostos directes	807.861	3.315.261	559.766	930.072	566.913	606.402	647.422	669.770
2. Impostos indirectes	284.114	215.563	465.628	347.363	583.612	553.695	571.708	663.554
3. Taxes i altres ingressos	2.315.780	2.232.776	2.188.023	2.462.561	2.361.666	2.508.571	2.433.213	2.388.618
4. Transferències corrents	1.198.689	1.462.371	1.447.261	1.633.445	1.845.426	2.080.961	3.223.900	3.533.931
5. Ingressos patrimonials	1.087.402	1.159.881	1.072.289	1.056.991	1.083.734	933.752	101.903	176.317
Ingressos corrents	***5.693.846***	***8.385.852***	***5.732.967***	***6.430.432***	***6.441.351***	***6.683.381***	***6.978.146***	***7.432.190***
6. Alienació d'inversions	2.575	3.400	10.604	20.120	6.203	137.650	70.569	12.000
7. Transferències de capital	4.473.704	5.838.245	5.592.960	5.450.026	4.916.805	4.708.628	4.651.160	3.529.650
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***4.476.279***	***5.841.645***	***5.603.564***	***5.470.146***	***4.923.008***	***4.846.278***	***4.721.729***	***3.541.650***
Total ingressos	**10.170.125**	**14.227.497**	**11.336.531**	**11.900.578**	**11.364.359**	**11.529.659**	**11.699.875**	**10.973.840**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	4.054.452	3.988.719	3.894.402	3.938.659	3.856.868	3.802.645	3.911.856	4.015.249
2. Consum de béns corrents i serveis	1.848.460	1.989.579	1.796.001	1.828.261	1.826.666	2.136.177	2.307.773	2.587.834
3. Despeses financeres	294.551	169.178	156.286	115.912	103.987	93.348	93.274	87.605
4. Transferències corrents	556.004	522.683	547.417	547.600	653.830	651.211	665.243	741.502
Despeses corrents	***6.753.467***	***6.670.159***	***6.394.106***	***6.430.432***	***6.441.351***	***6.683.381***	***6.978.146***	***7.432.190***
6. Inversions reals	356.657	1.071.452	1.777.268	1.139.592	754.891	1.395.163	1.833.067	2.379.527
7. Transferències de capital	-	-	-	-	8.655	12.057	13.259	13.491
8. Actius financers	728.997	1.884.884	2.006.925	1.937.500	1.572.784	1.766.300	772.238	530.000
9. Passius financers	865.376	2.056.518	935.881	957.113	942.029	952.022	952.860	958.590
Despeses de capital	***1.951.030***	***5.012.854***	***4.720.074***	***4.034.205***	***3.278.359***	***4.125.542***	***3.571.424***	***3.881.608***
Total despeses	**8.704.497**	**11.683.013**	**11.114.180**	**10.464.637**	**9.719.710**	**10.808.923**	**10.549.570**	**11.313.798**

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

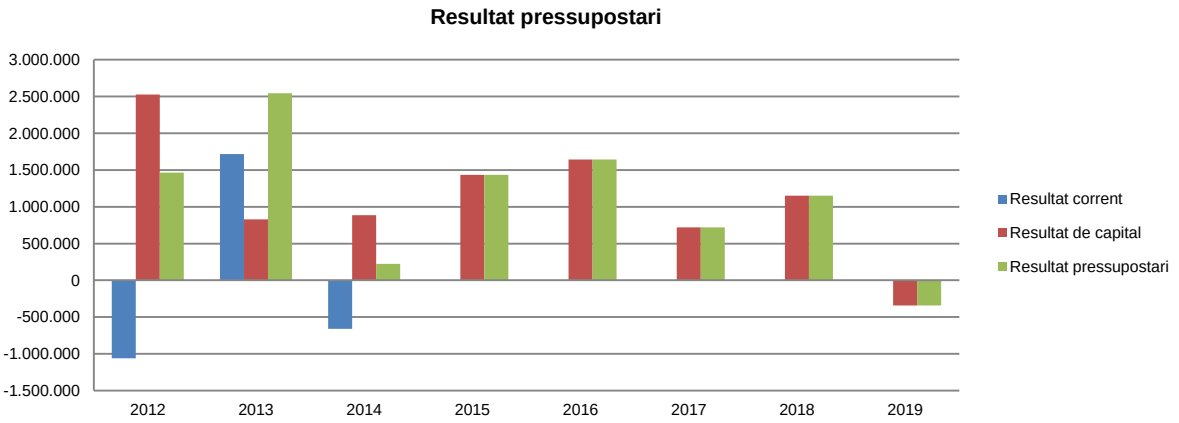


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146	7.432.190
Despeses corrents	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146	7.432.190
Resultat corrent	**-1.059.621**	**1.715.693**	**-661.139**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Ingressos de capital	4.476.279	5.841.645	5.603.564	5.470.146	4.923.008	4.846.278	4.721.729	3.541.650
Despeses de capital	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205	3.278.359	4.125.542	3.571.424	3.881.608
Resultat de capital	**2.525.249**	**828.791**	**883.490**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**	**1.150.305**	**-339.958**
Resultat pressupostari	**1.465.628**	**2.544.484**	**222.351**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**	**1.150.305**	**-339.958**

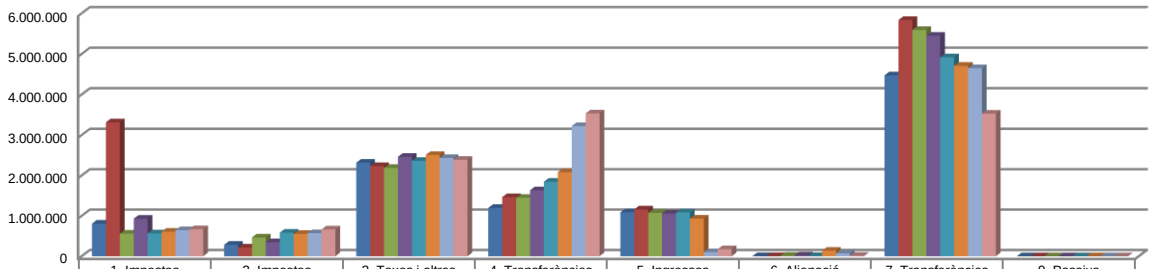
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

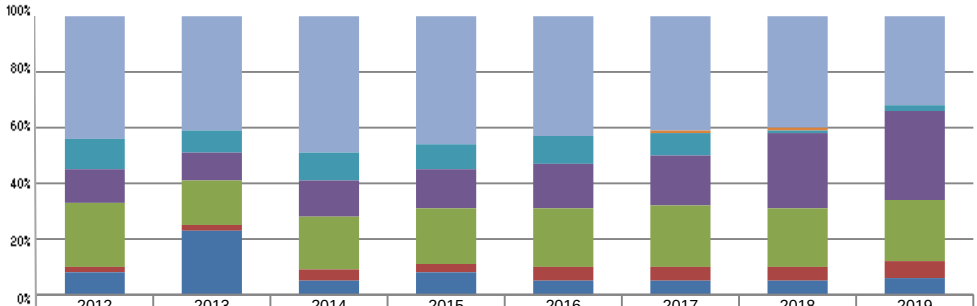
Liquidació pressupost ingressos
valor absolut



	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
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	-
2018	647.422	571.708	2.433.213	3.223.900	101.903	70.569	4.651.160	-
2019	669.770	663.554	2.388.618	3.533.931	176.317	12.000	3.529.650	-

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

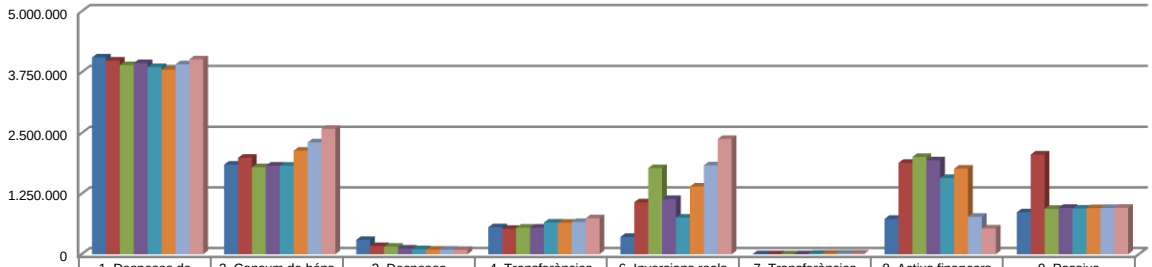
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Impostos directes	8%	23%	5%	8%	5%	5%	5%	6%
2. Impostos indirectes	2%	2%	4%	3%	5%	5%	5%	6%
3. Taxes i altres ingressos	23%	16%	19%	20%	21%	22%	21%	22%
4. Transferències corrents	12%	10%	13%	14%	16%	18%	27%	32%
5. Ingressos patrimonials	11%	8%	10%	9%	10%	8%	1%	2%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	1%	1%	0%
7. Transferències de capital	44%	41%	49%	46%	43%	41%	40%	32%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

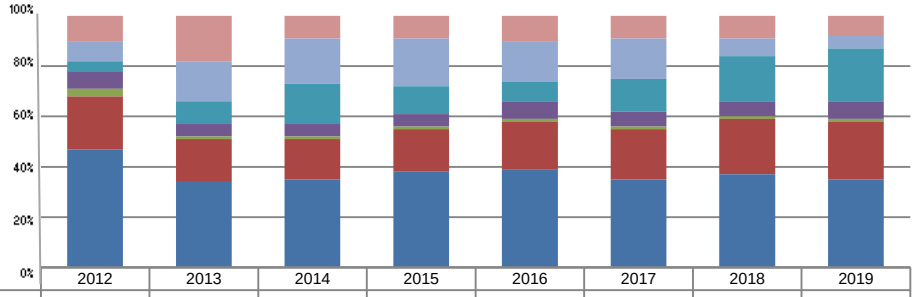
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	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
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
2018	3.911.856	2.307.773	93.274	665.243	1.833.067	13.259	772.238	952.860
2019	4.015.249	2.587.834	87.605	741.502	2.379.527	13.491	530.000	958.590

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

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	47%	34%	35%	38%	39%	35%	37%	35%
2. Consum de béns corrents i serveis	21%	17%	16%	17%	19%	20%	22%	23%
3. Despeses financeres	3%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	7%	5%	5%	5%	7%	6%	6%	7%
6. Inversions reals	4%	9%	16%	11%	8%	13%	18%	21%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	8%	16%	18%	19%	16%	16%	7%	5%
9. Passius financers	10%	18%	9%	9%	10%	9%	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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578	11.364.359	11.529.659	11.699.875	10.973.840
Total despeses liquidades	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637	9.719.710	10.808.923	10.549.570	11.313.798
Resultat pressupostari	**1.465.628**	**2.544.484**	**222.351**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**	**1.150.305**	**-339.958**

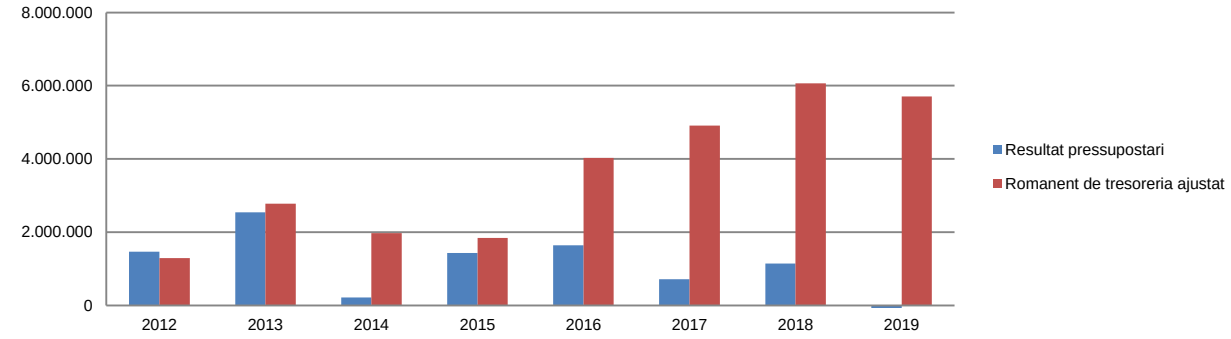
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	327.885	941.974	1.759.470	178.132	275.330	484.604	1.165.861	585.838
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.002.858	-1.529.283	-732.958	-806.412	-908.027	-1.308.795	-1.575.524	-2.403.728
3. (+) Fons líquids	1.971.870	3.365.277	949.270	2.475.462	4.665.297	5.733.407	6.476.888	7.520.843
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**1.296.897**	**2.777.968**	**1.975.782**	**1.847.182**	**4.032.600**	**4.909.216**	**6.067.225**	**5.702.953**
I. Romanent de tresoreria afectat	11.889.688	12.934.914	14.049.480	1.741.019	1.406.669	567.910	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-10.592.791	-10.156.946	-12.073.698	106.163	2.625.931	4.341.306	6.067.225	5.702.953
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**1.296.897**	**2.777.968**	**1.975.782**	**1.847.182**	**4.032.600**	**4.909.216**	**6.067.225**	**5.702.953**

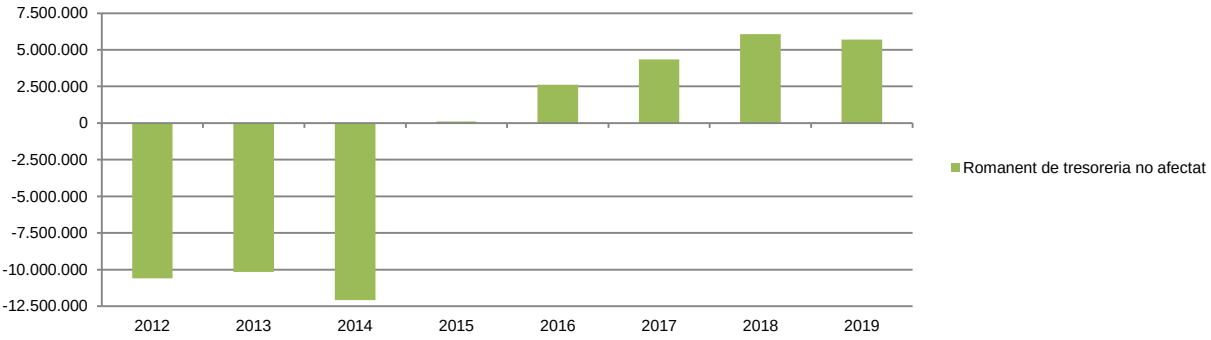
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



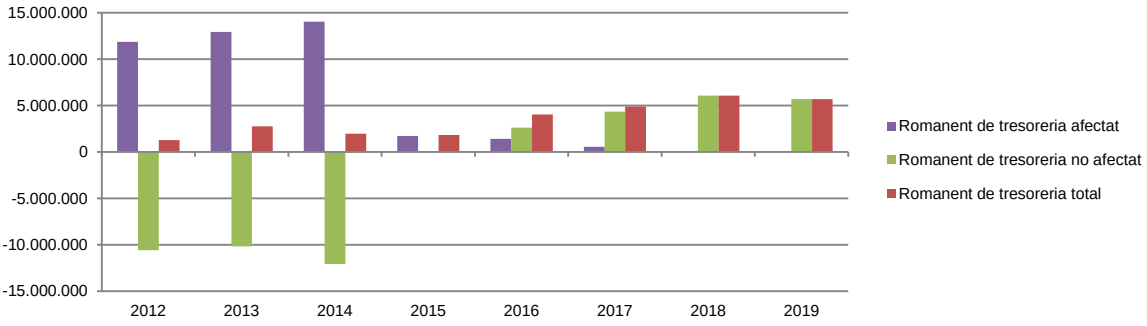
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

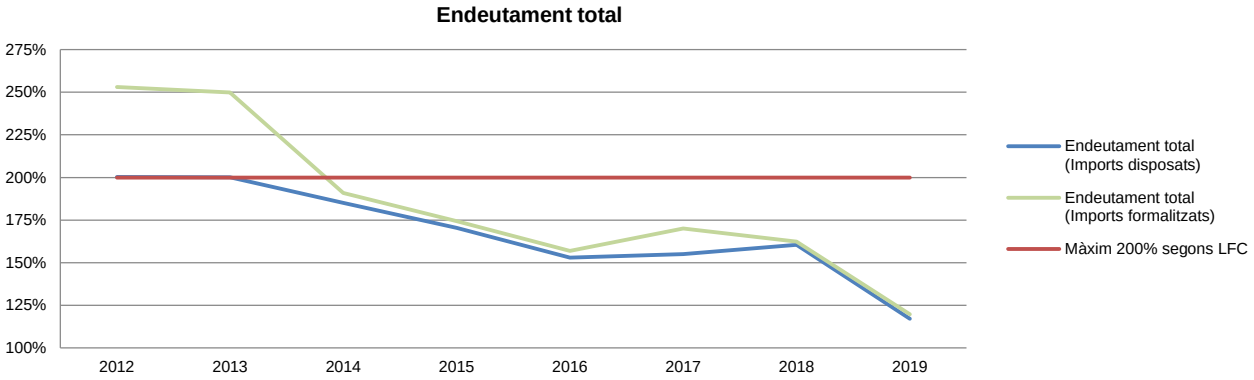


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

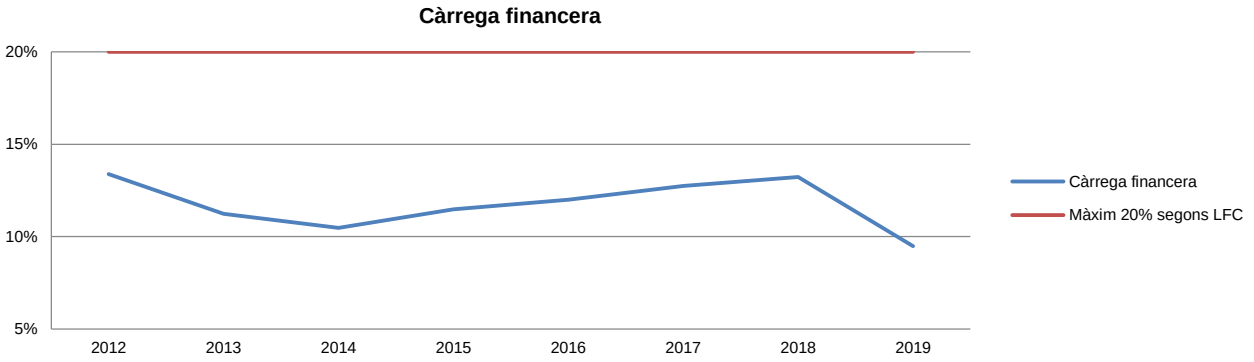
Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total base de càlcul	***11.265.106***	**10.294.524**	**11.490.662**	**11.893.829**	**12.435.509**	**11.487.294**	**11.495.535**	**11.435.303**
Endeutament bancari del Comú	20.399.613	18.349.641	17.460.245	16.446.935	15.504.906	14.552.884	13.600.024	12.641.435
Endeutament entitats participades	2.155.504	2.243.149	3.814.880	3.827.167	3.519.397	3.244.373	4.843.695	742.103
Endeutament total	**22.555.117**	**20.592.790**	**21.275.125**	**20.274.102**	**19.024.303**	**17.797.257**	**18.443.719**	**13.383.538**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**200,22%**	**200,04%**	**185,15%**	**170,46%**	**152,98%**	**154,93%**	**160,44%**	**117,04%**
Càrrega financera del Comú (*)	1.153.627	1.092.500	1.084.868	1.065.733	1.038.654	1.038.202	1.038.172	1.038.051
Càrrega financera entitats participades	354.280	63.724	118.948	300.186	453.372	425.842	481.616	47.141
Càrrega financera total	**1.507.907**	**1.156.224**	**1.203.816**	**1.365.919**	**1.492.026**	**1.464.044**	**1.519.788**	**1.085.192**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**13,39%**	**11,23%**	**10,48%**	**11,48%**	**12,00%**	**12,74%**	**13,22%**	**9,49%**
Endeutament a curt termini del Comú	3.166	9.712	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	1.692.504	2.243.149	1.148.160	1.332.010	385.106	438.310	1.950.033	187.692
Endeutament a curt termini	**1.695.670**	**2.252.861**	**1.148.160**	**1.332.010**	**385.106**	**438.310**	**1.950.033**	**187.692**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**15,05%**	**21,88%**	**9,99%**	**11,20%**	**3,10%**	**3,82%**	**16,96%**	**1,64%**

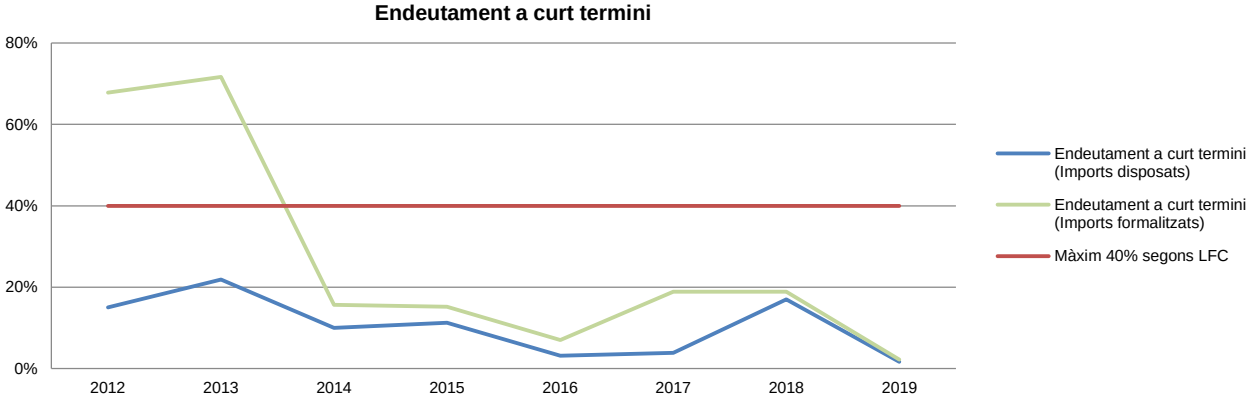
(*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha estat ajustada segons apartat 2.3.7 de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	20,3%	6,2%	8,5%	8,3%	6,7%
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	105,8%	101,7%	103,5%	97,4%	95,1%
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	77,9%	82,2%	82,6%	72,4%	72,1%
% 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	37,6%	39,7%	35,2%	37,1%	35,5%
% 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	17,5%	18,8%	19,8%	21,9%	22,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	5,2%	6,7%	6,0%	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	10,9%	7,8%	12,9%	17,4%	21,0%
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	0,0%	0,0%	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	-14,9%	-14,6%	-14,2%	-13,7%	-12,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	40,5%	40,5%	41,1%	32,7%	35,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	31,4%	30,9%	31,8%	31,2%	33,9%

Ratis per habitants			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.687	4.810	4.828	4.937	5.110
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	798	730	760	740	728
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.233	2.021	2.239	2.137	2.214
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	4.326	3.955	3.686	3.736	2.619
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	51	44	38	36	18

Ratis de liquiditat			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	990.401	3.123.047	3.962.187	5.146.701	4.774.129
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	156,2%	267,6%	272,3%	303,0%	241,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	140,5%	250,4%	249,3%	255,4%	223,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost inicial del Comú incorpora una previsió en concepte d'impost de construcció per import de 868.300 euros la qual no es justifica a la memòria del pressupost i que s'ha de considerar excessiva atenent als imports liquidats durant l'exercici, de 1.661 euros i l'exercici immediat anterior, de 13.190 euros. Aquest fet és contrari a l'anivellament del pressupost que requereix l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.1)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 336.324 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)
- L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 187.692 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 251.355 euros si es compara amb les quantitats formalitzades en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)

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 21.633 euros. (nota 2.2.5)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de

l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable a 31 de desembre de 2019.

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

Comú d'Ordino

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 2019, el balanç al 31 de desembre de 2019, 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 2019 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. 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.

2. 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.

3. 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 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*".

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

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.

4. 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.

5. 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.

6. S'ha adreçat carta de circularització al Govern d'Andorra la qual no hem rebut resposta. Tampoc s'ha rebut resposta a la circularització adreçada a dues de les tres companyies d'assegurances amb les que treballa la Mancomunitat.

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.

Paràgraf d'èmfasi

Per als exercicis següents, l'entitat preveu la presentació els comptes anuals d'acord a les Normes internacionals del sector públic (NICSP). L'adaptació als principis de valoració i registre segons la normativa internacional té un impacte especialment destacable en l'immobilitzat. Per aquest motiu, l'entitat ha encarregat a un expert independent la realització d'un inventari i valoració dels actius fixes de la Mancomunitat atenent a NISCP, en base al qual ha revisat la valoració i classificació dels actius immobilitzats i ha efectuat els ajustos comptables pertinents amb contrapartida a fons propis. Els ajustaments han significat una minoració del valor de l'immobilitzat de 1.773.457 euros respecte l'exercici anterior i una modificació substancial de la seva classificació.

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.

Comú d'Ordino

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

Ordino, 7 d'agost de 2020

Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino

Balanç

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

Balanç de Situació

ACTIU	2019	2018
A) Immobilitzat	**4.461.796,78**	**6.235.254,43**
I. Inversions destinades a l'ús general	242.745,56	6.153.485,40
1. Terrenys i béns naturals	-	60.479,85
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	476.325,70	12.855.273,97
4. Obres en curs		
5. Provisions	-233.580,12	-6.762.268,42
II. Immobilitzacions immaterials	102.379,38	56.137,72
1. Projectes d'inversió	-	101.741,41
3. Aplicacions informàtiques	198.768,47	198.768,47
6. Amortitzacions	-96.389,09	-245.372,16
III. Immobilitzacions materials	4.116.671,82	28.631,31
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.986.625,12	216.969,11
3. Utillatge i mobiliari	4.776,92	113,68
4. Altre immobilitzat	27.502,50	73.887,65
5. Amortitzacions	-6.901.232,72	-264.339,13
C) Actiu circulant	**909.197,36**	**500.224,84**
I. Existències	61.980,56	57.257,68
32. Altres aprovisionaments	61.980,56	57.257,68
II. Deutors	117.348,88	87.617,42
1. Deutors pressupostaris	127.606,30	98.035,27
2 Deutors no pressupostaris	191,26	573,73
6. Provisions	-10.447,67	-10.991,58
III. Inversions financeres temporals	0	0
3. Fiances i dipòsits constituits a curt termini	0	0
IV. Tresoreria	729.867,92	355.349,74
TOTAL ACTIU	**5.370.994,14**	**6.735.479,27**

PASSIU	2019	2018
A) Fons propis	**5.006.076,33**	**6.277.467,73**
I. Patrimoni	9.161.561,67	10.097.405,62
1. Patrimoni	9.161.561,67	10.097.405,62
III. Resultats d'exercicis anteriors	-3.819.937,69	-3.819.327,51
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.327.013,98	-4.026.403,60
IV. Resultats de l'exercici	-335.547,45	-300.610,38
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	**314.840,17**	**356.994,62**
E) Creditors a curt termini	**50.077,64**	**101.016,92**
III. Creditors	50.077,64	101.016,92
1. Creditors pressupostaris	23.023,92	59.046,85
2. Creditors no pressupostaris	19.002,70	33.940,75
4. Administracions públiques	793,03	771,33
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	7.257,99	7.257,99
TOTAL PASSIU	**5.370.994,14**	**6.735.479,27**

Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2019

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
	2. Aprovisionaments	**-2.295,33**	**620,84**		**1. Vendes i prestacions de serveis**	**405.511,10**	**377.109,32**
610	a) Consum de mercaderies	-4.722,88	-8.055,60	700	*a) Vendes*	3.630,00	4.275,00
602	b) Consum d'altres materials	2.427,55	8.676,44	741	*b) Prestacions de serveis*	401.881,10	372.834,32
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**796.433,16**	**711.141,41**		**3. Ingressos de gestió ordinària**	**7.488,42**	**24.289,86**
	a) Despeses de personal	*86.915,02*	*83.788,30*		*a) Ingressos tributaris*	7.488,42	24.289,86
640	a1) Sous, salaris i similars	74.018,84	69.955,06	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	7.488,42	20.246,75
642	a2) Càrregues socials	12.896,18	13.833,24	744	a11) Contribucions especials		4.043,11
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*563.930,62*	*502.648,37*		**4. Altres ingressos en gestió ordinària**	**1.711,76**	**3.959,96**
68	c1) Dotacions per amortitzacions	559.964,89	24.107,74		*c) Altres ingressos de gestió*	1.711,76	3.959,96
692	c2) Variació de provisions per a reparacions	3.965,73	478.540,63	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.711,76	3.959,96
	d) Variació de provisions de tràfic	*-543,91*	*1.343,24*	762	*e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat*		
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-543,91	1.343,24				
	e) Altres despeses de gestió	*145.176,66*	*123.361,50*		**5. Transferències i Subvencions**	**0,00**	**0,00**
62	e1) Serveis exteriors	145.080,58	123.361,50		*c) Transferències de capital*		
63	e2) Tributs	96,08	0,00				
	f) Despeses financeres i assimilables	*954,77*	*0,00*		**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**44.550,71**	**12.354,18**
669	f1) Per deutes	954,77	0,00		a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**671,61**	**6.561,45**		*b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici*	42.154,45	12.353,88
678	*a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat*	*15,51*	*0,00*		*e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis*	2.396,26	0,30
679	*c) Despeses extraordinàries*	*656,10*	*6.561,45*				
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis						
	TOTAL DEURE	794.809,44	718.323,70		TOTAL HAVER	459.261,99	417.713,32
					Desestalvi	335.547,45	300.610,38

MANCOMUNITAT DE SERVEIS D'ORDINO

21

6.2. 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.

Comú d'Ordino

GAUDIT
GABINET D'AUDITORIA
I CONSULTORIA

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 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat i l'estat de canvis del patrimoni net 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 2019, 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 de la Junta Directiva en relació amb els comptes anuals abreujats

La Junta Directiva és responsable 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, la Junta Directiva és responsable 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 la Junta Directiva té la 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
GABINET D'AUDITORIA
I CONSULTORIA

Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia – Directora
GAUDIT, SL

Andorra la Vella, 7 de juliol de 2020

3

Associació Festivals d'Ordino
Balanç
(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Balanç abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018
(en euros)

	ACTIU	Notes	Exercici 31.12.2019	Exercici 31.12.2018
A)	ACTIUS NO CORRENTS		--	--
I	Immobilitzat intangible	5	--	--
II	Immobilitzat tangible	6	--	--
III	Inversions immobiliàries	7	--	--
IV	Immobilitzat financer	8	--	--
B)	ACTIUS CORRENTS		77.168,69	124.420,87
I	Altres actius no corrents en venda	10	--	--
II	Existències	9	--	--
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	2.309,32	27.240,90
IV	Inversions financeres a curt termini	8	--	--
V	Tresoreria	8	74.185,33	94.884,97
VI	Ajustaments per periodificació		674,04	2.295,00
	TOTAL ACTIU		77.168,69	124.420,87

	PASSIU	Notes	Exercici 31.12.2019	Exercici 31.12.2018
A)	PATRIMONI NET	11	62.024,02	84.019,55
I	Capital		--	--
II	Prima d'emissió		--	--
III	Reserves		184.019,55	112.396,24
IV	Instruments de capital propis		--	--
V	Resultats d'exercicis anteriors		--	--
VI	Resultat de l'exercici		(121.995,53)	(28.376,69)
VII	Dividend a compte		--	--
B)	PASSIUS NO CORRENTS		--	--
I	Provisions a llarg termini	13	--	--
II	Deutes a llarg termini	12	--	--
III	Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	12	--	--
IV	Subvencions	14	--	--
C)	PASSIUS CORRENTS		15.144,67	40.401,32
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		--	--
II	Provisions a curt termini	13	--	--
III	Deutes a curt termini	12	--	--
IV	Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	12	214,45	1.663,89
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	12	2.580,22	24.986,43
VI	Ajustaments per periodificació	17	12.350,00	13.751,00
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		77.168,69	124.420,87

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2019.

Josep Àngel MORTÉS PONS — President
Francesca ROS PASCUET — Vicepresidenta
Eva CHOY GUIU — Vocal
Joan CASAS ROS — Vocal

2

Associació Festivals d'Ordino
Compte 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 2019 i 2018
(en euros)

		Notes	Exercici 2019	Exercici 2018
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		29.959,00	17.345,00
2	Altres ingressos d'explotació		5.405,78	26.247,74
	Total ingressos d'explotació	14	**35.364,78**	**43.592,74**
II	**DESPESES D'EXPLOTACIÓ**			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		--	--
2	Despeses de personal	14	(4.823,59)	(1.443,75)
	a) Sous, salaris i assimilats		(4.166,60)	(1.250,00)
	b) Càrregues socials		(656,99)	(193,75)
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	14	(152.082,65)	(70.527,68)
	Total despeses d'explotació		**(156.906,24)**	**(71.971,43)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(121.541,46)**	**(28.378,69)**
III	**INGRESSOS I DESPESES FINANCERS**			
1	Resultats financers		0,01	--
	Resultat financer		**0,01**	--
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(121.541,45)**	**(28.378,69)**
IV	**ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS**		**(454,08)**	**2,00**
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(121.995,53)**	**(28.376,69)**
V	**IMPOST SOBRE BENEFICIS**	15	--	--
	RESULTAT DE L'EXERCICI		**(121.995,53)**	**(28.376,69)**

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2019.

7. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Comú d'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

Sr. Francesc Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes d'Andorra
C/Dr. Vilanova, 15 – Planta 3a
AD500 Andorra la Vella

Ordino, 22 d'abril del 2021

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 des d'aquest Comú s'ha considerat transmetre a títol d'al·legació en relació als informes de fiscalització dels comptes anuals d'aquest Comú, corresponents a l'exercici 2019 emesos pel Tribunal i rebuts en data 14 d'abril del 2021.

1. Pressupost inicial

A l'informe del Tribunal apareix el següent redactat:

"2.1.1. Pressupost inicial
Crèdit inicial excessiu
L'estat d'ingressos del pressupost incorpora previsions inicials pel concepte d'impost de construcció per import de 868.300 euros. Contràriament al que preveu l'article 68.2 de la LFC, la memòria del pressupost no exposa les bases utilitzades per avaluar aquests ingressos quan les liquidacions de l'exercici anterior foren de 13.190 euros i les finalment liquidades l'any 2019 han estat de 1.661 euros, pel que aquestes previsions han de ser considerades excessives, la qual cosa afecta l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC."

L'article 68, apartat 2.a de la Llei de finances comunals, al que fa referència el Tribunal, estableix que a l'ordinació del pressupost comunal s'hi ha d'adjuntar, entre altra documentació:

"A la memòria s'han d'exposar ***les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos****, les operacions de crèdit previstes, la suficiència dels crèdits per atendre el compliment de les obligacions exigibles i les despeses de funcionament dels serveis i, en conseqüència, l'efectiu equilibri del pressupost."*

L'article 69.4 de la Llei de finances comunals, al que fa referència el Tribunal, estableix:

"4. El pressupost comunal ha de ser aprovat de manera que els estats de despeses i els estats d'ingressos quedin equilibrats."

D'acord amb la documentació preparada pel Departament d'obres del Comú d'Ordino per a l'elaboració del pressupost comunal de l'exercici 2021, es va acordar la previsió de recaptació pel concepte d'Impost sobre la construcció per un import de 868.300.

1

Signat digitalment per:
Josep Angel Mortés Pons (IDCAD-013011P)

Comú d'Ordino

Aquesta documentació estableix les bases de càlcul de la previsió que van ser les següents considerant els projectes d'obra que tenien constància:

Construcció de 3 xalets i un complex d'edificis (resort) per un total de 9.900 m2 al preu de 50€/m2	940.500 €
Ampliació d'un edifici existent per 500 m2 al preu de 50€/m2	47.500 €
Bonificacions per habitatges d'ús propi	-119.700 €

Total previsió:	868.300 €

Per motius aliens al Comú d'Ordino, la tramitació dels projectes d'obra es va retardar i acabant materialitzats en l'exercici 2020, especialment pel retard de l'aprovació del Pla d'Urbanisme de la parròquia per demandes del Govern.

És per aquest motiu que la liquidació de l'exercici 2020 supera en escreix el crèdit inicial previst per a l'exercici 2020.

A continuació mostrem el detall de la liquidació de l'epígraf de l'impost sobre la construcció per a l'exercici 2020, on queda de manifest la recaptació prevista per a l'exercici 2019 que finalment es va materialitzar en l'exercici 2020.

Concepte	Pressupost modificat 2020	Drets reconeguts 2020	% Exec.	Drets reconeguts 2019	Abs. Var. 2020/2019	% Var. 2020/2019
Impost sobre la construcció	847.580,00	1.560.844,22	184,15%	1.661,46	1.559.182,76	93.844,13%

2. Càlcul de l'endeutament comunal

En l'apartat 2.3.8, el Tribunal realitza una sèrie d'ajustaments dels ingressos liquidats en els exercicis 2016, 2017 i 2018, 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.
Tanmateix, el Tribunal dictamina el següent:

> *"Càlcul de l'endeutament*
> *L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 40.612 euros si es compara amb les quantitats disposades i en 336.324 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 ha considerat la seva participació a SECNOA, SA en els proveïdors d'immobilitat, i 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 47.140 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC, en no haver considerat la que se li atribueix per la seva participació a SECNOA, SA."*

El Tribunal dictamina que els valors d'endeutament estan infravalorats si es comparen amb les quantitats d'emprèstit formalitzades. No obstant, presenta el càlcul considerant les dues opcions, imports disposats i imports formalitzats.

Comú d'Ordino

La interpretació que des d'aquest Comú es realitza cada any de la normativa, 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.

Aquesta tesi 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.*

Tanmateix aquest Comú ha realitzat els càlculs de l'endeutament de la societat Secnoa, SA a tenir en compte en l'endeutament comunal de la següent manera, a partir de la memòria de comptes anuals subministrada per la societat:

Proveïdors per immobilitzat l/t		138.509,00
Disposat Pòlissa convertible a préstec		4.958.770,00
Disposat pòlisses c/t		1.782.930,00
	Total	**6.880.209,00**
Fons propis 31/5/2019		3.957.329,00
Deute > fons propis		2.922.880,00
24% Deute > fons propis		**701.491,20**

Que difereix del càlcul realitzat pel Tribunal de 742.103 €. No disposem del detall del seu càlcul per pronunciar-nos sobre la diferència.

Altres dictàmens o salvetats reiterats d'altres exercicis ja van ser al.legats i es mantenen els mateixos arguments, en concret per:

- Càlculs tècnics per la correcció valorativa dels béns cedits a l'ús públic.
- Enregistrament de la valoració de les subvencions en espècies atorgades
- Regulació de mitjans de pagament
- Registre de contractes
- Intervenció formal i material del pagament

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

3

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 2019, del **COMÚ DE LA MASSANA**

Juny de 2021

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 14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 14
2.2.5. Ingressos patrimonials 15
2.2.6. Alienació d'inversions reals 15
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 15
2.2.8. Despeses de personal 16
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.10. Transferències corrents de despeses 18
2.2.11. Inversions reals 19
2.2.12 Actius financers de despeses 19
2.3. Comptes anuals 20
2.3.1. Immobilitzat 28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 32
2.3.3. Deutors 33
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 34
2.3.5. Ajustaments per periodificació 35
2.3.6. Fons propis 36
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses 37
2.3.8. Endeutament i passius financers 37
2.3.9. Creditors a curt termini 41
2.4. Estat del romanent de tresoreria 42
2.5. Contractació pública 44
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 45
2.7. Altres aspectes a destacar 46
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. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA) 57
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) 64
7. AL·LEGACIONS 71
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 82

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 2019, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2019.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 d'abril de 2020 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

En el mateix lliurament, el Comú va incloure l'informe d'intervenció sobre l'execució del pressupost consolidat del Comú de la Massana corresponent al quart trimestre de l'exercici 2019, el qual contenia, entre altres:

- Comptes anuals, tancats a 31 de desembre de 2019, de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). En data 26 de novembre de 2020, el Comú va lliurar l'informe d'auditoria que anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2019, que constaven de: balanç de situació, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.
- Comptes anuals, tancats a 31 de desembre de 2019, de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta. En data 29 de gener de 2021, el Comú va lliurar l'informe d'auditoria que anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2019, que constaven de: balanç de situació, 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 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de desembre de 2019 (participada directament 100%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de desembre de 2019 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú va concloure el 26 de novembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/20013, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Ordinació del 23-12-2016 de modificació i refosa de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú de La Massana.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Ordinació del 29-11-2018 tributària comunal.
- Ordinació del 29-11-2018 de preus públics.
- Ordinació del 20-12-2018 del projecte de pressupost per a l'exercici 2019.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret Legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.

- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable 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'ha posat de manifest la següent limitació:

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per 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	3.983.355,87	1. Impostos directes	2.358.218,34
2. Consum de béns corrents i serveis	3.740.745,34	2. Impostos indirectes	850.000,00
3. Despeses financeres	61.746,09	3. Taxes i altres ingressos	2.480.969,79
4. Transferències corrents	927.508,63	4. Transferències corrents	5.926.799,96
		5. Ingressos patrimonials	230.491,17
Despeses corrents	***8.713.355,93***	***Ingressos corrents***	***11.846.479,26***
6. Inversions reals	3.133.123,33	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	2.272.494,51
8. Actius financers	1.461.500,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	810.994,51	9. Passius financers	-
Despeses de capital	***5.405.617,84***	***Ingressos de capital***	***2.272.494,51***
Total pressupost despeses	**14.118.973,77**	**Total pressupost ingressos**	**14.118.973,77**

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	2.358.218,34	-	2.358.218,34
2. Impostos indirectes	850.000,00	394.433,89	1.244.433,89
3. Taxes i altres ingressos	2.480.969,79	215.624,87	2.696.594,66
4. Transferències corrents	5.926.799,96	-	5.926.799,96
5. Ingressos patrimonials	230.491,17	-	230.491,17
Ingressos corrents	***11.846.479,26***	***610.058,76***	**12.456.538,02**
6. Alienació d'inversions	-	212.030,61	212.030,61
7. Transferències de capital	2.272.494,51	-	2.272.494,51
8. Actius financers	-	4.442.517,06	4.442.517,06
9. Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	**2.272.494,51**	***4.654.547,67***	**6.927.042,18**
Total pressupost ingressos	**14.118.973,77**	**5.264.606,43**	**19.383.580,20**

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	3.983.355,87	0,00	0,00	0,00	102.390,58	0,00	-102.390,58	0,00	0,00	3.983.355,87
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.740.745,34	90.768,05	5.730,00	178.665,50	205.882,51	0,00	0,00	47.410,46	-65.093,46	4.204.108,40
DESPESES FINANCERES	61.746,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-193,50	0,00	0,00	61.552,59
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	927.508,63	0,00	0,00	3.416,41	0,00	0,00	0,00	17.683,00	0,00	948.608,04
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	**8.713.355,93**	**90.768,05**	**5.730,00**	**182.081,91**	**308.273,09**	**0,00**	**-102.584,08**	**65.093,46**	**-65.093,46**	**9.197.624,90**
INVERSIONS REALS	3.133.123,33	765.804,59	1.249.178,91	1.634.195,65	0,00	0,00	-269.035,19	0,00	0,00	6.513.267,29
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	**3.133.123,33**	**765.804,59**	**1.249.178,91**	**1.634.195,65**	**0,00**	**0,00**	**-269.035,19**	**0,00**	**0,00**	**6.513.267,29**
ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	0,00	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.861.500,00
PASSIUS FINANCERS	810.994,51	0,00	0,00	0,00	193,50	0,00	0,00	0,00	0,00	811.188,01
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	**2.272.494,51**	**0,00**	**1.400.000,00**	**0,00**	**193,50**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3.672.688,01**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**14.118.973,77**	**856.572,64**	**2.654.908,91**	**1.816.277,56**	**308.466,59**	**0,00**	**-371.619,27**	**65.093,46**	**-65.093,46**	**19.383.580,20**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest la següent incidència:

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

Existeixen transferències de crèdit per un import total de 14.577 euros que minoren partides que han estat afectades prèviament per un suplement de crèdit, incomplint per tant l'article 74.2.c) 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

	Pressupostat 2019	Executat 2019	% Execució	Pressupostat 2018	Executat 2018	% Execució
IMPOSTOS DIRECTES	2.358.218,34	2.696.411,89	114,34%	2.279.545,41	2.693.046,42	118,14%
IMPOSTOS INDIRECTES	1.244.433,89	1.811.322,03	145,55%	878.301,06	1.830.995,23	208,47%
TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.696.594,66	3.535.046,59	131,09%	2.402.690,00	2.915.437,74	121,34%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.926.799,96	5.785.516,69	97,62%	5.628.733,00	6.677.315,40	118,63%
INGRESSOS PATRIMONIALS	230.491,17	280.625,32	121,75%	182.117,00	241.315,81	132,51%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	**12.456.538,02**	**14.108.922,52**	**113,27%**	**11.371.386,47**	**14.358.110,60**	**126,27%**
AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	212.030,61	217.760,61		0,00	0,00	
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.272.494,51	2.272.587,50	100,00%	2.266.777,00	2.264.671,10	99,91%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	**2.484.525,12**	**2.490.348,11**	**100,23%**	**2.266.777,00**	**2.264.671,10**	**99,91%**
ACTIUS FINANCERS	4.442.517,06	0,00	0,00%	2.246.950,02	0,00	
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	**4.442.517,06**	**0,00**	**0,00%**	**2.246.950,02**	**0,00**	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**19.383.580,20**	**16.599.270,63**	**85,64%**	**15.885.113,49**	**16.622.781,70**	**104,64%**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Pressupostat 2019	Executat 2019	% Execució	Pressupostat 2018	Executat 2018	% Execució
DESPESES DE PERSONAL	3.983.355,87	3.678.154,55	92,34%	3.889.963,10	3.691.309,76	94,89%
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	4.204.108,40	3.820.447,08	90,87%	3.884.290,47	3.631.204,57	93,48%
DESPESES FINANCERES	61.552,59	56.853,77	92,37%	67.532,19	62.845,95	93,06%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	948.608,04	947.795,35	99,91%	881.574,65	881.564,74	100,00%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	**9.197.624,90**	**8.503.250,75**	**92,45%**	**8.723.360,41**	**8.266.925,02**	**94,77%**
INVERSIONS REALS	6.513.267,29	4.178.123,54	64,15%	4.894.572,31	3.507.610,96	71,66%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00		0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	**6.513.267,29**	**4.178.123,54**	**64,15%**	**4.894.572,31**	**3.507.610,96**	**71,66%**
ACTIUS FINANCERS	2.861.500,00	2.861.500,00	100,00%	1.461.500,00	1.461.500,00	100,00%
PASSIUS FINANCERS	811.188,01	811.087,50	99,99%	805.680,77	803.171,10	99,69%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	**3.672.688,01**	**3.672.587,50**	**100,00%**	**2.267.180,77**	**2.264.671,10**	**99,89%**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**19.383.580,20**	**16.353.961,79**	**84,37%**	**15.885.113,49**	**14.039.207,08**	**88,38%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**189.846,42**	**-**	**189.846,42**	**199.679,00**	**9.832,58**	**105,18%**
100	Foc i Lloc	189.846,42	-	189.846,42	199.679,00	9.832,58	105,18%
11	**Sobre el capital**	**1.426.782,37**	**-**	**1.426.782,37**	**1.700.413,21**	**273.630,84**	**119,18%**
112	Sobre la construcció i la propietat	1.124.444,46	-	1.124.444,46	1.351.136,63	226.692,17	120,16%
115	Inquilinat	302.337,91	-	302.337,91	349.276,58	46.938,67	115,53%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**741.589,55**	**-**	**741.589,55**	**796.319,68**	**54.730,13**	**107,38%**
130	Comerç – Indústria	741.589,55	-	741.589,55	796.319,68	54.730,13	107,38%
1	**Impostos directes**	**2.358.218,34**	**-**	**2.358.218,34**	**2.696.411,89**	**338.193,55**	**114,34%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**850.000,00**	**394.433,89**	**1.244.433,89**	**1.811.322,03**	**566.888,14**	**145,55%**
200	Sobre transmissions patrimonials	850.000,00	394.433,89	1.244.433,89	1.811.322,03	566.888,14	145,55%
2	**Impostos indirectes**	**850.000,00**	**394.433,89**	**1.244.433,89**	**1.811.322,03**	**566.888,14**	**145,55%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**781.275,66**	-	**781.275,66**	**792.100,09**	**10.824,43**	**101,39%**
310	Serveis comunals	579.601,11	-	579.601,11	576.412,63	-3.188,48	99,45%
311	Dret obertura comerç-indústria	6.600,00	-	6.600,00	11.150,00	4.550,00	168,94%
312	Drets d'edificació	195.074,55	-	195.074,55	204.537,46	9.462,91	104,85%
34	**Preus pub. per prestació de serveis**	**922.952,60**	-	**922.952,60**	**956.903,17**	**33.950,57**	**103,68%**
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	922.952,60	-	922.952,60	956.903,17	33.950,57	103,68%
35	**Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.**	**326.992,66**	**215.624,87**	**542.617,53**	**916.229,05**	**373.611,52**	**168,85%**
350	Utilització privativa	260.693,96	215.624,87	476.318,83	838.220,26	361.901,43	175,98%
352	Aprofitament domini públic comunal	66.298,70	-	66.298,70	78.008,79	11.710,09	117,66%
36	**Contribucions especials**	**10.143,46**	-	**10.143,46**	**9.679,96**	**-463,50**	**95,43%**
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	10.143,46	-	10.143,46	9.679,96	-463,50	95,43%
39	**Altres ingressos**	**439.605,41**	-	**439.605,41**	**860.134,32**	**420.528,91**	**195,66%**
391	Sancions de circulació	176.121,62	-	176.121,62	365.756,45	189.634,83	207,67%
392	Recàrrecs	32.772,70	-	32.772,70	36.963,92	4.191,22	112,79%
393	Interessos de demora	7.437,64	-	7.437,64	13.258,75	5.821,11	178,27%
399	Altres ingressos	223.273,45	-	223.273,45	444.155,20	220.881,75	198,93%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.480.969,79**	**215.624,87**	**2.696.594,66**	**3.535.046,59**	**838.451,93**	**131,09%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'estat**	**5.904.799,96**	**-**	**5.904.799,96**	**5.764.359,19**	**-140.440,77**	**97,62%**
420	De l'Administració general	5.904.799,96	-	5.904.799,96	5.764.359,19	-140.440,77	97,62%
46	**D'entitats locals**	**12.000,00**	**-**	**12.000,00**	**9.157,50**	**-2.842,50**	**76,31%**
460	Hble. Comú d'Ordino	12.000,00	-	12.000,00	9.157,50	-2.842,50	76,31%
48	**Entitats sense lucre**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**12.000,00**	**2.000,00**	**120,00%**
480	Carisma	10.000,00	-	10.000,00	12.000,00	2.000,00	120,00%
4	**Transferències corrents**	**5.926.799,96**	**-**	**5.926.799,96**	**5.785.516,69**	**-141.283,27**	**97,62%**

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)	5.471.304,48
Participació recaptació taxa vehicles	293.054,71
Total	**5.764.359,19**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos**	**5.294,00**	**-**	**5.294,00**	**11.202,10**	**5.908,10**	**211,60%**
520	Interessos de cte. Bancaris	5.294,00	-	5.294,00	11.202,10	5.908,10	211,60%
53	**Dividends**	**153.457,50**	**-**	**153.457,50**	**153.637,50**	**180,00**	**100,12%**
534	Dividends	153.457,50	-	153.457,50	153.637,50	180,00	100,12%
54	**Rendes de béns immobles**	**6.437,51**	**-**	**6.437,51**	**6.904,63**	**467,12**	**107,26%**
540	Arrendament terrenys i locals	2.755,00	-	2.755,00	3.196,34	441,34	116,02%
541	Arrendaments salines	3.682,51	-	3.682,51	3.708,29	25,78	100,70%
55	**Productes de concessions i aprofitament especials**	**65.302,16**	**-**	**65.302,16**	**108.881,09**	**43.578,93**	**166,73%**
550	Concessions administratives	65.302,16	-	65.302,16	108.881,09	43.578,93	166,73%
5	**Ingressos patrimonials**	**230.491,17**	**-**	**230.491,17**	**280.625,32**	**50.134,15**	**121,75%**

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

	VENDES	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Vendes**	**-**	**212.030,61**	**212.030,61**	**217.760,61**	**5.730,00**	**102,70%**
610	Venda de locals	-	212.030,61	212.030,61	212.030,61	-	100,00%
619	Venda de vehicles	-	-	-	5.730,00	5.730,00	-
6	**Vendes**	**-**	**212.030,61**	**212.030,61**	**217.760,61**	**5.730,00**	**102,70%**

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'estat**	**2.272.494,51**	**-**	**2.272.494,51**	**2.272.587,50**	**92,99**	**100,00%**
720	De l'Administració General	2.272.494,51	-	2.272.494,51	2.272.587,50	92,99	100,00%
7	**Transferències de capital**	**2.272.494,51**	**-**	**2.272.494,51**	**2.272.587,50**	**92,99**	**100,00%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2019, d'un total de 7.743.892 euros.

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**287.280,00**	**-**	**287.280,00**	**278.992,21**	**-8.287,79**	**97,12%**
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	278.992,21	-8.287,79	97,12%
11	**Personal fix**	**1.498.924,49**	**-50.795,79**	**1.448.128,70**	**1.351.672,79**	**-96.455,91**	**93,34%**
110	Remun. basic i rem. pers. Fix	1.498.924,49	-50.795,79	1.448.128,70	1.351.672,79	-96.455,91	93,34%
12	**Personal contractual**	**1.093.052,05**	**-42.288,16**	**1.050.763,89**	**931.457,01**	**-119.306,88**	**88,65%**
120	Remun. basic. i altres rem. pers. Contractual	1.093.052,05	-42.288,16	1.050.763,89	931.457,01	-119.306,88	88,65%
13	**Personal eventual**	**313.896,29**	**91.201,29**	**405.097,58**	**363.901,93**	**-41.195,65**	**89,83%**
130	Remun. basic. i altres rem. pers. Eventual	313.896,29	91.201,29	405.097,58	363.901,93	-41.195,65	89,83%
14	**Salaris personal relació especial**	**156.715,00**	**1.882,66**	**158.597,66**	**158.597,66**	**-**	**100,00%**
140	Salaris personal relació especial	156.715,00	1.882,66	158.597,66	158.597,66	-	100,00%
16	**Quo. prest. i desp. socials de l'empleador**	**633.488,04**	**-**	**633.488,04**	**593.532,95**	**-39.955,09**	**93,69%**
160	Quotes seguretat social	517.371,33	-	517.371,33	477.793,79	-39.577,54	92,35%
161	Prestacions socials empleats	108.116,71	-	108.116,71	108.116,71	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	8.000,00	-	8.000,00	7.622,45	-377,55	95,28%
1	**Despeses de personal**	**3.983.355,87**	**-**	**3.983.355,87**	**3.678.154,55**	**-305.201,32**	**92,34%**

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

De la revisió de l'àrea s'ha posat de manifest la incidència següent:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers i cànons**	**486.731,82**	**2.692,16**	**489.423,98**	**466.200,79**	**-23.223,19**	**95,25%**
200	Lloguer terrenys	328.444,65	-2.941,66	325.502,99	316.817,32	-8.685,67	97,33%
202	Lloguer edificis i altres const.	10.473,47	-	10.473,47	10.333,96	-139,51	98,67%
203	Lloguer maquinària	15.710,00	8.720,32	24.430,32	22.554,42	-1.875,90	92,32%
204	Lloguer elements de transport	119.372,70	-4.550,00	114.822,70	114.746,50	-76,20	99,93%
206	Lloguer plataforma licitació electrònica	11.100,00	-1.500,00	9.600,00	-	-9.600,00	-
209	Cànon SDAV	1.631,00	2.963,50	4.594,50	1.748,59	-2.845,91	38,06%
21	**Reparacions, manteniment i conservació**	**543.352,13**	**112.596,72**	**655.948,85**	**615.209,58**	**-40.739,27**	**93,79%**
210	Manteniment camins forestals	8.000,00	-7.083,00	917,00	631,97	-285,03	68,92%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	148.562,68	91.414,96	239.977,64	214.761,08	-25.216,56	89,49%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	12.320,00	896,68	13.216,68	12.041,87	-1.174,81	91,11%
214	Manteniment material de transport	55.200,00	20.425,52	75.625,52	70.494,77	-5.130,75	93,22%
215	Repar. i conservació mobiliari	1.100,00	-	1.100,00	626,11	-473,89	56,92%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	1.701,54	-	1.701,54	162,36	-1.539,18	9,54%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	316.467,91	6.942,56	323.410,47	316.491,42	-6.919,05	97,86%
22	**Material, submin. i altres**	**2.706.535,39**	**346.974,18**	**3.053.509,57**	**2.734.184,52**	**-319.325,05**	**89,54%**
220	Material d'oficina	26.700,00	1.961,28	28.661,28	20.258,78	-8.402,50	70,68%
221	Subministrament	300.862,78	34.547,50	335.410,28	286.620,39	-48.789,89	85,45%
222	Comunicacions	49.864,00	-	49.864,00	43.198,01	-6.665,99	86,63%
223	Transport	112.000,00	10.261,90	122.261,90	122.195,97	-65,93	99,95%
224	Primes assegurances	74.604,85	1.037,17	75.642,02	69.530,88	-6.111,14	91,92%
225	Tributs	-	1.611,00	1.611,00	1.611,00	-	100,00%
226	Altres serveis	606.026,00	127.604,83	733.630,83	651.723,14	-81.907,69	88,84%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.536.477,76	169.950,50	1.706.428,26	1.539.046,35	-167.381,91	90,19%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**1.600,00**	**-**	**1.600,00**	**1.342,21**	**-257,79**	**83,89%**
230	Reembors. dietes pers.	800,00	-	800,00	542,21	-257,79	67,78%
231	Locomoció	800,00	-	800,00	800,00	-	100,00%
24	**Nous serveis**	**2.526,00**	**1.100,00**	**3.626,00**	**3.509,98**	**-116,02**	**96,80%**
242	Nous serveis	2.526,00	1.100,00	3.626,00	3.509,98	-116,02	96,80%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.740.745,34**	**463.363,06**	**4.204.108,40**	**3.820.447,08**	**-383.661,32**	**90,87%**

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

El detall del concepte de treballs realitzats per altres empreses és el que segueix:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.536.477,76**	**169.950,50**	**1.706.428,26**	**1.539.046,35**	**-167.381,91**	**90,19%**
22700	Neteja camins forestals i altres	29.000,00	3.438,33	32.438,33	32.313,00	-125,33	99,61%
22701	Neteja boscos	70.615,00	-4.851,03	65.763,97	61.554,46	-4.209,51	93,60%
22710	Treta de neu	30.000,00	74.170,73	104.170,73	74.170,73	-30.000,00	71,20%
22720	Recollida de vidre	75.133,26	-	75.133,26	74.238,72	-894,54	98,81%
22721	Recollida de cartró	107.425,33	-	107.425,33	106.146,48	-1.278,85	98,81%
22722	Control potabilitat aigua	13.500,00	-	13.500,00	9.397,74	-4.102,26	69,61%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	399.453,43	30.000,00	429.453,43	422.013,72	-7.439,71	98,27%
22724	Recollida residus mini deixalleries	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
22730	Manteniment parcs infantils	7.604,50	-1.915,00	5.689,50	5.683,59	-5,91	99,90%
22740	Aparcaments	213.135,00	-	213.135,00	239.134,16	25.999,16	112,20%
22750	Estudis econòmics	27.000,00	2.454,35	29.454,35	17.947,53	-11.506,82	60,93%
22751	Estudis jurídics	56.092,00	15.000,00	71.092,00	61.556,86	-9.535,14	86,59%
22752	Estudis tècnics assessoraments	106.626,60	19.533,45	126.160,05	86.243,65	-39.916,40	68,36%
22754	Pla reactivació turístic	33.000,00	258,00	33.258,00	30.953,29	-2.304,71	93,07%
22756	Tractament plagues urbanes	3.760,75	-	3.760,75	2.247,39	-1.513,36	59,76%
22760	Impressions i publicacions	3.500,00	-748,97	2.751,03	2.751,03	-	100,00%
22761	Desp. comunicació, pub. i impressions	87.000,00	-3.281,48	83.718,52	86.232,53	2.514,01	103,00%
22763	Cens caní	-	4.119,00	4.119,00	-	-4.119,00	-
22770	Neteja edificis	87.430,98	8.432,52	95.863,50	83.614,04	-12.249,46	87,22%
22771	Conveni mant. sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
22772	Neteja edifici els Arcs	15.352,43	2.215,18	17.567,61	15.899,38	-1.668,23	90,50%
22775	Suport tècnic	-	-14.000,00	14.000,00	7.581,53	-6.418,47	54,15%
22780	Mant. aplicacions informàtiques	160.648,48	7.125,42	167.773,90	110.804,36	-56.969,54	66,04%
22790	Concessió menjador gent gran	7.200,00	-	7.200,00	6.562,16	-637,84	91,14%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.536.477,76**	**169.950,50**	**1.706.428,26**	**1.539.046,35**	**-167.381,91**	**90,19%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	**A l'administració de l'estat**	**45.533,87**	**16.099,41**	**61.633,28**	**61.633,14**	**-0,14**	**100,00%**
400	A l'administració de l'estat	45.533,87	16.099,41	61.633,28	61.633,14	-0,14	100,00%
43	**A fundacions estatals**	**22.000,00**	**5.000,00**	**27.000,00**	**27.000,00**	**-**	**100,00%**
431	ENA	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
432	A fundacions estatals	12.000,00	5.000,00	17.000,00	17.000,00	-	100,00%
46	**A corporacions locals**	**78.976,00**	**-**	**78.976,00**	**78.976,00**	**-**	**100,00%**
468	Hbles Quarts	78.976,00	-	78.976,00	78.976,00	-	100,00%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**780.998,76**	**-**	**780.998,76**	**780.186,21**	**-812,55**	**99,90%**
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	780.998,76	-	780.998,76	780.186,21	-812,55	99,90%
4	**Transferències corrents**	**927.508,63**	**21.099,41**	**948.608,04**	**947.795,35**	**-812,69**	**99,91%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**2.900.623,33**	**2.263.193,96**	**5.163.817,29**	**3.976.602,30**	**-1.187.214,99**	**77,01%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	114.891,00	16.474,92	131.365,92	102.031,57	-29.334,35	77,67%
604	Vehicles	42.000,00	-1.066,97	40.933,03	40.932,38	-0,65	100,00%
605	Mobiliari i equips d'oficina	55.212,00	707,43	55.919,43	41.354,24	-14.565,19	73,95%
606	Equip. per a processos d'informació	73.000,00	-	73.000,00	67.416,81	-5.583,19	92,35%
607	Béns destinats a l'ús general	2.439.346,16	2.244.150,60	4.683.496,76	3.609.295,98	-1.074.200,78	77,06%
608	Altre immobilitzat material	87.174,17	2.927,98	90.102,15	75.521,86	-14.580,29	83,82%
609	Estudis i projectes d'inversions	89.000,00	-	89.000,00	40.049,46	-48.950,54	45,00%
61	**Inversions de reposició**	**97.000,00**	**1.116.950,00**	**1.213.950,00**	**159.883,44**	**-1.054.066,56**	**13,17%**
612	Millora edificis i aparcaments	17.000,00	1.031.950,00	1.048.950,00	15.991,17	-1.032.958,83	1,52%
617	Xarxa aigua	80.000,00	85.000,00	165.000,00	143.892,27	-21.107,73	87,21%
64	**Immobilitzat immaterial**	**135.500,00**	**-**	**135.500,00**	**41.430,63**	**-94.069,37**	**30,58%**
640	Immobilitzat immaterial	135.500,00	-	135.500,00	41.430,63	-94.069,37	30,58%
6	**Inversions reals**	**3.133.123,33**	**3.380.143,96**	**6.513.267,29**	**4.177.916,37**	**-2.335.350,92**	**64,14%**

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

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

2019	Import	%
Crèdits inicials	3.133.123	48,10%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	3.380.144	51,90%
Total pressupost	**6.513.267**	**100,00%**
Crèdits liquidats	4.177.916	
% execució	**64,14%**	

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

2.2.12 Actius financers de despeses

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

	ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	**EMAP**	**-**	**1.400.000,00**	**1.400.000,00**	**1.400.000,00**	**-**	**100,00%**
852	EMAP	-	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	-	100,00%
86	**Adquisició d'accions i participacions**	**1.461.500,00**	**-**	**1.461.500,00**	**1.461.500,00**	**-**	**100,00%**
860	D'empreses nacionals	1.461.500,00	-	1.461.500,00	1.461.500,00	-	100,00%
8	**Actius financers**	**1.461.500,00**	**1.400.000,00**	**2.861.500,00**	**2.861.500,00**	**-**	**100,00%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm.dels comptes	A C T I U	Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Immobilitzat	**87.002.455,12**	**82.348.711,49**
	I. Inversions destinades a l'ús general	20.118.858,22	17.217.881,40
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	32.703.790,70	29.166.341,31
202	3. Béns comunals	2.961.691,91	2.745.953,05
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-18.934.770,03	-18.082.558,60
	II. Immobilitzacions inmaterials	691.832,99	736.913,88
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.187.555,45	2.147.505,99
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	447.843,97	425.799,27
216	4. Propietat intel.lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.943.566,43	-1.836.391,38
	III. Immobilitzacions materials	44.315.091,10	45.868.427,09
220,221	1. Terrenys i construccions	46.072.257,86	45.903.400,02
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	24.246.742,86	24.189.394,31
224,226	3. Utillatge i mobiliari	2.045.703,13	1.959.665,87
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.467.499,35	2.523.470,94
(282)	5. Amortitzacions	-30.517.112,10	-28.707.504,05
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	21.876.672,81	18.525.489,12
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	43.130.460,49	40.268.960,49
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	15.104,69	200,00
(297)	4. Provisions	-21.268.892,37	-21.743.671,37
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**		
	C) Actiu circulant	**10.333.560,99**	**11.150.241,79**
	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	2.208.413,74	2.766.692,58
43	1. Deutors pressupostaris	1.885.463,11	2.228.078,72
44	2. Deutors no pressupostaris	574.385,17	752.717,48
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	0,01	9.909,18
550,555,558	5. Altres deutors	1.407,00	1.833,00
(490)	6. Provisions	-252.841,55	-225.845,80
	III. Inversions financeres temporals	464,56	569,80
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	464,56	569,80
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	8.076.177,14	8.339.061,76
480,580	V. Ajustaments per periodificació	48.505,55	43.917,65
	Total general actiu (A+B+C):	**97.336.016,11**	**93.498.953,28**

Núm.dels comptes	P A S S I U	Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Fons propis	**87.710.163,18**	**83.362.360,43**
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni	450.000,00	450.000,00
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	-450.000,00
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	83.362.360,43	78.181.267,66
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	95.066.873,04	89.885.780,27
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	4.347.802,75	5.181.092,77
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**		
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**	**1.030.347,96**	
	D) Creditors a llarg termini	**4.623.044,10**	**5.437.465,23**
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	4.623.044,10	5.437.465,23
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	4.613.980,30	5.430.812,73
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	9.063,80	6.652,50
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	**3.972.460,87**	**4.699.127,62**
	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	816.832,14	811.087,21
520	1. Préstecs i altres deutes	816.832,14	811.087,21
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	3.155.628,73	3.888.040,41
40	1. Creditors pressupostaris	2.785.674,76	3.616.308,31
41	2. Creditors no pressupostaris	258.093,00	163.897,37
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	48.103,35	61.136,36
475,476	4. Administracions públiques	48.424,02	41.178,45
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors		
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	15.333,60	5.519,92
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):	**97.336.016,11**	**93.498.953,28**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats i en curs de fabricació**				**1.Vendes i prestacions de serveis**	**1.648.662,71**	**1.739.875,50**
	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	1.648.662,71	1.739.875,50
				(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
607	c) Altres despeses externes						
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**10.125.608,47**	**9.750.031,82**	71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**		
	a) Despeses de personal	*3.678.154,55*	*3.691.309,76*				
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.084.621,60	3.104.653,50		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	**5.310.510,56**	**5.398.746,25**
642, 644	a2) Càrregues socials	593.532,95	586.656,26		*a) Ingressos tributaris*	*5.310.510,56*	*5.398.746,25*
645	*b) Prestacions socials*			720	a1) Impostos estatals		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*3.028.430,27*	*2.803.892,50*	725	a2) Impostos locals	2.697.317,88	2.693.046,42
				730	a3) Impostos sobre transmisions i actes jurídics documentats	1.811.322,03	1.830.995,23
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.176.218,84	2.064.440,02	732	a4) Impostos especials		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	852.211,43	739.452,48	733	a5) Impost sobre construcció instal.lació i obres		
	d) Variació de provisions de tràfic	*28.010,34*	*-410.862,94*	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	28.010,34	-410.862,94	739	a8) Altres impostos		
				740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	792.190,69	860.228,11
	e) Altres despeses de gestió	*3.808.582,64*	*3.602.817,50*	743	a10) Taxes fiscals		
62	e1) Serveis exteriors	3.806.971,64	3.601.333,50	744	a11) Contribucions especials	9.679,96	14.476,49
63	e2) Tributs	1.611,00	1.484,00	729	*b) Cotitzacions socials*		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent						
	f) Despeses financeres i assimilables	*57.209,67*	*62.875,00*		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	**1.141.482,17**	**920.056,72**
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	57.209,67	62.875,00	773	a) Reintegraments		
				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres				*c) Altres ingressos de gestió*	*976.642,57*	*798.141,87*
				775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió corrent	976.642,57	798.141,87
696, 698,699 (796) (798)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-474.779,00		790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
				760	d) Ingressos de participacions en capital		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
(799)				766	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	**942.795,35**	**881.564,74**	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*164.839,60*	*121.914,85*
650	a) Transferències corrents	942.795,35	881.564,74		f1) Altres interessos	11.202,10	12.122,35
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	153.637,50	109.792,50
655	c) Transferències de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital						
					5.- Transferències i subvencions	**8.058.104,19**	**8.941.986,50**
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	**1.117.390,72**	**1.189.166,78**				
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		60,53	750	a) Transferències corrents	5.785.516,69	6.677.315,40
				751	b) Subvencions corrents		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			755	c) Transferències de capital	2.272.587,50	2.264.671,10
678	c) Despeses extraordinàries	1.032.380,42	0,17				
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	85.010,30	1.189.106,08		**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**374.837,66**	**1.191,14**
				770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	217.760,61	
				772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	152.866,67	
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	0,89	350,00
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.209,49	841,14
	Total Deure	**12.185.794,54**	**11.820.763,34**		**Total Haver**	**16.533.597,29**	**17.001.856,11**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**4.347.802,75**	**5.181.092,77**				

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018	Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**8.667.920,04**	**10.170.594,66**	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**14.109.358,98**	**15.891.619,43**
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	3.806.971,64	3.601.333,50			
d) Tributs	1.611,00	1.484,00	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.697.317,88	2.693.046,42
e) Despeses de personal	3.678.154,55	3.691.309,76	d) Impostos indirectes	1.811.322,03	1.830.995,23
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.450.533,36	2.614.580,10
g) Transferències i subvencions	942.795,35	881.564,74	f) Transferències i subvencions	5.785.516,69	6.677.315,40
h) Despeses financeres	57.209,67	62.875,00	g) Ingressos financers	164.839,60	121.914,85
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	88.057,35	1.832.845,75	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona	1.133.704,69	798.551,87
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	93.120,48	99.181,91	i) Provisions aplicades d'actius circulants	66.124,73	1.155.215,56
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	**2.272.587,50**	**2.264.671,10**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**7.192.490,21**	**4.969.545,76**	4. Cobraments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
a) Destinats a l'ús general	3.753.188,25	2.959.217,78	5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
b) Immobilitzacions immaterials	62.094,16	106.353,81	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	515.707,80	442.474,17	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	2.861.500,00	1.461.500,00	6. Deutes a llarg termini	**3.911,30**	**6.302,50**
5. Disminucions directes del patrimoni	**0,00**	**0,00**	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	0,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	3.911,30	6.302,50
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**827.492,19**	**812.914,99**	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**212.030,61**	**60,53**
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	811.087,50	811.087,21	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	16.404,69	1.827,78	c) Immobilitzacions materials	212.030,61	60,53
			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	16.687.902,44	15.953.055,41	TOTAL ORIGENS	16.597.888,39	18.162.653,56
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		**2.209.598,15**	**EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)**	**90.014,05**	

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2019		Exercici 2018	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
2. Deutors	**0,00**	**570.203,30**	**993.235,42**	**263.291,89**
a) Pressupostaris		369.611,36	967.918,89	
b) No pressupostaris		188.241,48		263.291,89
c) Per administració de recursos d'altres ens		12.350,46	25.316,53	
3. Creditors	**856.017,02**	**101.441,20**	**0,00**	**926.567,93**
a) Pressupostaris	830.633,55			810.123,88
b) No pressupostaris		101.441,20		66.770,02
c) Per administració de recursos d'altres ens	25.383,47			49.674,03
4. Inversions financeres temporals	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	**0,00**	**5.744,93**	**0,00**	**7.640,31**
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		5.744,93		7.640,31
6. Altres comptes no bancaris	**0,00**	**10.344,92**	**3.728,42**	**0,00**
7. Tresoreria	**0,00**	**262.884,62**	**2.409.090,31**	**0,00**
8. Ajustaments per periodificació	**4.587,90**	**0,00**	**1.044,13**	**0,00**
TOTAL	**860.604,92**	**950.618,97**	**3.407.098,28**	**1.197.500,13**
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		**90.014,05**	**2.209.598,15**	

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)	4.347.802,75
1.Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	3.028.430,27
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	1.030.347,96
6.Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	0,00

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu

1.Excessos de provisions d'immobilitzat	474.779,00
2.Excessos de provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	14,93
4.Beneficis procedents de l'immobilitzat material	217.760,61
5.Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.272.587,50

Recursos aplicats a les operacions	5.441.438,94

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari amb resultat economicopatrimonial

Resultat Pressupostari	**245.308,84**
Dotacions per amortitzacion d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	-3.028.430,27
Variació de provisions de tràfic	-93.120,48
Periodificacions despeses financeres exercici actual	0,00
Periodificacions despeses financeres exercici anterior	-355,90
Periodificacions despeses corrents exercici actual	48.505,55
Periodificacions despeses corrents exercici anterior	-43.561,75
Pèrdues i despeses extraordinàries	-1.118.405,31
Obligacions reconegudes capítol 6, Inversions reals	4.178.123,54
Obligacions reconegudes capítol 8, Actius Financers	2.861.500,00
Obligacions reconegudes capítol 9, Passius Financers	811.087,50
Meritament Factures , MERFAC	-15.614,10
Meritament Factures , MERFAC/	13.866,38
Excessos de provisions per a riscos i despeses	540.903,73
Beneficis i ingressos extraordinaris	158.814,17
Ingressos ajornats i/o Fraccionats	-190.336,53
Ajustaments OPD, OPDCER	-20.482,62
Resultat de l'exercici	**4.347.802,75**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

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	482.524,40	2.888.896,36	2.910,47	0,00	2.153.811,65	1.220.519,58
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	28.683.816,91	648.553,03	2.153.811,65	0,00	2.910,47	31.483.271,12
2021	Béns Comunals. En curs	0,00	196.486,76	0,00	0,00	196.486,76	0,00
2020	Béns Comunals	2.132.724,39	0,00	196.486,76	0,00	0,00	2.329.211,15
2030	Senyalitzacions	613.228,66	19.252,10	0,00	0,00	0,00	632.480,76
	Total General:	**35.300.440,00**	**3.753.188,25**	**2.353.208,88**	**0,00**	**2.353.208,88**	**39.053.628,25**

PATRIMONI LLIURAT A L'ÚS GENERAL		
COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO FINAL
109	Patrimoni lliurat segons conveni i pendent cessió	0,00

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions immaterials

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	2.104.755,99	0,00	42.750,00	0,00	0,00	2.147.505,99
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	42.750,00	40.049,46	0,00	0,00	42.750,00	40.049,46
2150	Aplicacions informàtiques	425.799,27	22.044,70	0,00	0,00	0,00	447.843,97
2810	Amort. Acumulada immobilitzat immaterial	1.836.391,38	107.175,05	0,00	0,00	0,00	1.943.566,43
Total General:		**736.913,88**	**-45.080,89**	**42.750,00**	**0,00**	**42.750,00**	**691.832,99**

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	14.316.359,00	0,00	152.866,67	0,00	0,00	14.469.225,67
2210	Contruccions	31.587.041,02	15.991,17	0,00	0,00	0,00	31.603.032,19
2220	Instal.lacions tècniques	1.379.035,71	0,00	0,00	0,00	0,00	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.810.358,60	56.689,15	659,40	0,00	0,00	22.867.707,15
2240	Utillatge	1.221.750,52	44.683,02	0,00	0,00	0,00	1.266.433,54
2260	Mobiliari	737.915,35	41.354,24	0,00	0,00	0,00	779.269,59
2270	Equips per a processaments d´informació	172.863,87	86.802,74	0,00	0,00	0,00	259.666,61
2280	Elements de transport	747.256,54	40.932,38	0,00	259.435,74	0,00	528.753,18
2290	Altre immobilitzat material	1.603.350,53	75.729,03	0,00	0,00	0,00	1.679.079,56
2820	Amort. Acumulada Immobilizat material	28.707.504,05	2.069.043,79	0,00	259.435,74	0,00	30.517.112,10
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d´infrac.	18.082.558,60	852.211,43	0,00	0,00	0,00	18.934.770,03
Total General:		**27.785.868,49**	**-2.559.073,49**	**153.526,07**	**0,00**	**0,00**	**25.380.321,07**

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	34.422.610,49	1.400.000,00	0,00	0,00	0,00	35.822.610,49
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	0,00	0,00	0,00	0,00	350,00
2510	Adquisió participacions preferents	5.846.000,00	1.461.500,00	0,00	0,00	0,00	7.307.500,00
265	Dipòsits constituits a llarg termini	200,00	0,00	14.904,69	0,00	0,00	15.104,69
Total General:		**40.269.160,49**	**2.861.500,00**	**14.904,69**	**0,00**	**0,00**	**43.145.565,18**

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, per un import net de 555.536 euros. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions, els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Cartera de valors a llarg termini	34.422.960,50	1.400.000,00	-	-	35.822.960,50
Adquisició de participacions preferents	5.846.000,00	1.461.500,00	-	-	7.307.500,00
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	200,00	14.904,69	-	-	15.104,69
Provisions	-21.743.671,40	-	474.779,00	-	-21.268.892,40
Total	**18.525.489,10**	**2.876.404,69**	**474.779,00**	**-**	**21.876.672,79**

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2019 la següent composició, abans de la depreciació:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	35.784.716
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		**35.822.960**

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

De la revisió realitzada en destaca la següent observació:

Sobrevaloració de la inversió financera de la societat EMAP

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2019 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 35.784.716 euros en instruments de patrimoni, tenint dotada una provisió per depreciació de 21.268.892 euros, comportant per tant un valor net de 14.515.824 euros, i addicionalment és de 7.307.500 euros en participacions preferents.

Els imports que deriven dels comptes anuals d'EMAP, SAU a 31 de desembre de 2019, es desprèn un valor del patrimoni net atribuïble al Comú de 12.760.020 euros en patrimoni net i 7.307.500 euros en participacions preferents, pel que la inversió financera té un import de 1.755.804 euros superior al patrimoni net atribuïble.

Per tant, d'acord a l'esmentat, a 31 de desembre de 2019, la inversió financera i l'estalvi de l'exercici es troben sobrevalorats en 1.755.804 euros

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutors pressupostaris	1.885.463,11	2.228.078,72	-342.615,61
Deutors no pressupostaris	574.385,17	752.717,48	-178.332,31
Administracions Públiques	0,01	9.909,18	-9.909,17
Altres deutors	1.407,00	1.833,00	-426,00
Provisió per insolvència	-252.841,55	-225.845,80	-26.995,75
Total	**2.208.413,74**	**2.766.692,58**	**-558.278,84**

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		**PAGAMENTS**	
Pressupost Corrent	15.225.075,18	Pressupost Corrent	14.697.009,36
Pressupost Tancat	1.733.423,86	Pressupost Tancat	1.547.361,10
Reintegr. de Pagament	0,00	Devolució d'ingressos	106.291,91
Suma	16.958.499,04	Suma	16.350.662,37
Ingressos pendents d'aplicació	4.246,31	Pagaments pendents d'aplicació	0,00
Moviments interns de tresoreria	22.664.561,11	Moviments interns de tresoreria	22.664.561,11
Altres operacions no pressupostàries	2.251.604,56	Altres operacions no pressupostàries	3.126.572,16
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	0,00	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	0,00
Total Ingressos	41.878.911,02	Total Pagaments	42.141.795,64
Existències Inicials	*8.339.061,76*	*Existències Finals*	*8.076.177,14*
TOTAL	**50.217.972,78**	**TOTAL**	**50.217.972,78**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de les existències de tresoreria

Caixa	21.488,86	2.572.658,42	2.574.441,58	19.705,70
Bancs i comptes operatius	5.355.303,03	21.181.575,11	22.242.692,85	4.294.185,29
Bancs i comptes restringits recaptació	0,00	0	0,00	0,00
Altres comptes	2.962.269,87	17.978.740,33	17.178.724,05	3.762.286,15
TOTAL	**8.339.061,76**	**41.732.973,86**	**41.995.858,48**	**8.076.177,14**

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	19.705,70	21.488,86	-1.783,16
Andbanc	1.149.830,42	977.426,98	172.403,44
Mora Banc	1.660.321,15	1.101.004,32	559.316,83
Crèdit Andorrà	2.337.090,32	3.705.237,11	-1.368.146,79
Vallbanc	157.431,52	148.156,56	9.274,96
Banc Sabadell d'Andorra	2.751.798,03	2.385.747,93	366.050,10
Total	**8.076.177,14**	**8.339.061,76**	**-262.884,62**

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

De la revisió d'aquesta àrea se n'extreu l'observació següent:

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Ajustament per periodificació	48.505,55	43.917,65	4.587,90
Total	**48.505,55**	**43.917,65**	**4.587,90**

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

2.3.6. Fons propis

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

COMPTE	DESCRIPCIÓ	SALDO INICIAL	ENTRADES O DOTACIONS	AUGMENTS O TRASPASSOS	SORTIDES O BAIXES	DISMINUCIONS O TRASPASSOS	SALDO FINAL
1000	Patrimoni	450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450.000,00
1080	Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-450.000,00
1200	RESULTATS POSSITIUS EXERCICIS ANTERIORS	89.885.780,27	0,00	5.181.092,77	0,00	0,00	95.066.873,04
121	RESULTATS NEGATIUS EXERCICIS ANTERIORS	-11.704.512,61	0,00	0,00	0,00	0,00	-11.704.512,61
129	RESULTATS DE L´EXERCICI	5.181.092,77	17.420.599,60	0,00	13.072.796,85	5.181.092,77	4.347.802,75
	Total General:	**83.362.360,43**	**17.420.599,60**	**5.181.092,77**	**13.072.796,85**	**5.181.092,77**	**87.710.163,18**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.7. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Provisions per a riscos i despeses	-	1.030.347,96	-	-	1.030.347,96
Total	**-**	**1.030.347,96**	**-**	**-**	**1.030.347,96**

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

De la revisió d'aquesta àrea s'extreu l'observació següent:

Manca d'anàlisi fonamentada de la provisió per a litigis

El Comú ha dotat una provisió per a riscos i despeses per un import de 1.030.348 euros, equivalent a una tercera part de l'import d'una reclamació judicial en concepte de responsabilitat patrimonial. A la data del tancament no existia una resolució judicial sobre aquest litigi, havent estat resolt a favor del Comú en resolucions produïdes durant l'exercici 2020.

El PGCP assenyala que s'han de dotar provisions per a responsabilitats per l'import estimat per a fer front a responsabilitats probables o certes, procedents, entre d'altres, de litigis en curs. De la revisió efectuada no s'observa la justificació per la qual el Comú va considerar probable el compromís derivat de la responsabilitat que se li requeria ni per a estimar que l'import d'aquesta responsabilitat podria representar una tercera part de la quantia reclamada.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Interessos de préstecs**	**45.746,09**	**-**	**45.746,09**	**45.655,27**	**-90,82**	**99,80%**
310	Interessos de préstecs	45.746,09	-	45.746,09	45.655,27	-90,82	99,80%
33	**Interessos de comptes corrents**	**1.000,00**	**-**	**1.000,00**	**-**	**-1.000,00**	**-**
330	Interessos de comptes corrents	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
34	**Altres despeses financeres**	**15.000,00**	**-193,50**	**14.806,50**	**11.198,50**	**-3.608,00**	**75,63%**
349	Altres despeses financeres	15.000,00	-193,50	14.806,50	11.198,50	-3.608,00	75,63%
3	**Despeses financeres**	**61.746,09**	**-193,50**	**61.552,59**	**56.853,77**	**-4.698,82**	**92,37%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs a ll/t**	**810.994,51**	**193,50**	**811.188,01**	**811.087,50**	**-100,51**	**99,99%**
911	Amortització de préstecs a ll/t	810.994,51	193,50	811.188,01	811.087,50	-100,51	99,99%
9	**Passius financers**	**810.994,51**	**193,50**	**811.188,01**	**811.087,50**	**-100,51**	**99,99%**

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

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

HBLE. COMÚ DE LA MASSANA - 2019

COMÚ DE LA MASSANA a 31/12/2019

	FORMALITZAT 01/01/2019	DISPOSAT 31/12/2019	FORMALITZAT 31/12/2019
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 5.430.812,73	- 4.613.980,30	- 4.613.980,30
Total Deute a llarg termini	- **5.430.812,73**	- **4.613.980,30**	- **4.613.980,30**
II. Deute a curt termini			
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 811.087,21	- 816.832,14	- 816.832,14
Total deute a curt termini	- **811.087,21**	- **816.832,14**	- **816.832,14**
Total deute Comú de La Massana	- ***6.241.899,94***	- ***5.430.812,44***	- ***5.430.812,44***

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA

E.M.A.P,SAU a data 31/12/2019 (participació 100%)

	01/01/2019	31/12/2019	31/12/2019
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	- 5.296.215,20	- 4.965.334,97	- 4.965.334,97
Total Deute a llarg termini	- **5.296.215,20**	- **4.965.334,97**	- **4.965.334,97**
II. Deute a curt termini			
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	- 2.873.991,04	- 1.445.677,53	- 2.886.158,45
Total deute a curt termini	- **2.873.991,04**	- **1.445.677,53**	- **2.886.158,45**
III. Lloguers financers			
Arrendaments equipaments estació	- 1.304.162,00	- 1.182.496,94	- 1.182.496,94
Total lloguers financers	- **1.304.162,00**	- **1.182.496,94**	- **1.182.496,94**
Total deute E.M.A.P,SAU	- ***9.474.368,24***	- ***7.593.509,44***	- ***9.033.990,36***

VALLNORD a data 31/12/2019 (participació 66,67%)

	01/01/2019	31/12/2019	31/12/2019
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 VALLNORD	-	-	-

TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	- **15.716.268,18**	- **13.024.321,88**	- **14.464.802,80**

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 2019, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'Administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

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

Concepte	2016	2017	2018
Ingressos totals liquidats	13.760.519	14.291.060	16.622.781
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-	-	-
Total	13.760.519	14.291.060	16.622.781
Mitjana base de càlcul	**14.891.453**		

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	***14.891.453***	***14.891.453***	
Endeutament bancari del Comú	5.430.812	5.430.812	
Endeutament entitats participades	7.636.837	9.077.318	
Endeutament total	**13.067.649**	**14.508.130**	
% sobre base de càlcul	**87,75%**	**97,43%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	856.743	856.743	
Càrrega financera entitats participades	1.081.175	1.081.175	
Càrrega financera total	**1.937.918**	**1.937.918**	
% sobre base de càlcul	**13,01%**	**13,01%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.033.619	2.474.100	
Endeutament a curt termini	**1.033.619**	**2.474.100**	
% sobre base de càlcul	**6,94%**	**16,61%**	**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	5.430.812	5.430.812
- Comptabilitzat a llarg termini	4.613.980	4.613.980
- Comptabilitzat a curt termini	816.832	816.832
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini (100%)	5.377.393	5.377.393
- Comptabilitzat a llarg termini	4.965.335	4.965.335
- Comptabilitzat a curt termini	412.058	412.058
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini (100%)	1.033.619	2.474.100
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU (100%)	1.182.495	1.182.495
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (66,66%)	-	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (66,66%)	43.330	43.330
Total endeutament	**13.067.649**	**14.508.130**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	45.655	45.655
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	811.088	811.088
Despeses financeres d'EMAP, SAU (100%)	212.998	212.998
Amortització préstecs d'EMAP, SAU (100%)	318.713	318.713
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU (100%)	539.465	539.465
Despeses financeres de VALLNORD, SA (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (66,66%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (66,66%)	9.999	9.999
Total càrrega financera	**1.937.918**	**1.937.918**
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini (100%)	1.033.619	2.474.100
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**1.033.619**	**2.474.100**

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

De l'anàlisi anterior en resulta la incidència següent:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 43.327 euros al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda a que, el Comú no ha considerat el deute a llarg termini que manté VALLNORD, SA amb proveïdors d'immobilitzat.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Préstecs i altres deutes	816.832,14	811.087,21	5.744,93
Deutes amb entitats de crèdits	**816.832,14**	**811.087,21**	**5.744,93**
Creditors pressupostaris	2.785.674,76	3.616.308,31	-830.633,55
Creditors no pressupostaris	258.093,00	163.897,37	94.195,63
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	48.103,35	61.136,36	-13.033,01
Administracions publiques	48.424,02	41.178,45	7.245,57
Fiances i dipòsits a curt termini	15.333,60	5.519,92	9.813,68
Creditors	**3.155.628,73**	**3.888.040,41**	**-732.411,68**
Total	**3.972.460,87**	**4.699.127,62**	**-726.666,75**

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		2.207.006,74	
(+) del pressupost corrent	1.475.089,09		
(+) de pressupost tancats	410.374,02		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
De Recursos d'altres ens públics	0,00		
(+) d'operacions no pressupostàries	574.385,18		
(-) de cobrament dubtós	-252.841,55		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.153.757,17	
(+) del pressupost corrent	2.785.674,76		
(+) de pressupostos tancats	0,00		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
De recursos d'altres organismes públcs	48.103,35		
(+) d'operacions no pressupostàries	319.979,06		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00		
3 (+) Fons líquids		8.076.177,14	
I Romanents de tresoreria afectat			68.535,56
II Romanent de tresoreria no afectat			7.060.891,15
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) / (I + II)		7.129.426,71	7.129.426,71
(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS			

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS
Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

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:

Càlcul del romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat un import de 68.536 euros corresponent a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i d'un excés del cos de voluntaris de la natura.

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

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

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP pendents d'aplicar	76.663,45
Mas Ribafeta pendents d'aplicar	15.144,55
Cos de voluntaris de la natura	-8.127,89
Serveis i formació joventut	4.790,00
Total	**88.470,11**

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

Càlcul del romanent de tresoreria i romanent de tresoreria no afectat

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

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

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2019, seria positiu de 7.040.956 euros.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Contractes formalitzats amb retard

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions pels quals la formalització del corresponent contracte supera el termini de 30 dies des de l'adjudicació definitiva, 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 Serenalla Market 2019 per un import compromès de 50.000 euros.
- Adjudicació dels tractaments fitosanitaris i seguiment sanitari dels boscos per un import compromès de 31.476 euros.

Manca d'actes de replantejament

L'article 24 de la LCP reclama que, un cop formalitzat el contracte, s'efectuï la comprovació del replantejament de l'obra, la qual s'ha de reflectir en una acta.

No consta l'existència d'aquesta acta en els següents expedients de contractació revisats:

- Refecció de les voravies de la parròquia, adjudicat per import de 151.701 euros.
- Treballs de reposició de la xarxa d'aigua, adjudicat per import de 85.000 euros.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 18 d'octubre del 2018. Els corresponents al Comú de La Massana, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 113,6% 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 2,5%.

En data 22 de novembre de 2018, el Comú de La Massana va lliurar una revisió del marc pressupostari del Comú de La Massana pel mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 29 de novembre de 2018, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat el novembre de 2019 que presenta el Comú de La Massana relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 97.43% 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 amb l'article 16 de la LSEPF, del 2,95%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, en ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, aquestes no són utilitzades de forma efectiva, en les decisions d'inversió efectuades per l'entitat i compromeses en el pressupost i no existeix un seguiment eficaç posterior.
- Fins a l'exercici fiscalitzat, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

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

- Si bé s'han definit e implementat, pel 2019, indicadors que permeten la seva mesura en termes d'eficàcia, resta pendent avaluar pel Comú si són adequats i eficaços a la dimensió i els programes i activitats que executa l'entitat comunal.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació de l'acompliment del personal

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua.
- Plans de protecció forestal, camins, espais naturals i parcs naturals.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Prevenció de la contaminació 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

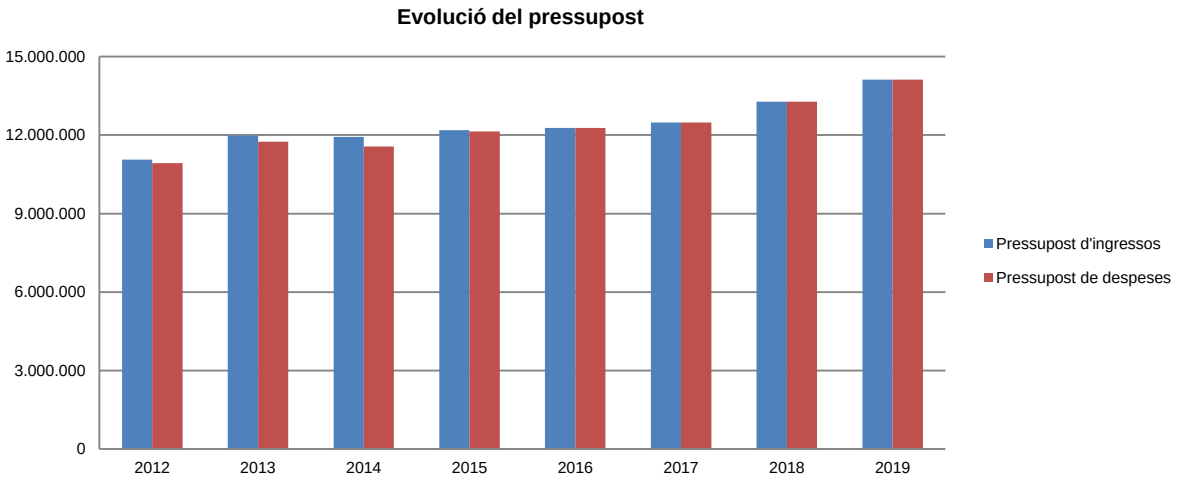
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	1.785.400	1.734.700	1.955.069	1.943.147	1.950.000	2.015.000	2.268.864	2.358.218
2. Impostos indirectes	425.000	325.500	330.000	360.000	500.000	550.000	569.081	850.000
3. Taxes i altres ingressos	1.927.350	1.831.630	2.138.435	2.104.049	1.956.800	1.948.613	2.360.690	2.480.970
4. Transferències corrents	1.565.015	1.687.308	1.703.112	1.748.391	5.389.596	5.575.546	5.628.733	5.926.800
5. Ingressos patrimonials	695.804	702.354	59.204	61.531	84.158	128.626	182.117	230.491
Ingressos corrents	***6.398.569***	***6.281.492***	***6.185.820***	***6.217.118***	***9.880.554***	***10.217.785***	***11.009.485***	***11.846.479***
7. Transferències de capital	4.658.663	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777	2.272.495
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***4.658.663***	***5.691.830***	***5.744.446***	***5.973.564***	***2.386.848***	***2.261.506***	***2.266.777***	***2.272.495***
Total ingressos	**11.057.232**	**11.973.322**	**11.930.266**	**12.190.682**	**12.267.402**	**12.479.290**	**13.276.261**	**14.118.974**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	3.866.065	3.841.541	3.737.613	3.666.479	3.664.863	3.778.687	3.889.963	3.983.356
2. Consum de béns corrents i serveis	3.939.771	3.685.921	3.476.514	3.523.839	3.722.359	3.533.029	3.666.500	3.740.745
3. Despeses financeres	378.654	261.999	172.899	130.520	98.797	73.207	67.532	61.746
4. Transferències corrents	857.063	791.288	885.098	851.226	886.301	931.491	881.575	927.509
Despeses corrents	***9.041.553***	***8.580.749***	***8.272.124***	***8.172.064***	***8.372.320***	***8.316.414***	***8.505.570***	***8.713.356***
6. Inversions reals	547.761	959.980	1.671.948	1.597.765	1.483.234	1.901.370	2.503.511	3.133.123
7. Transferències de capital	-	-	-	-	25.000	-	-	-
8. Actius financers	501.673	-	75.997	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500	1.461.500
9. Passius financers	837.181	2.200.000	1.540.000	907.513	925.348	800.006	805.681	810.995
Despeses de capital	***1.886.615***	***3.159.980***	***3.287.945***	***3.966.778***	***3.895.082***	***4.162.876***	***4.770.692***	***5.405.618***
Total despeses	**10.928.168**	**11.740.729**	**11.560.069**	**12.138.842**	**12.267.402**	**12.479.290**	**13.276.262**	**14.118.974**

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

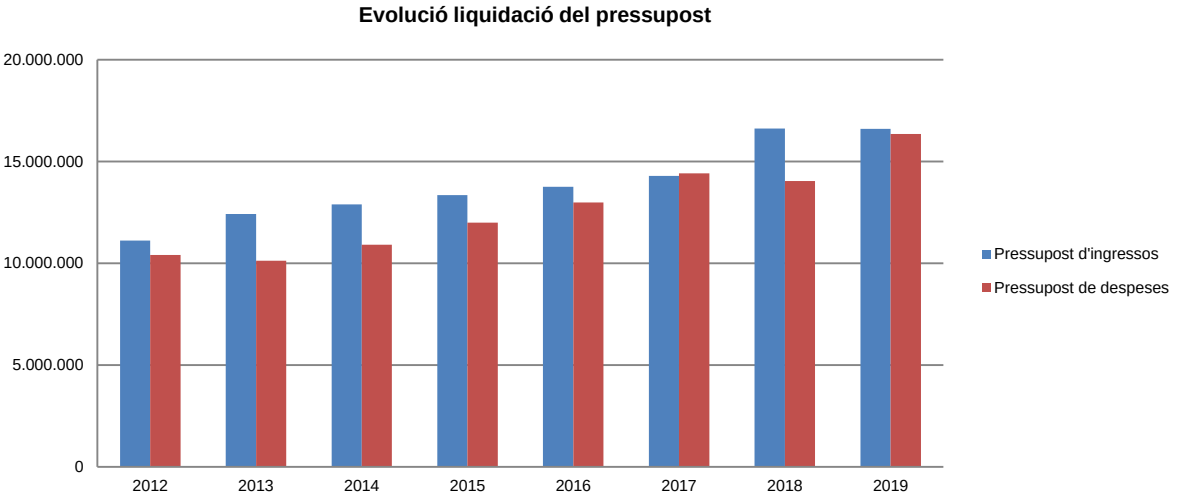
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Impostos directes	1.696.880	2.002.647	1.924.244	1.940.069	2.195.569	2.282.651	2.693.046	2.696.412
2. Impostos indirectes	576.534	370.878	1.171.797	1.401.674	1.352.561	1.555.471	1.830.995	1.811.322
3. Taxes i altres ingressos	1.843.132	2.467.173	2.150.241	2.080.406	2.285.332	2.408.087	2.915.438	3.535.047
4. Transferències corrents	1.605.015	1.772.285	1.803.377	5.465.611	5.472.010	5.609.912	6.677.315	5.785.517
5. Ingressos patrimonials	717.489	79.993	84.634	86.531	132.925	173.908	241.316	280.625
Ingressos corrents	***6.439.050***	***6.692.976***	***7.134.293***	***10.974.291***	***11.438.397***	***12.030.029***	***14.358.110***	***14.108.923***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	217.761
7. Transferències de capital	4.669.231	5.734.855	5.749.961	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.272.587
8. Actius financers	-	-	4.329	-	-	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***4.669.231***	***5.734.855***	***5.754.290***	***2.375.231***	***2.322.122***	***2.261.031***	***2.264.671***	***2.490.348***
Total ingressos	**11.108.281**	**12.427.831**	**12.888.583**	**13.349.522**	**13.760.519**	**14.291.060**	**16.622.781**	**16.599.271**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	3.694.855	3.701.097	3.663.468	3.617.197	3.626.059	3.530.085	3.691.310	3.678.155
2. Consum de béns corrents i serveis	3.664.567	3.325.481	3.166.164	3.349.025	3.258.154	3.387.161	3.631.204	3.820.447
3. Despeses financeres	290.282	221.694	139.229	110.531	84.519	70.618	62.846	56.854
4. Transferències corrents	850.091	773.591	882.611	846.002	841.914	972.108	881.565	947.795
Despeses corrents	***8.499.795***	***8.021.863***	***7.851.472***	***7.922.755***	***7.810.646***	***7.959.972***	***8.266.925***	***8.503.251***
6. Inversions reals	531.934	857.012	1.486.795	1.691.517	1.202.878	1.781.040	3.507.611	4.178.124
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	501.673	-	675.997	1.461.500	1.461.500	3.861.500	1.461.500	2.861.500
9. Passius financers	868.495	1.252.695	895.602	913.731	2.505.200	817.445	803.171	811.087
Despeses de capital	***1.902.102***	***2.109.707***	***3.058.394***	***4.066.748***	***5.169.578***	***6.459.985***	***5.772.282***	***7.850.711***
Total despeses	**10.401.897**	**10.131.570**	**10.909.866**	**11.989.503**	**12.980.224**	**14.419.957**	**14.039.207**	**16.353.962**

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

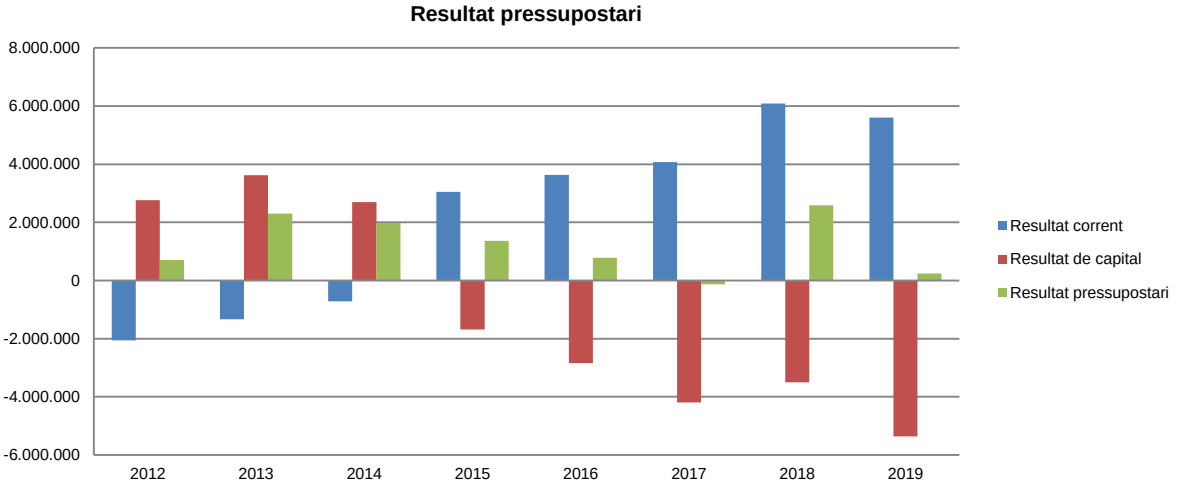


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291	11.438.397	12.030.029	14.358.110	14.108.923
Despeses corrents	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755	7.810.646	7.959.972	8.266.925	8.503.251
Resultat corrent	**-2.060.745**	**-1.328.887**	**-717.179**	**3.051.536**	**3.627.751**	**4.070.057**	**6.091.185**	**5.605.672**
Ingressos de capital	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231	2.322.122	2.261.031	2.264.671	2.490.348
Despeses de capital	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748	5.169.578	6.459.985	5.772.282	7.850.711
Resultat de capital	**2.767.129**	**3.625.148**	**2.695.896**	**-1.691.517**	**-2.847.456**	**-4.198.954**	**-3.507.611**	**-5.360.363**
Resultat pressupostari	**706.384**	**2.296.261**	**1.978.717**	**1.360.019**	**780.295**	**-128.897**	**2.583.574**	**245.309**

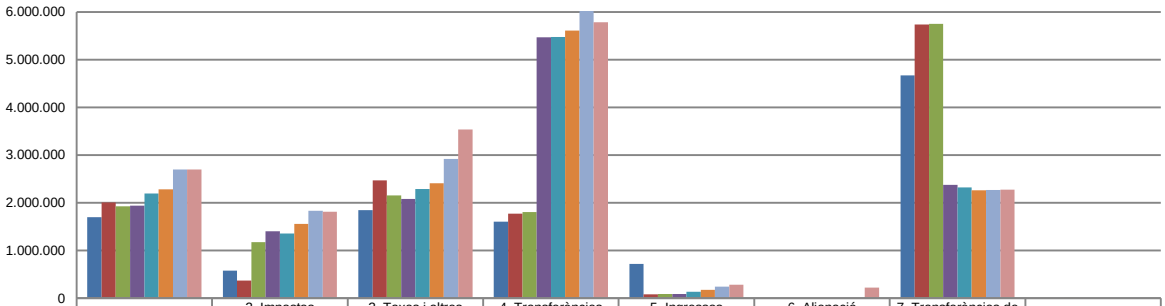
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

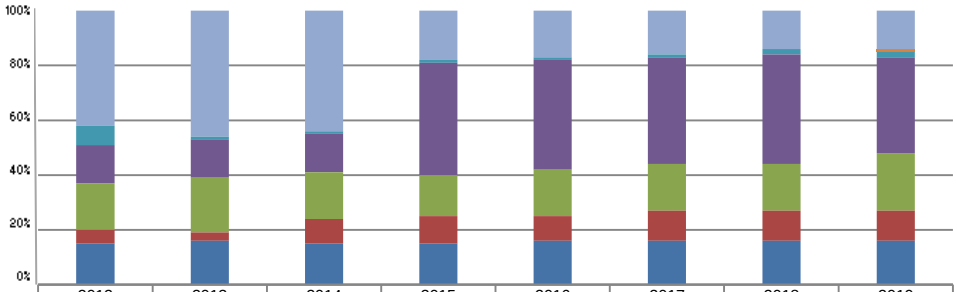
Liquidació pressupost ingressos
valor absolut



	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
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	-
2018	2.693.046	1.830.995	2.915.438	6.677.315	241.316	-	2.264.671	-
2019	2.696.412	1.811.322	3.535.047	5.785.517	280.625	217.761	2.272.587	-

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

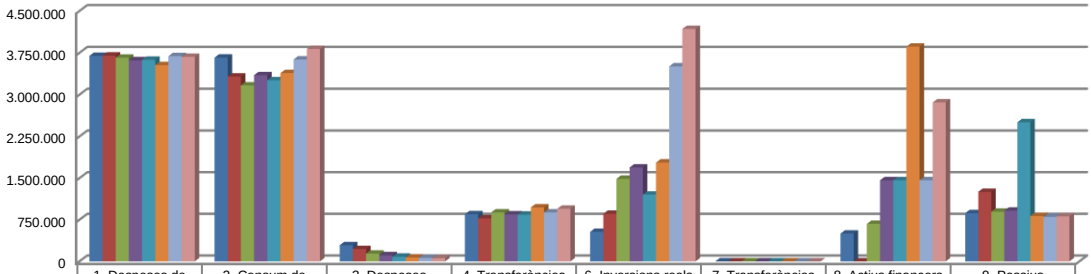
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Impostos directes	15%	16%	15%	15%	16%	16%	16%	16%
2. Impostos indirectes	5%	3%	9%	10%	9%	11%	11%	11%
3. Taxes i altres ingressos	17%	20%	17%	15%	17%	17%	17%	21%
4. Transferències corrents	14%	14%	14%	41%	40%	39%	40%	35%
5. Ingressos patrimonials	7%	1%	1%	1%	1%	1%	2%	2%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%
7. Transferències de capital	42%	46%	44%	18%	17%	16%	14%	14%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

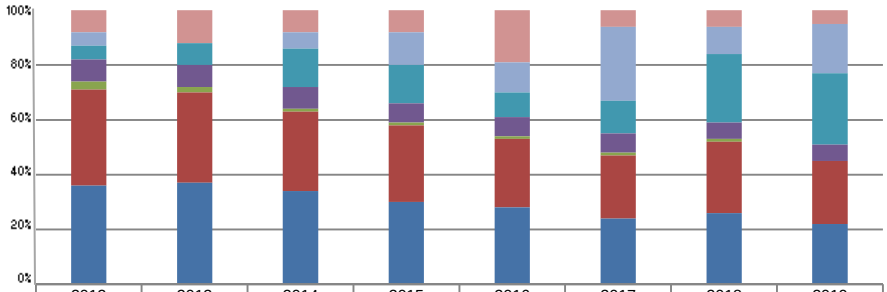
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	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
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
2018	3.691.310	3.631.204	62.846	881.565	3.507.611	-	1.461.500	803.171
2019	3.678.155	3.820.447	56.854	947.795	4.178.124	-	2.861.500	811.087

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

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	36%	37%	34%	30%	28%	24%	26%	22%
2. Consum de béns corrents i serveis	35%	33%	29%	28%	25%	23%	26%	23%
3. Despeses financeres	3%	2%	1%	1%	1%	1%	1%	0%
4. Transferències corrents	8%	8%	8%	7%	7%	7%	6%	6%
6. Inversions reals	5%	8%	14%	14%	9%	12%	25%	26%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	5%	0%	6%	12%	11%	27%	10%	18%
9. Passius financers	8%	12%	8%	8%	19%	6%	6%	5%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781	16.599.271
Total despeses liquidades	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207	16.353.962
Resultat pressupostari	**706.384**	**2.296.261**	**1.978.717**	**1.360.019**	**780.295**	**-128.897**	**2.583.574**	**245.309**

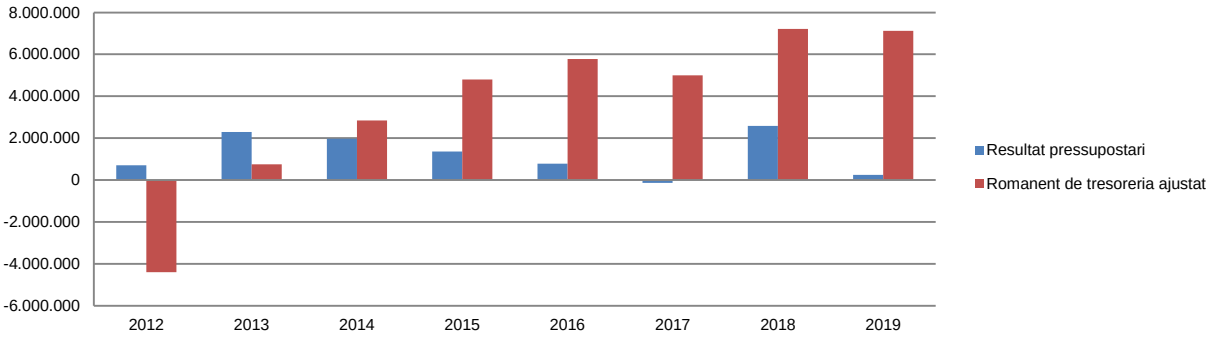
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	616.086	835.222	1.658.794	2.337.769	2.661.712	2.060.232	2.764.860	2.207.007
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373	-2.539.966	-2.785.571	-2.988.115	-3.885.638	-3.153.757
3. (+) Fons líquids	168.077	1.353.407	2.202.624	4.997.732	5.900.332	5.929.971	8.339.062	8.076.177
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-4.391.657**	**750.198**	**2.850.045**	**4.795.535**	**5.776.473**	**5.002.088**	**7.218.284**	**7.129.427**
I. Romanent de tresoreria afectat	18.679.090	22.436.179	25.375.991	3.718.754	2.823.152	1.872.106	45.853	88.471
II. Romanent de tresoreria no afectat	-23.070.747	-21.685.981	-22.525.946	1.076.781	2.953.321	3.129.982	7.172.431	7.040.956
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-4.391.657**	**750.198**	**2.850.045**	**4.795.535**	**5.776.473**	**5.002.088**	**7.218.284**	**7.129.427**

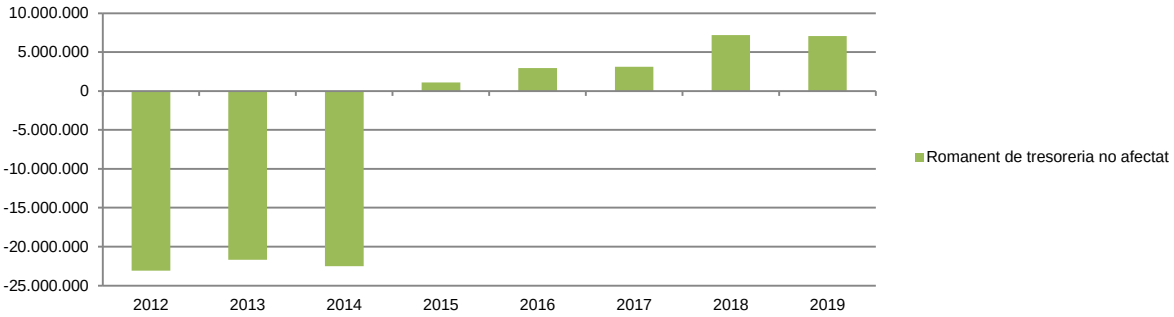
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



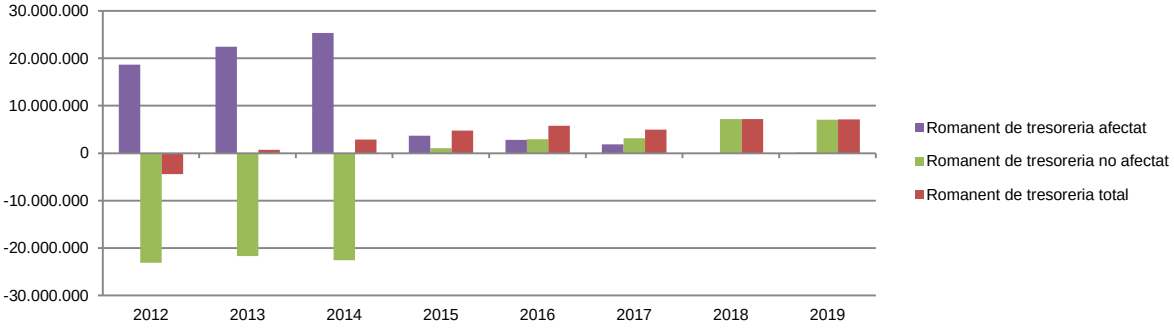
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

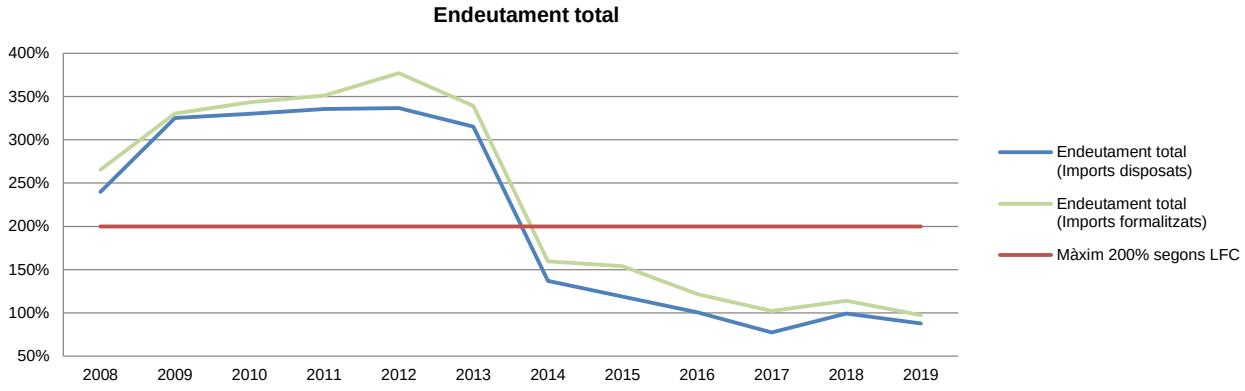


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

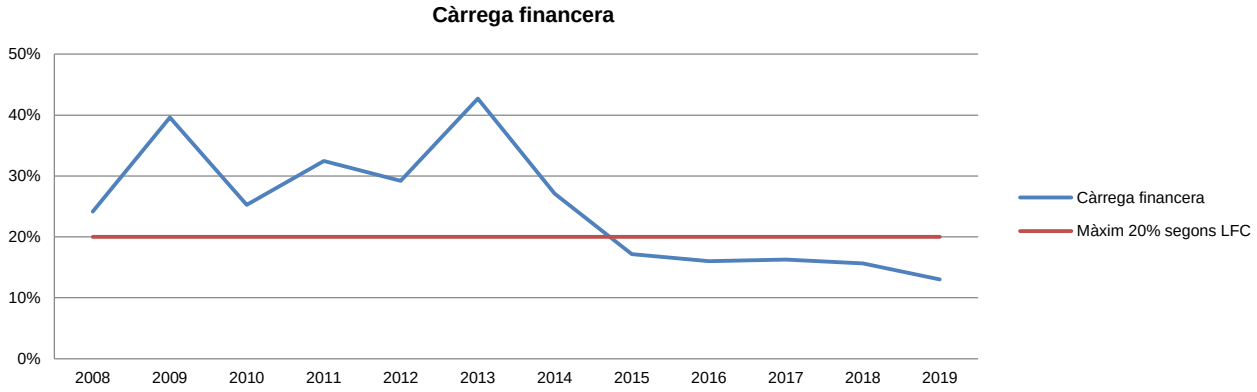
Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total base de càlcul	***12.928.681***	**12.015.830**	**11.945.551**	**12.141.565**	**12.955.312**	**13.399.541**	**13.800.367**	**14.891.453**
Endeutament bancari del Comú	17.188.416	31.177.050	11.281.449	10.367.718	7.862.517	7.062.985	6.241.900	5.430.812
Endeutament entitats participades	26.364.251	6.716.393	5.094.178	4.051.135	5.195.539	3.337.095	7.474.176	7.636.837
Endeutament total	**43.552.667**	**37.893.443**	**16.375.627**	**14.418.853**	**13.058.056**	**10.400.080**	**13.716.076**	**13.067.649**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**336,87%**	**315,36%**	**137,09%**	**118,76%**	**100,79%**	**77,62%**	**99,39%**	**87,75%**
Càrrega financera del Comú	1.150.567	1.465.516	1.024.935	1.013.846	929.783	856.765	852.227	856.743
Càrrega financera entitats participades	2.623.688	3.664.858	2.212.712	1.070.300	1.142.448	1.327.896	1.308.065	1.081.175
Càrrega financera total	**3.774.255**	**5.130.374**	**3.237.647**	**2.084.146**	**2.072.231**	**2.184.661**	**2.160.292**	**1.937.918**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**29,19%**	**42,70%**	**27,10%**	**17,17%**	**16,00%**	**16,30%**	**15,65%**	**13,01%**
Endeutament a curt termini del Comú	3.758.165	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	5.729.649	2.219.382	866.735	178.192	1.322.650	676.432	420.580	1.033.619
Endeutament a curt termini	**9.487.814**	**2.219.382**	**866.735**	**178.192**	**1.322.650**	**676.432**	**420.580**	**1.033.619**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**73,39%**	**18,47%**	**7,26%**	**1,47%**	**10,21%**	**5,05%**	**3,05%**	**6,94%**

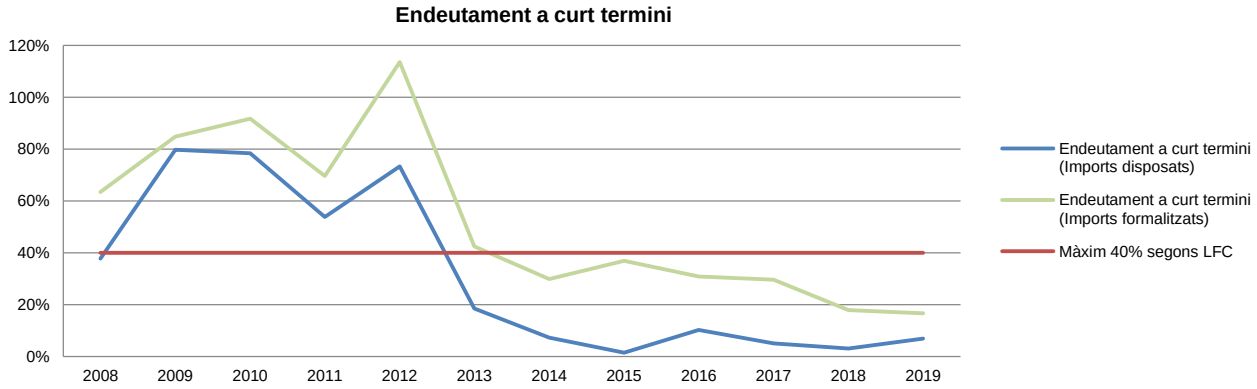
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	5,1%	15,9%	24,6%	19,7%	37,3%
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	108,6%	112,1%	113,8%	121,9%	111,1%
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	94,0%	91,3%	92,8%	88,4%	84,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	30,2%	27,9%	24,5%	26,3%	22,5%
% 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	27,9%	25,1%	23,5%	25,9%	23,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	7,1%	6,5%	6,7%	6,3%	5,8%
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	14,1%	9,3%	12,4%	25,0%	25,5%
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	27,8%	31,7%	33,8%	42,4%	39,7%
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	19,5%	9,8%	27,0%	36,8%	34,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	41,3%	43,4%	44,9%	46,2%	51,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	40,6%	42,4%	43,7%	44,8%	48,5%
Ratis per habitants			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	10.359	10.571	10.948	10.582	10.903
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	523	552	571	703	738
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.157	1.228	1.317	1.327	1.500
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.392	1.235	950	1.296	1.199
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	22	17	16	20	24
Ratis de liquiditat			**Exercici 2015**	**Exercici 2016**	**Exercici 2017**	**Exercici 2018**	**Exercici 2019**
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	3.869.832	4.976.467	4.241.516	6.451.113	6.361.100
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	211,7%	238,7%	211,8%	237,3%	260,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	144,2%	164,4%	156,3%	177,5%	203,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han tramitat transferències de crèdit que no s'ajusten als requeriments de la LFC. Així, s'han detectat transferències de crèdit per un import de 14.577 euros que minoren partides que han estat modificades prèviament per suplements de crèdit, incomplint l'article 74.2.c) de la LFC. (nota 2.1.2)
- El Comú ha dotat una provisió per a riscos i despeses per un import de 1.030.348 euros, equivalent a una tercera part de l'import d'una reclamació judicial en concepte de responsabilitat patrimonial sense que consti la justificació pel qual es considera probable el risc provisionat ni els criteris per a determinar l'import dotat. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- En dos dels expedients de contractació revisats no consta l'acta de replantejament que requereix l'article 24 de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha enregistrat com a despeses de recerca i desenvolupament entre altres transaccions, honoraris de treballs tècnics per import net de 555.536 euros. D'acord amb les normes de valoració comptables, aquestes despeses haurien de figurar com a més cost dels projectes executats i, en el seu defecte, ser considerades com a despeses de l'exercici. (nota 2.3.1)
- La inversió financera del Comú es troba sobrevalorada en 1.755.804 euros, d'acord amb els comptes d'EMAP, SAU a 31 de desembre de 2019. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

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.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la societat Valls del Nord, S.A., en endavant la Societat, que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys del període 1 de gener al 31 de desembre del 2019, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i les memòries corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes materials, la imatge fidel de la situació financera de la societat a 31 de desembre de 2019 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

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

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

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria:

Tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 17 d'octubre de 2019 signat amb les societats accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, S.A.U. i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, S.A.U..

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Ordino, 25 de gener de 2021

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, S.A.

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2019 i 31 de desembre de 2018

(Expressats en euros)

Actiu	31-12-2019	31-12-2018
Actius no corrents	**108.288**	**148.118**
Immobilitzat intangible (nota 5)	18.303	34.622
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	18.303	34.622
Immobilitzat tangible (nota 6)	89.985	113.496
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	89.585	113.496
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	**283.505**	**470.159**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	263.697	429.247
Clients per vendes i prestacions de serveis	3.739	16.886
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	195.640	342.056
Resta de crèdits i comptes a cobrar	64.318	70.305
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	19.808	22.215
Ajustaments per periodificació (nota 11)	-	18.697
Total actiu	**391.793**	**618.277**

Passiu	31-12-2019	31-12-2018
Patrimoni net (nota 12)	**309.041**	**306.713**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	4.041.532	4.050.240
Reserva legal	12.000	11.316
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	4.029.532	4.038.924
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	(3.804.211)	(3.815.512)
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.804.211)	(3.815.512)
Resultat de l'exercici	2.720	11.985
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**65.000**	**80.001**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	65.000	80.001
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	65.000	80.001
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**26.752**	**231.563**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	79	500
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	79	500
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	5.828
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	22.610	222.177
Proveïdors	18.254	222.177
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	4.356	-
Altres	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 15)	4.063	3.058
Total patrimoni net i passiu	**391.793**	**618.277**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

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

VALLS DEL NORD, S.A.

Compte de pèrdues i guanys per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019
i per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

(Expressats en euros)

	31-12-2019	31-12-2018
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	404.312	1.020.000
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))	4.828	804.658
Total ingressos d'explotació	409.140	1.824.658
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(15.057)	(754.793)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(51.653)	(206.057)
Sous, salaris i assimilats	(20.902)	(296.526)
Càrregues socials	(3.340)	(38.201)
Altres despeses de personal	(27.511)	(1.348)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(30.829)	(190.151)
Amortització	(33.427)	(104.602)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(6.402)	(85.549)
Deteriorament del circulant	2.514	1.668
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (h))	2.514	1.668
Altres (nota 8 (h))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(301.777)	(590.651)
Arrendaments i cànons	(8.913)	(35.591)
Reparacions i conservació	(51.345)	(57.559)
Serveis professionals independents	(28.619)	(96.155)
Subministraments	(4.857)	(5.030)
Tributs	(3.298)	(3.155)
Altres serveis exteriors	(204.796)	(355.161)
Total despeses d'explotació	(405.802)	(1.819.984)
Resultat d'explotació	3.338	4.674
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	730
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	730
Despeses financeres	-	-
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	(618)	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(618)	730
Resultat de les operacions	2.720	5.404
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	-	7.672
Altres despeses no recurrents	-	(577)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	7.095
Resultat abans d'impostos	2.720	12.499
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	(514)
Resultat de l'exercici	2.720	11.985

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre del 2019.

VALLNORD, SA
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de canvis en el patrimoni net per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019
i per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Romanent	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de desembre de 2017	60.000	10.769	-	4.038.924	(3.833.617)	5.472	281.548
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2018	-	-	-	-	-	11.985	11.985
Correcció d'errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	13.180	-	13.180
Operacions amb socis i propietaris	-	547	-	-	4.925	(5.472)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	547	-	-	4.925	(5.472)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2018	60.000	11.316	-	4.038.924	(3.815.512)	11.985	306.713
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2019	-	-	-	-	-	2.720	2.720
Correcció d'errors d'exercicis anteriors (nota 2(d))	-	-	-	(9.392)	-	-	(9.392)
Operacions amb socis i propietaris	-	684	-	-	11.301	(11.985)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	684	-	-	11.301	(11.985)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2019	60.000	12.000	-	4.029.532	(3.804.211)	2.720	300.041

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

VALLNORD, SA
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, S.A.

Estat de fluxos de tresoreria per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019
i per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2018

(Expressats en euros)

	31-12-2019	31-12-2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	**2.720**	**11.605**
Ajustements del resultat	**37.315**	**198.151**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	31.427	104.602
Correccions valoratives per deteriorament (nota 5 (b))	(2.514)	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	6.402	85.549
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de	**(21.192)**	**(248.175)**
Existències	-	20.648
Deutes i altres comptes a cobrar	165.559	153.398
Altres actius corrents	18.697	18.036
Creditors i altres comptes a pagar	(199.567)	(417.946)
Altres passius corrents	(5.872)	(22.312)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-	-
Pagaments d'interessos	-	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències		
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**10.043**	**(46.039)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	-	**(20.901)**
Empreses del grup i associades		
Immobilitzat tangible	-	(197)
Immobilitzat intangible	-	(20.494)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobraments per desinversions	-	**91.738**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	5.900
Immobilitzat intangible	-	85.838
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-	**70.837**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
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	-	-
Altres (aportacions socis)	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(21.250)**	**(146.569)**
Emissió:	(21.250)	(146.569)
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(15.000)	(15.000)
Deutes amb empreses del grup i associades	(5.828)	(131.569)
Altres	(422)	-
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	**(21.250)**	**(146.569)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(2.407)**	**(121.771)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	22.215	143.986
Efectiu o equivalents al final del període	19.808	22.215

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

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 desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys del període comprés entre l'1 de gener i el 31 de desembre del 2019, 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 desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions en el període comprés entre l'1 de gener i 31 de desembre del 2019 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

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.

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

Ordino, 21 d'octubre de 2020

EMAP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2019 i de 2018

(Expressats en euros)

Actiu	31-12-19	31-12-18
Actius no corrents	**40.528.742**	**40.631.319**
Immobilitzat intangible (nota 5)	347.811	283.699
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	347.811	283.699
Immobilitzat tangible (nota 6)	40.139.928	40.301.828
Terrenys i construccions	22.769.581	21.820.359
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	17.281.550	16.779.780
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	88.797	1.701.689
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	41.002	45.792
Empreses del grup i associades	39.995	39.995
Instruments de patrimoni	39.995	39.995
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	1.007	5.796
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	1.007	5.796
Actius corrents	**3.135.826**	**2.282.314**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	1.006.275	497.119
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	1.006.275	497.119
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	299.811	705.431
Clients per vendes i prestacions de serveis	166.325	576.906
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	-	10.796
Resta de crèdits i comptes a cobrar	133.486	117.729
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	1.158.645	995.897
Ajustaments per periodificació (nota 11)	671.096	83.867
Total actiu	**43.664.568**	**42.913.633**

Passiu	31-12-19	31-12-18
Patrimoni net (nota 12)	**30.298.520**	**29.705.487**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	12.615.505	11.632.208
Reserva legal	12.000	12.000
Reserva de revaloració	6.282.974	6.282.974
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	6.320.531	5.337.234
Emissió de participacions preferents	17.538.500	17.538.500
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	84.515	474.779
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**5.772.772**	**6.143.258**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	5.628.329	6.076.744
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	4.965.335	5.296.215
Altres	662.994	780.529
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	144.444	66.514
Passius corrents	**7.593.276**	**7.064.888**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	32.679
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	3.477.368	2.969.777
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.493.947	865.177
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	1.983.821	2.103.600
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	4.075.714	3.947.060
Proveïdors	2.448.566	2.210.649
Empreses del grup i associades, creditores	242.456	279.662
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	1.092.924	1.246.534
Altres	291.768	210.215
Ajustaments per periodificació (nota 15)	40.194	115.373
Total patrimoni net i passiu	**43.664.568**	**42.913.633**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019

29/268

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de desembre de 2019 i de 2018

(Expressats en euros)

	31-12-2019	31-12-2018
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	18.339.859	18.493.714
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))	1.742.948	1.459.666
Total ingressos d'explotació	20.082.807	19.953.380
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(2.073.967)	(2.076.492)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(8.238.965)	(7.702.132)
Sous, salaris i assimilats	(7.060.542)	(6.651.807)
Càrregues socials	(1.091.962)	(1.013.375)
Altres despeses de personal	(86.462)	(36.950)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(3.175.418)	(2.972.468)
Amortització	(3.172.024)	(2.936.929)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(3.394)	(35.539)
Deteriorament del circulant	(29.791)	(24.740)
Existències (nota 9)	(29.791)	(13.325)
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	(6.967)
Altres (nota 8 (b))	-	(4.448)
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(6.326.053)	(6.546.973)
Arrendaments i cànons	(706.971)	(234.216)
Reparacions i conservació	(1.633.349)	(1.762.218)
Serveis professionals independents	(861.339)	(1.126.794)
Subministraments	(1.089.126)	(1.491.497)
Tributs	(119.613)	(105.485)
Altres serveis exteriors	(1.315.656)	(1.826.763)
Total despeses d'explotació	(19.844.194)	(19.322.807)
Resultat d'explotació	238.614	631.573
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(212.999)	(163.165)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(212.999)	(163.165)
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	(212.999)	(163.165)
Resultat de les operacions	25.615	467.409
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	79.381	77.768
Altres despeses no recurrents	(20.481)	(70.398)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	58.900	7.371
Resultat abans d'impostos	84.515	474.779
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	-
Resultat de l'exercici	84.515	474.779

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019

30/268

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019 i el 31 de desembre de 2018

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Reserva de revalorització	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2017	60.000	12.000	6.289.601	6.282.974	17.538.500	(145.128)	30.037.947
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2018	-	-	-	-	-	474.779	474.779
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(952.367)	-	-	145.128	(807.238)
Distribució del resultat 31 de desembre 2017	-	-	(145.128)	-		145.128	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.155)	-	-	-	(526.155)
Aportació de socis	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net	-	-	(281.083)	-	-	-	(281.083)
Saldos a 31 de desembre de 2018	60.000	12.000	5.337.234	6.282.974	17.538.500	474.779	29.705.488
Ajustaments per errors i canvis comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustats a 31 de desembre de 2018	60.000	12.000	5.337.234	6.282.974	17.538.500	474.779	29.705.488
Resultat de l'exercici a 31 de desembre de 2019	-	-	-	-	-	84.515	84.515
Operacions amb socis i propietaris	-	-	983.296	-	-	(474.779)	508.517
Distribució del resultat 31 de desembre 2018	-	-	474.779	-		(474.779)	-
Compra de participacions preferents	-	-	-	-	-	-	-
Dividends especials	-	-	(526.155)	-	-	-	(526.155)
Aportació de socis	-	-	1.400.000	-	-	-	1.400.000
Altres moviments	-	-	(365.328)	-	-	-	(365.328)
Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de desembre de 2019	60.000	12.000	6.320.531	6.282.974	17.538.500	84.515	30.298.520

31/268

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals el 31 de desembre de 2019 i el 31 de desembre de 2018

(Expressats en euros)

	31-12-19	31-12-18
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	81.515	474.779
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	3.172.024	2.936.929
Correccions valoratives per deteriorament (notes 8(b) i 9)	-	-
Variació de provisions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	-	1.380
Imputació de subvencions (nota 17)	77.930	(6.070)
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres (nota 16 (e))	212.999	163.165
Variació raonable en instruments financer (nota 2 (d))	(365.328)	(281.083)
Canvis en el capital corrent de		
Existències	(509.156)	(67.173)
Deutors i altres comptes a cobrar	405.620	158.100
Altres actius corrents	(587.229)	33.219
Creditors i altres comptes a pagar	128.656	819.101
Altres passius corrents	474.913	(1.341.392)
Altres actius i passius no corrents	(75.179)	(153.972)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos (nota 16 (e))	(212.999)	(163.165)
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**2.806.766**	**2.573.818**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	-	-
Empreses del grup i associades	(121.026)	(98.212)
Immobilitzat intangible (nota 5)	(2.953.210)	(5.900.755)
Immobilitzat tangible (nota 6)	-	(627)
Altres actius financers (nota 8 (a))		
Cobraments per desinversions	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	4.789	36.919
Immobilitzat tangible	**(3.069.447)**	**(5.962.675)**
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	1.400.000	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni		
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
Emissió	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(448.416)	4.755.750
Altres		
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(526.155)	(526.155)
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**425.429**	**4.229.595**
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-	-
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**162.747**	**840.739**
Efectiu o equivalents al inici de període	995.897	155.158
Efectiu o equivalents al final de període	1.158.645	995.897

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019

32/268

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

COMÚ DE LA MASSANA

La Massana, 14 de maig de 2021.

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

Distingits senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes , us trametem les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2019, del Comú de la Massana.

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

La Cònsol Major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

Olga Molné
Soldevilla
(SIGNATURA)
14/05/2021
11:07:09

COMÚ DE LA MASSANA

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2019.

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2019, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

A continuació adjuntem el detall de les partides que han estat afectades per alguna modificació de crèdit.

Partida	Descripció	Extraordinari	Suplement	Ampliació	Transferencia positiva	Transferència negativa	Baixa
2019.100.4581007.2263000.45	Indemnitzacions	-	-	86.711,76	-	-	-
2019.100.9120000.2260000.92A	Atencions protocol·làries i de representació	-	25.000,00	-	-	-	-
2019.100.9120000.43200.92A	Secretariat permanent dels Comuns	-	-	-	5.000,00	-	-
2019.100.9410000.40001.93	Compte de compensació	-	3.416,41	-	-	-	-
2019.200.0110000.91103.93	Amortit. préstecs llarg termini Crèdit Andor	-	-	9,00	-	-	-
2019.200.0110000.91116.93	Amortit. préstecs llarg termini B.S.A, Les fc	-	-	162,00	-	-	-
2019.200.0110000.91123.93	Amortit.préstecs llarg termini Crèdit Andorr	-	-	2,50	-	-	-
2019.200.9200000.22120.92A	Carburants calefacció	-	30.000,00	-	-	-	-
2019.200.9200000.22751.92A	Estudis jurídics	-	-	15.000,00	-	-	-
2019.200.9220000.22761.92A	Desp. comunicació, pub. i impressions	-	-	-	-	(5.000,00)	-
2019.200.9340000.34900.93	Altres despeses financeres	-	-	-	-	-	(193,50)
2019.200.9421000.85200.93	EMAP	1.400.000,00	-	-	-	-	-
2019.201.1330000.11000.13	Salaris base personal fix	-	-	-	-	-	(6.662,46)
2019.201.1510000.11000.151	Salaris base personal fix	-	-	5.275,46	-	-	-
2019.201.1610000.11010.161	Complements	-	-	2.267,46	-	-	-
2019.201.1631000.11000.163	Salaris base personal fix	-	-	-	-	-	(10.760,00)
2019.201.1631000.12000.163	Salaris base personal contractual	-	-	-	-	-	(21.666,56)
2019.201.1631000.12010.163	Complements	-	-	-	-	-	(1.107,35)
2019.201.1631000.13000.163	Salaris personal eventual	-	-	21.950,64	-	-	-
2019.201.1631000.13010.163	Complements personal eventual	-	-	1.763,27	-	-	-
2019.201.1631000.14000.163	Salaris personal relació especial	-	-	1.662,66	-	-	-
2019.201.2310000.12000.231	Salaris base personal contractual	-	-	-	-	-	(3.219,20)
2019.201.2310001.11000.231	Salaris base personal fix	-	-	-	-	-	(1.996,00)
2019.201.2310001.12010.231	Complements	-	-	150,00	-	-	-
2019.201.2310001.13000.231	Salaris base personal eventual	-	-	7.373,00	-	-	-
2019.201.2311000.11000.231	Salaris base personal fix	-	-	-	-	-	(7.421,25)
2019.201.2311000.12000.231	Salaris base personal contractual	-	-	500,00	-	-	-
2019.201.2311000.13000.231	Salaris personal eventual	-	-	7.461,25	-	-	-
2019.201.2312000.12000.231	Salaris base personal contractual	-	-	-	-	-	(6.616,46)
2019.201.2312000.13000.231	Salaris personal eventual	-	-	32.535,66	-	-	-
2019.201.3350000.11000.33	Salaris base personal fix	-	-	-	-	-	(9.972,00)
2019.201.3410001.13000.34	Salaris personal eventual	-	-	7.521,06	-	-	-
2019.201.3410002.13000.34	Salaris personal eventual	-	-	256,66	-	-	-
2019.201.4100000.13000.41	Salaris personal eventual	-	-	4.371,14	-	-	-
2019.201.4320000.12000.432	Salaris base personal contractual	-	-	-	-	-	(7.926,57)
2019.201.4320000.13000.432	Salaris base personal eventual	-	-	7.926,57	-	-	-
2019.201.9203000.11000.92A	Salaris base personal fix	-	-	-	-	-	(16.536,03)
2019.201.9203000.11010.92A	Complements	-	-	-	-	-	(1.662,66)
2019.201.9310000.11000.93	Salaris base personal fix	-	-	1.113,69	-	-	-

1

COMÚ DE LA MASSANA

Partida	Descripció	Extraordinari	Suplement	Ampliació	Transferencia positiva	Transferència negativa	Baixa
2019.202.9200000.20600.92A	Lloguer plataforma licitació electrònica	-	-	-	-	(1.500,00)	-
2019.202.9203000.22020.92A	Consumibles informàtics	-	-	-	1.500,00	-	-
2019.300.1610000.60320.161	Utillatge	-	30.000,00	-	-	-	-
2019.300.1610000.6073030.161	Xarxa aigua	-	-	-	-	-	(220.106,01)
2019.300.1610000.6173030.161	Xarxa aigua	-	65.000,00	-	-	-	-
2019.300.1611000.2173020.161	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	-	-	-	2.000,00	-	-
2019.300.1611000.6073020.161	Xarxa d'aigües pluvials i residuals	-	130.000,00	-	-	-	-
2019.300.1622000.60726.162	Abocadors	-	190.624,67	-	-	-	-
2019.300.1650000.2173010.165	Enllumenat	-	-	-	-	(213,34)	-
2019.300.1710000.21200.171	Manteniment d'edificis i altres construccion	-	-	-	-	(2.000,00)	-
2019.300.1710000.60720.171	Parcs, jardins i àrees verdes	-	-	-	-	-	(6.444,66)
2019.300.3320000.21200.33	Manteniment d'edificis i altres construccion	-	-	-	-	(2.410,00)	-
2019.300.3350000.21200.33	Manteniment d'edificis i altres construccion	-	-	-	-	(4.621,00)	-
2019.300.4500000.21200.45	Manteniment d'edificis i altres construccion	-	97.000,00	-	-	-	-
2019.300.4500000.22162.45	Retolació parròquia	-	-	-	-	(465,00)	-
2019.300.4500000.22752.45	Estudis tècnics	-	3.000,00	-	9.617,23	-	-
2019.300.4500000.60320.45	Utillatge	1.600,00	-	-	-	-	-
2019.300.4530000.60700.45	Eixamplaments carreteres	532.860,00	-	-	-	-	-
2019.300.4530001.60710.45	Vies urbanes i altres	-	139.500,00	-	-	-	-
2019.300.4530001.60727.45	Estabilització talussos	30.000,00	-	-	-	-	-
2019.300.4591002.61240.45	Edificis administratius	-	350.000,00	-	-	-	-
2019.300.4591004.60710.45	Vies urbanes i altres	-	607.950,67	-	-	-	-
2019.300.4591009.61250.45	Col·legi dels Pirineus	670.450,00	-	-	-	-	-
2019.300.9200000.21200.92A	Manteniment d'edificis i altres construccion	-	-	-	-	(869,00)	-
2019.300.9201000.22130.92A	Vestimenta	-	-	-	-	(1.036,89)	-
2019.300.9201000.22199.92A	Altres subministraments	-	4.000,00	-	-	-	-
2019.400.1330000.21740.13	Senyalització	-	6.615,50	-	-	-	-
2019.400.1330000.60300.13	Càmeres	9.660,53	-	-	-	-	-
2019.400.1330000.60310.13	Maquinària / Emissores	4.406,38	-	-	-	-	-
2019.400.1330000.60500.13	Mobiliari	-	-	-	-	-	(1.611,00)
2019.400.1330000.60740.13	Senyalització	-	-	-	-	-	(4.293,56)
2019.400.1631000.21400.163	Manteniment material de transport	-	6.000,00	-	10.295,00	-	-
2019.400.1631000.22130.163	Vestimenta	-	350,00	-	-	-	-
2019.400.1631000.60310.163	Maquinària	-	-	-	-	-	(11.573,66)
2019.400.1632000.22141.163	Productes treta de neus	-	-	-	455,00	-	-
2019.400.1632000.22710.163	Treta de neu	-	-	74.170,73	-	-	-
2019.400.1700000.20400.17	Lloguer elements de transport	-	-	-	-	(4.550,00)	-
2019.400.1710000.20000.171	Lloguer de terrenys i béns naturals	-	-	-	-	(3.300,00)	-
2019.400.1710000.21720.171	Parcs, jardins i àrees verdes	-	-	-	-	(4.315,00)	-
2019.400.1710000.22730.171	Manteniment parcs i jardins	-	-	-	-	(1.915,00)	-
2019.400.1710000.22770.171	Neteja Prat Gran	-	-	-	3.300,00	-	-
2019.400.1710000.60300.17	Càmeres parcs	-	-	-	-	-	(4.500,00)
2019.400.4591005.60300.45	Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-	(6.000,00)
2019.400.9201001.22510.92A	Taxa tinença vehicles	1.611,00	-	-	-	-	-
2019.400.9201001.60400.92A	Vehicles utilitaris	-	-	-	-	-	(1.066,97)
2019.500.3300000.22775.33	Suport tècnic	-	-	-	14.000,00	-	-
2019.500.3342000.2265014.33	Andorflora / Mercat de Nadal	-	-	-	-	(14.000,00)	-
2019.602.4320000.22310.432	Transport públic Parroquial	-	-	-	1.074,90	-	-
2019.602.4320000.2265000.432	Promoció cultural, turística i esportiva	-	-	-	-	(1.074,90)	-
2019.602.4320000.2265027.432	Despeses Oficina de Turisme	-	-	-	500,00	-	-
2019.602.4320000.22754.432	Pla de reactivació turístic	-	-	-	-	(500,00)	-
2019.700.1620003.21300.162	Manteniment maquinària, instal·lacions i e	-	-	-	-	(1.000,00)	-
2019.700.1620003.22723.162	Recollida residus de la deixalleria	-	-	30.000,00	-	-	-
2019.700.1620003.22770.162	Neteja Deixalleria	-	-	-	1.000,00	-	-
2019.700.1620003.60310.162	Maquinària	-	-	-	-	-	(820,11)
2019.700.1700000.22763.17	Cens cani	4.119,00	-	-	-	-	-
2019.700.1710000.60720.171	Berenadors arees verdes	-	820,11	-	-	-	-
2019.700.1711000.21200.171	Manteniment d'edificis i altres construccion	-	6.500,00	-	-	-	-
2019.700.1711000.22760.171	Impressions i publicacions	-	-	-	-	(748,97)	-
2019.700.1711000.60725.171	Parc natural de Coma Pedrosa	-	100.000,00	-	-	-	-
2019.700.1711000.60740.171	Senyalització	-	-	-	-	-	(4.119,00)
2019.700.1711001.60300.171	Instal·lacions tècniques	-	-	-	-	-	(6.500,00)
2019.700.1711002.21200.171	Manteniment d'edificis i altres construccion	-	-	-	-	(960,01)	-
2019.700.1720000.21010.17	Manteniment camins forestals	-	-	-	-	(7.063,00)	-
2019.700.1720000.22700.17	Neteja camins forestals i altres	-	-	-	3.436,33	-	-
2019.700.1720000.22701.17	Neteja de boscos	-	-	-	-	(4.851,03)	-
2019.700.1720001.40003.17	Ministeri de Medi Ambient	-	-	-	12.663,00	-	-
2019.700.4100000.21200.41	Manteniment d'edificis i altres construccion	-	-	-	-	(2.456,32)	-
TOTAL		**2.654.908,91**	**1.816.277,56**	**308.466,59**	**65.093,46**	**(65.093,46)**	**(371.619,27)**



COMÚ DE LA MASSANA

No existeix cap transferència de crèdit que minori una partida afectada prèviament per un suplement de crèdit, en tots els casos s'ha donat compliment a l'article 74.2.c) de la LFC.

2. Punt 2.3 Comptes anuals

Coneixedors de la disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 on s'estableix que "Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)", el Consell de Comú de la Massana, el 16-12-2020, va aprovar la adopció de les NICSP a comptar del pressupost per a l'any 2021.

3. Punt 2.3.1. Immobilitzat

Despeses de recerca i desenvolupament

Les despeses de recerca i desenvolupament per un import net de 555.536 € no corresponen únicament a honoraris de redacció de projectes de construcció i altres treballs tècnics per compte del Comú, entre d'altres despeses es troba l'elaboració en suport informàtic del Pla d'urbanisme i del cadastre.

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

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

4. Punt 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Mitjans de Pagament

El Comú, d'acord amb els apartats 4, 5 i 6 de l'article 81 de la LFC i al contingut de l'article 15 de l'Ordinació del projecte del pressupost per al 2020 s'ha limitat a pagar el mínim de despeses

COMÚ DE LA MASSANA

aplicant procediments de regularització a posteriori mitjançant la descripció "despeses a justificar" sota el control de la Intervenció Comunal.

5. Punt 2.3.7. Provisió per a riscos i despeses

Manca d'anàlisi fonamentada de la provisió per a litigis

El Comú ha dotat la provisió per a riscos i despeses en mèrits de l'expedient contenciós administratiu al Tribunal Superior de Justícia núm. 1000025/2019, en que es reclamava el reconeixement de la responsabilitat patrimonial, tan del Comú de la Massana, com del Govern d'Andorra.

En base a l'informe jurídic i sota el principi de prudència, establert al Pla general de comptabilitat pública, s'ha tingut en compte el risc tan aviat com ha estat conegut, i a l'espera que el Tribunal valorés l'eventual concurrència de culpes entre administracions i la responsabilitat atribuïble al fet de tercers, per aquest motiu, es va optar per dotar un provisió d'un terç de la totalitat de l'import reclamat.

6. Punt 2.4. Estat del romanent de tresoreria

Càlcul del romanent de tresoreria afectat

A 31 de desembre tan sols hi havia vigent el projecte de Cessió 2009, presentant un romanent afectat positiu de 76.663,45 euros i el CVN16-19 Cos de voluntaris de la natura amb un romanent afectat negatiu de 8.127,89 euros.
El Comú vol posar de manifest que el projecte anomenat "Mas de Ribafeta" va finalitzar el 2017. I amb la finalització dels treballs executats, d'acord amb la normativa de construcció, el romanent restant no queda pendent d'aplicar, i en el cas del projecte anomenat Serveis i formació joventut va finalitzar el 2017.

A continuació es presenta les desviacions acumulades per projectes del Comú de la Massana a 31 de desembre de 2019.

COMÚ DE LA MASSANA

Comú de La Massana

Desviacions Acumulades per Projectes

Pressupost: 2019

11/03/2020 15:42:04

		Desviacions Acumulades.	
Codi Projecte	Descripció Projecte	Positives	Negatives
2009CESSIO	Cessió 2009	76.663,45	0,00
2019LLTR	Llei de transferències 2019	0,00	0,00
CVN16-19	Cos de voluntaris de la natura	0,00	-8.127,89
	Total desviació de finançament projectes	**76.663,45**	**-8.127,89**
	Total desviació Acumulades	**68.535,56**	

Romanent de tresoreria no afectat

En conseqüència amb el comentari anterior, el Comú considera que la xifra de romanent de tresoreria no afectat és de 7.129.426,71 euros.

7. Punt 2.5. Contractació pública

Contractes formalitzats amb retard

L'adjudicació dels tractaments fitosanitaris i seguiment sanitari dels boscos per un import de 31.476 euros és va publicar en el BOPA de dats 31/07 i la formalització del contracte es va fer en data 22 d'agost de 2019, donant compliment al que estableix l'article 23 de la Llei de Contractació.

Manca d'acta de replantejament

En la revisió dels expedients indiqueu que faltava l'acta de replantejament dels treballs de refecció de les voravies de la parròquia per un import adjudicat de 151.701 euros, us adjuntem l'acta (annex 1).

5



COMÚ DE LA MASSANA

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

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

> ***"Article 115. Abstenció***
>
> *L'autoritat o funcionari en el qual es doni alguna de les circumstàncies que es detallen en el paràgraf següent, s'abstindrà d'intervenir en el procediment i ho comunicarà al seu superior immediat, el qual resoldrà allò que sigui adient.*
>
> *Són motius d'abstenció:*
>
> *a) Tenir interès personal en la qüestió o ésser administrador de societat o d'entitat interessada, o tenir interès en alguna altra qüestió semblant, la resolució de la qual pogués influir en aquella, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.*
>
> *b) Parentiu de consanguinitat fins al quart grau o d'afinitat fins al segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors de societats o d'entitats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandataris que intervinguin en el procediment.*
>
> *c) Amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.*
>
> *d) Haver tingut intervenció com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.*
>
> *L'actuació dels funcionaris en els quals concorrin motius d'abstenció, no implicarà necessàriament la invalidesa dels actes en què hagin intervingut.*
>
> *Els òrgans superiors podran ordenar a les persones en les quals concorri alguna circumstància detallada en el present article que s'abstinguin de tota intervenció en l'expedient.*

6

COMÚ DE LA MASSANA

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

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

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

Títol XXI, Capítols Primer i Quart del Codi Penal.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

COMÚ DE LA MASSANA

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

Segons desplega l'article 16.1 de la LSEPF, La Regla de la despesa corrent o de funcionament, "la variació del resultat de sumar la despesa de personal, de la despesa de béns corrents i serveis, així com les transferències corrents, pressupostada tant per l'Administració general com pels comuns no podrà superar la taxa de referència del creixement del producte interior brut nacional anual."

El Tribunal de comptes, d'acord amb el Ministre encarregat de les finances va publicar al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 18 d'octubre del 2018, els objectius de sostenibilitat financera i d'estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019, establint l'objectiu pressupostat de la despesa corrent o de funcionament en un creixement de la taxa en un 2,5%.

A continuació es presenten les dades que es van incloure en la revisió del marc pressupostari general revisat i que es va emetre l'informe favorable:

	2018	Creixement	2019	Taxa de creixement
Despesa corrent	8.441.042	211.026	8.652.068	**2,50%**

El Comú de la Massana el 20 de desembre de 2018, va aprovar el pressupost per a l'exercici 2019 fixant un total de 8.651.609,84 € en concepte de despeses corrents, amb una taxa de variació respecte al pressupost de 2018 del 2,43%, és a dir, donant compliment al que estableix la norma.

Finalment, la despesa corrent liquidada al 2019 ha estat de 8.446.396,98 euros, (205.671 euros menys que la previsió), sent la variació de 0,06%.

9. 2.7. Altres aspectes a destacar

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

COMÚ DE LA MASSANA

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

La Massana, 14 de maig de 2021

La cònsol major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

Olga Molné
Soldevilla
(SIGNATURA)
14/05/2021
11:07:02

9

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

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació queden modificades com segueix:

> **2.5. Contractació pública**
> …
> *Manca d'actes de replantejament*
>
> L'article 24 de la LCP reclama que, un cop formalitzat el contracte, s'efectuï la comprovació del replantejament de l'obra, la qual s'ha de reflectir en una acta.
>
> No consta l'existència d'aquesta acta en el següent expedient de contractació revisat:
>
> - Treballs de reposició de la xarxa d'aigua, adjudicat per import de 85.000 euros.

> **3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS**
> …
> **Relatives a la contractació pública**
>
> - En un dels expedients de contractació revisats no consta l'acta de replantejament que requereix l'article 24 de la LCP. (nota 2.5)

Pel que fa a la resta d'al·legacions presentades, que el Tribunal de Comptes ha analitzat, 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 2019, del **COMÚ D'ANDORRA LA VELLA**

Juny de 2021

ÍNDEX

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

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2019.

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

La liquidació de comptes presentada pel Comú incorporava, a més de la informació del propi Comú, la liquidació del pressupost, el balanç i el compte de pèrdues i guanys, a 31 de desembre de 2019, de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU).

En data 16 d'octubre de 2020 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2019, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

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

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

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 17-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 13-12-2018 de pressupost comunal per a l'exercici 2019.
- Ordinació del 13-12-2018 tributària comunal per a l'any 2019 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 13-12-2018 de preus públics per a l'any 2019 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret Legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió 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 consellera de finances, comptabilitat i administració juntament amb la directora del departament, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

ANDORRA LA VELLA

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

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST. EXERCICI 2019

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

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

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

Finançament inadequat de les modificacions de crèdit

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

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

Crèdit extraordinari tramitat com a transferència de crèdit

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2020, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2019.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2020, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2019.

En aquest sentit, cal esmentar que, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2019 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2019 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2020 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2019. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2020 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2019 per import de 1.450.374 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.505.786 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

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

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

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

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

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

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

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

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

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

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

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

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

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

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

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2019, d'un total de 10.129.596 euros.

2.2.7. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	AMPLIACIONS I BAIXES 2019	SUPLEMENT I CRÈDITS EXTRA	TRANSF. CRÈDIT	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**765.287,54**	**-**	**-**	**-**	**765.287,54**	**759.218,41**	**-6.069,13**	**99,21%**
100	Despeses de gratificació	765.287,54	-	-	-	765.287,54	759.218,41	-6.069,13	99,21%
11	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**11.781.206,81**	**-**	**872.960,82**	**-4.800,00**	**12.649.367,63**	**12.355.968,02**	**-293.399,61**	**97,68%**
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari	11.781.206,81	-	872.960,82	-4.800,00	12.649.367,63	12.355.968,02	-293.399,61	97,68%
13	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**668.657,80**	**11.895,00**	**-**	**4.800,00**	**685.352,80**	**680.744,32**	**-4.608,48**	**99,33%**
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuals	668.657,80	11.895,00	-	4.800,00	685.352,80	680.744,32	-4.608,48	99,33%
16	**Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa**	**2.323.348,61**	**1.844,00**	**135.308,94**	**-**	**2.460.501,55**	**2.384.557,53**	**-75.944,02**	**96,91%**
160	Quotes seguretat social	2.048.348,61	1.844,00	135.308,94	-	2.185.501,55	2.155.728,30	-29.773,25	98,64%
163	Despeses socials del personal	275.000,00	-	-	-	275.000,00	228.829,23	-46.170,77	83,21%
1	**Despeses de personal**	**15.538.500,76**	**13.739,00**	**1.008.269,76**	**-**	**16.560.509,52**	**16.180.488,28**	**-380.021,24**	**97,71%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2019, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Complements de prestacions passives sense aportació dels beneficiaris

El Comú complementa el 100% del salari d'aquells treballadors que es troben de baixa per incapacitat laboral per accident o malaltia laboral, sense que el treballador financi part d'aquesta cobertura. Aquest fet és contrari al que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. Per altra banda, un grup de 13 treballadors que varen entrar amb anterioritat al 01/04/1990 reben el 100% del salari en cas de baixa, independentment de quin sigui el motiu de la mateixa, sense cap finançament per part del treballador, fet que contravé de forma similar al cas anterior l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú.
El Comú ha satisfet per aquests conceptes la quantitat de 31.492 euros en l'exercici revisat.

Aplicació d'un complement sense regulació normativa

S'han satisfet uns complements salarials a treballadors de l'entitat motivats per les reubicacions de llocs de treball, als quals segons la graella salarial els hi corresponia

una retribució menor, amb la finalitat de mantenir-los el nivell retributiu. Aquest complement, el qual s'anomena absorbible, no disposa de regulació normativa que sigui aplicable a aquests casos, pel que la pràctica és contrària al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'administració pública.

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

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

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

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

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

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

El detall del concepte de treballs realitzats per altres empreses és el que segueix:

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

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

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

Canvi de titularitat d'arrendaments sense constar la comunicació fefaent

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

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

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

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

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

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

2.2.10. Inversions reals

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

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

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

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

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

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ANDORRA LA VELLA

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

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Immobilitzat	**104.058.333,07**	**97.844.813,88**
	I. Inversions destinades a l'ús general	56.662.088,44	49.529.057,81
200	1. Terrenys i béns naturals	30.200.239,08	30.200.239,08
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	71.834.991,09	61.242.034,17
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-45.373.141,73	-41.913.215,44
	II. Immobilitzacions inmaterials	959.736,28	976.316,77
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	573.575,98	645.817,69
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.631.756,34	1.527.239,11
216	4. Propietat intel.lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.245.596,04	-1.196.740,03
	III. Immobilitzacions materials	46.328.838,14	47.231.969,09
220,221	1. Terrenys i construccions	83.656.394,80	82.930.441,25
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	15.478.804,25	14.889.162,23
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.644.865,19	4.610.580,17
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.610.710,96	8.254.213,17
(282)	5. Amortitzacions	-66.061.937,06	-63.452.427,73
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	107.670,21	107.470,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	102.672,21	102.672,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	4.998,00	4.798,00
(297)	4. Provisions		
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**	**216.186,10**	**255.622,03**
	C) Actiu circulant	**7.889.826,40**	**8.209.032,73**
	I. Existències	100.241,19	121.618,77
30	1. Comercials	100.241,19	121.618,77
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	5.172.609,29	4.411.616,07
43	1. Deutors pressupostaris	10.499.279,22	8.576.233,90
44	2. Deutors no pressupostaris	10.996,50	16.014,50
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	69.863,42	247.430,50
550,555,558	5. Altres deutors	24.973,66	13.570,10
(490)	6. Provisions	-5.432.503,51	-4.441.632,93
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,(549) 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	2.616.975,92	3.675.797,89
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	Total general actiu (A+B+C):	**112.164.345,57**	**106.309.468,64**

Data d'Impressió: 27/2/2020 Pàg.: 1 ANDBalanc

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

ANDORRA LA VELLA

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

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Fons propis	**83.501.940,93**	**74.037.922,49**
	I. Patrimoni	15.334.177,47	15.334.177,47
100	1. Patrimoni	18.879.779,36	18.879.779,36
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-3.545.601,89	-3.545.601,89
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	58.703.745,02	48.836.182,35
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	58.703.745,02	48.836.182,35
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	9.464.018,44	9.867.562,67
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**228.981,23**	**242.067,30**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**		
	D) Creditors a llarg termini	**19.104.108,23**	**22.315.085,48**
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	19.104.108,23	22.315.085,48
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	18.947.558,97	22.144.729,98
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	156.549,26	170.355,50
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	**9.329.315,18**	**9.714.393,37**
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	3.313.549,94	3.438.126,49
520	1. Préstecs i altres deutes	3.220.770,36	3.336.209,88
526	2. Deutes per interessos	92.779,58	101.916,61
	III. Creditors	6.015.765,24	6.275.643,77
40	1. Creditors pressupostaris	4.902.165,13	5.416.684,14
41	2. Creditors no pressupostaris	926.788,00	715.294,03
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	123.613,98	122.271,83
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	63.198,13	21.393,77
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		623,11
	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):	**112.164.345,57**	**106.309.468,64**

Data d'Impressió: 27/2/2020 Pàg.: 2 ANDBalanc

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

Compte del resultat economicopatrimonial

ANDORRA LA VELLA

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats i en curs de fabricació**				**1.Vendes i prestacions de serveis**	**9.829.961,67**	**9.676.636,03**
	2. Aprovisionaments	**77.981,04**	**68.489,93**	700, 701,702, 703, 704	a) Vendes		
600 (608) (609) 610	a) Consum de mercaderies	77.981,04	68.489,93				
601, 602 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705,741,742	b) Prestacions de serveis	9.829.961,67	9.676.636,03
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	**36.671.191,14**	**31.350.409,91**	71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**		
	a) Despeses de personal	*16.180.488,28*	*14.922.709,51*				
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	13.795.930,75	12.736.676,81		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	**24.154.269,83**	**18.073.826,05**
642, 644	a2) Càrregues socials	2.384.557,53	2.186.032,70		*a) Ingressos tributaris*	*24.154.269,83*	*18.073.826,05*
645	*b) Prestacions socials*			720	a1) Impostos estatals		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*6.728.864,73*	*4.593.825,71*	725	a2) Impostos locals	11.538.241,79	11.343.905,62
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.268.938,44	3.080.054,13	730	a3) Impostos sobre transmisions i actes jurídics documentats	1.409.813,32	1.330.418,24
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.459.926,29	1.513.771,58	732	a4) Impostos especials		
	d) Variació de provisions de tràfic	*990.870,58*	*-479.326,64*	733	a5) Impost sobre construcció instal.lació i obres	4.781.050,39	977.327,79
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	990.870,58	-479.326,64	735	a7) Cànon STA/FEDA		
				739	a8) Altres impostos		
				740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	6.425.164,33	4.422.174,40
	e) Altres despeses de gestió	*12.467.401,04*	*12.025.539,26*	743	a10) Taxes fiscals		
62	e1) Serveis exteriors	12.454.630,39	12.016.477,61	744	a11) Contribucions especials		
63	e2) Tributs	6.245,64	5.884,94	729	*b) Cotitzacions socials*		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	6.525,01	3.176,71				
	f) Despeses financeres i assimilables	*303.566,51*	*287.662,07*		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	**2.623.641,40**	**2.343.000,03**
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	303.566,51	287.662,07	773	a) Reintegraments		
				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres				*c) Altres ingressos de gestió*	*2.621.946,40*	*2.340.370,60*
				775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió corrent	2.621.946,40	2.280.338,84
696, 698,699 (796) (798)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres			790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		60.031,76

Data d'Impressió: 27/2/2020 Pàg.: 1 ANDCteEP

ANDORRA LA VELLA

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

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

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

Conciliació resultat pressupostari 2019 amb el resultat comptable

Comú d'Andorra la Vella

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

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	48.396.643,96
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-38.932.625,52
ESTALVI EXERCICI 2019	**9.464.018,44**

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

Quadre de finançament

ANDORRA LA VELLA

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

QUADRE DE FINANÇAMENT

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

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

ANDORRA LA VELLA

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

QUADRE DE FINANÇAMENT

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

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

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

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

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

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI 2019

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

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

De la revisió realitzada en resulta la següent observació:

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2019
IFP en capital d'empreses privades	72.372,21	-	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	200,00
Total	**102.872,21**	**-**	**-**	**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	72.372,21
NATURLANDIA	<5	350,00
Total		**102.672,21**

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

La societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2019, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 224.902 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució d'acord amb el que regula l'article 85.5c) del Decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

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

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

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

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

2.3.4. Existències

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

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

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

2.3.5. Deutors

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

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

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

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

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

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

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2019

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

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

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

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

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

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament de locals i terrenys i assegurances que hauran de ser satisfetes amb càrrec al seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2019, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.7. Fons propis

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

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

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

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

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

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

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

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

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

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

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

ENDEUTAMENT 31/12/2019

	1/1/2019	31/12/2019
I. Deute a Llarg Termini	**22.144.729,98**	**18.947.558,97**
17000 préstecs Andbank	2.301.491,79	1.970.570,96
17004 préstecs Crèdit Andorrà	13.501.559,31	11.942.664,88
17005 préstecs Mora Banc	3.900.699,61	3.064.864,88
17008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	2.440.979,27	1.969.458,25
II.Deute a Curt Termini	**3.336.209,88**	**3.220.770,36**
52000 préstecs Andbank	477.350,43	330.920,83
52004 préstecs Crèdit Andorrà	1.557.275,13	1.581.683,60
52005 préstecs Mora Banc	832.887,68	836.645,89
52008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	468.696,64	471.520,04
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	**25.480.939,86**	**22.168.329,33**

JOVIAL S.L.U.

	1/1/2019	31/12/2019
I. Deute a Llarg Termini	**8.357.037,35**	**8.049.891,32**
17004 préstec Crèdit Andorrà	8.357.037,35	8.049.891,32
II.Deute a Curt Termini	**309.398,13**	**309.125,32**
52014 préstec Crèdit Andorrà	309.398,13	309.125,32
ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U.	**8.666.435,48**	**8.359.016,64**

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

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

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2019, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'Administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

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

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

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	***40.110.236***	***40.110.236***	
Endeutament bancari del Comú	22.168.329	33.668.329	
Endeutament entitats participades	8.359.016	8.359.016	
Endeutament total	**30.527.345**	**42.027.345**	
% sobre base de càlcul	**76,11%**	**104,78%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	3.585.879	3.585.879	
Càrrega financera entitats participades	380.881	380.881	
Càrrega financera total	**3.966.760**	**3.966.760**	
% sobre base de càlcul	**9,89%**	**9,89%**	**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	**-**	**28,67%**	**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	22.168.329	22.168.329
- Comptabilitzat a llarg termini	18.947.559	18.947.559
- Comptabilitzat a curt termini	3.220.770	3.220.770
Endeutament del Comú a curt termini	-	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	8.359.016	8.359.016
- Comptabilitzat a llarg termini	8.049.891	8.049.891
- Comptabilitzat a curt termini	309.125	309.125
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**30.527.345**	**42.027.345**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	273.268	273.268
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	3.312.611	3.312.611
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	73.462	73.462
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	307.419	307.419
Total càrrega financera	**3.966.760**	**3.966.760**
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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	3.220.770,36	3.336.209,88	-115.439,52
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	92.779,58	101.916,61	-9.137,03
Creditors pressupostaris	4.902.165,13	5.416.684,14	-514.519,01
Creditors no pressupostaris	926.788,00	715.294,03	211.493,97
Administracions públiques	123.613,98	122.271,83	1.342,15
Altres creditors	63.198,13	21.393,77	41.804,36
Ajustaments per periodificació	-	623,11	-623,11
Total	**9.329.315,18**	**9.714.393,37**	**-385.078,19**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ANDORRA LA VELLA

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

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

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO 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.

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

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

Acta de recepció dels subministraments

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

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

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

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

La classificació administrativa en els concursos d'obres i subministraments

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

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

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

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

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

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

Contractacions directes no ajustades a la LCP

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

L'article 84 de la LFC estableix com a finalitats de la gestió de la despesa comunal, a més de les preteses en les actuacions que s'impulsen pels òrgans de govern, els objectius d'economicitat i eficiència establint per a la seva supervisió i mesura els controls pressupostaris de legalitat, oportunitat econòmica, control financer, control d'eficàcia i control polític.
En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que se'n deriven del pressupost aprovat pel Consell del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

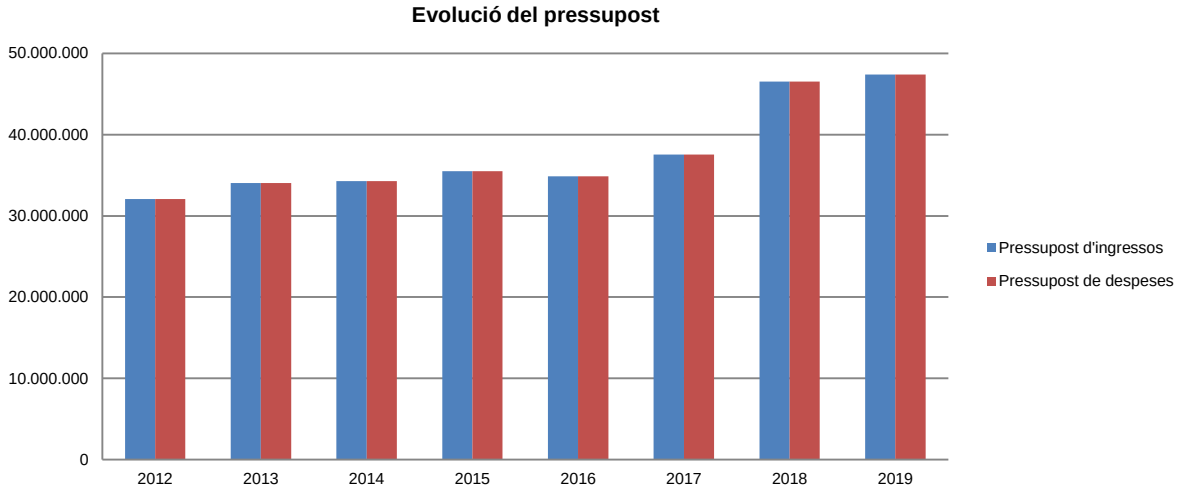
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	10.171.367	10.178.702	10.210.702	10.612.000	10.716.106	10.981.000	11.349.250	12.320.000
2. Impostos indirectes	600.000	500.000	700.000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

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

Resum pressupost inicial de despeses

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

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

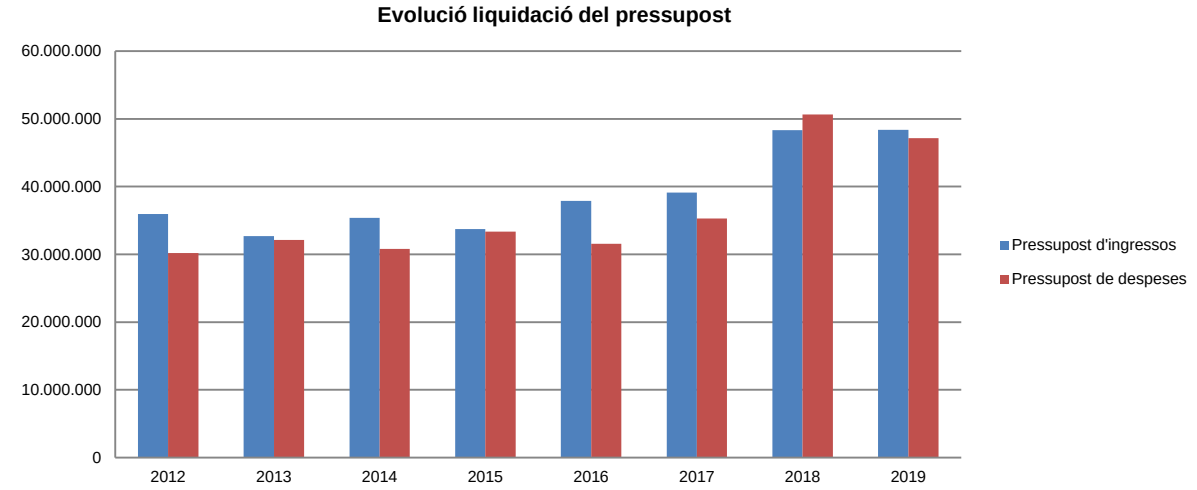
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Impostos directes	10.144.580	10.307.328	10.442.642	10.411.620	11.079.198	11.281.539	12.321.233	16.319.292
2. Impostos indirectes	612.904	392.939	1.717.485	391.151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

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

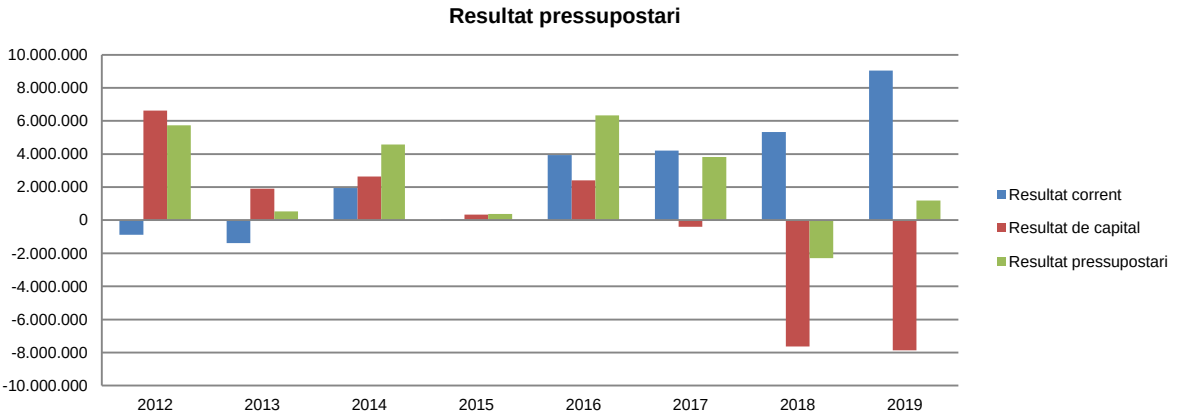


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

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

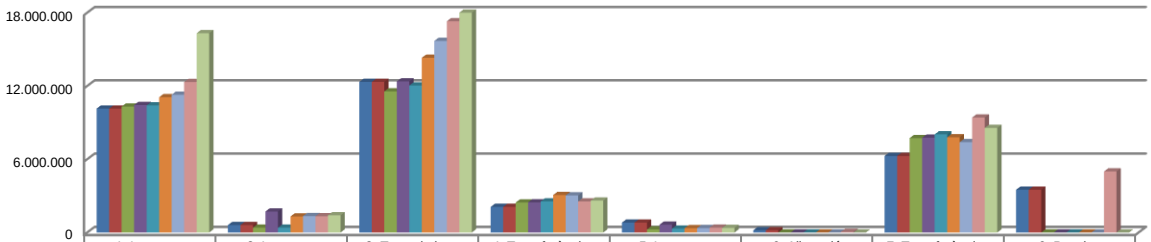
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

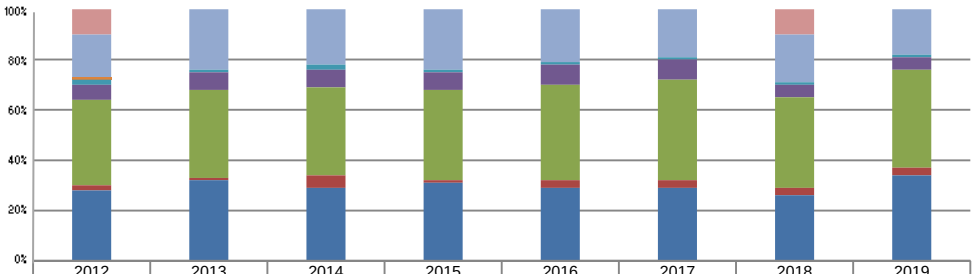
Liquidació pressupost ingressos
valor absolut



	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
2012	10.144.580	612.904	12.332.046	2.096.690	808.861	184.650	6.264.374	3.500.000
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	-
2018	12.321.233	1.330.418	17.299.771	2.547.975	398.434	47.911	9.412.314	5.000.000
2019	16.319.292	1.409.813	19.094.941	2.610.119	371.260	-	8.561.883	-

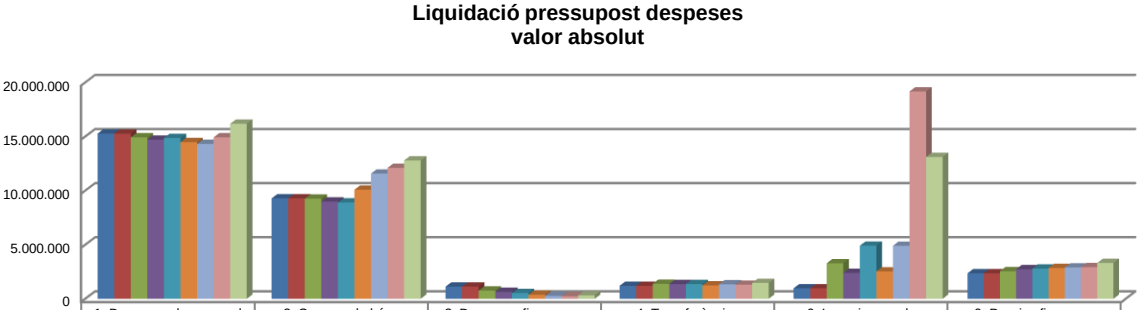
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



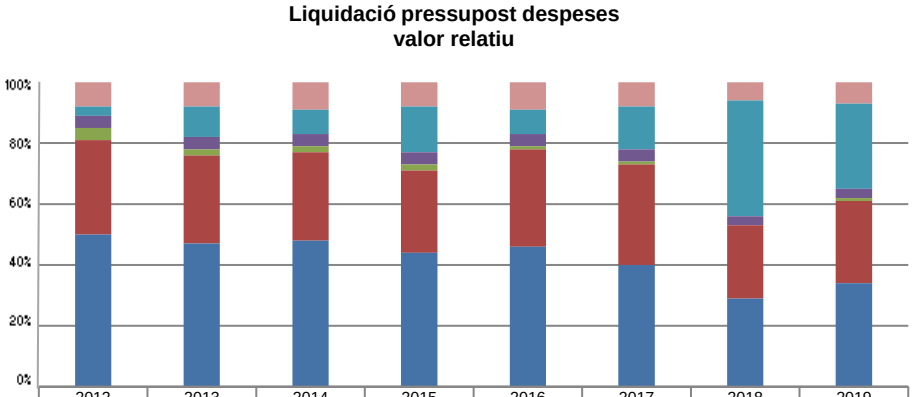
	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Impostos directes	28%	32%	29%	31%	29%	29%	26%	34%
2. Impostos indirectes	2%	1%	5%	1%	3%	3%	3%	3%
3. Taxes i altres ingressos	34%	35%	35%	36%	38%	40%	36%	39%
4. Transferències corrents	6%	7%	7%	7%	8%	8%	5%	5%
5. Ingressos patrimonials	2%	1%	2%	1%	1%	1%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	17%	24%	22%	24%	21%	19%	19%	18%
9. Passius financers	10%	0%	0%	0%	0%	0%	10%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	9. Passius financers
2012	15.273.930	9.287.206	1.128.206	1.195.575	968.376	2.357.673
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
2018	14.922.709	12.100.858	241.426	1.301.397	19.159.010	2.928.980
2019	16.180.488	12.784.049	320.256	1.467.955	13.108.412	3.312.611

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



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	50%	47%	48%	44%	46%	40%	29%	34%
2. Consum de béns corrents i serveis	31%	29%	29%	27%	32%	33%	24%	27%
3. Despeses financeres	4%	2%	2%	2%	1%	1%	0%	1%
4. Transferències corrents	4%	4%	4%	4%	4%	4%	3%	3%
6. Inversions reals	3%	10%	8%	15%	8%	14%	38%	28%
9. Passius financers	8%	8%	9%	8%	9%	8%	6%	7%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

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

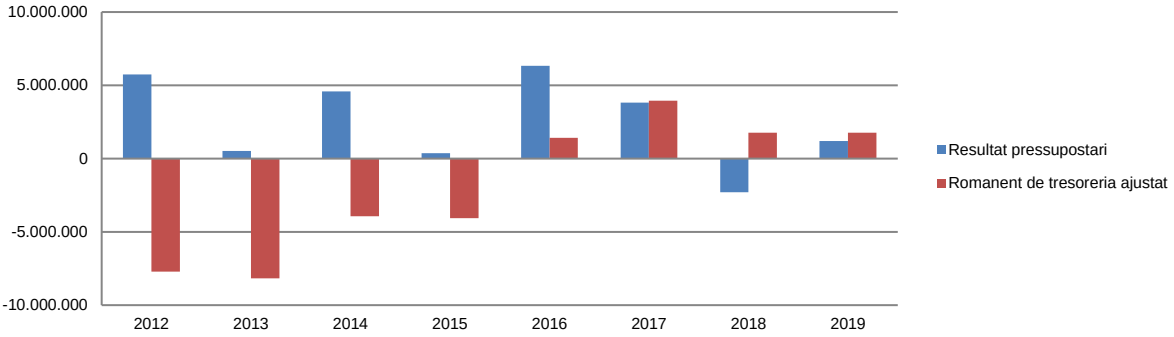
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

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

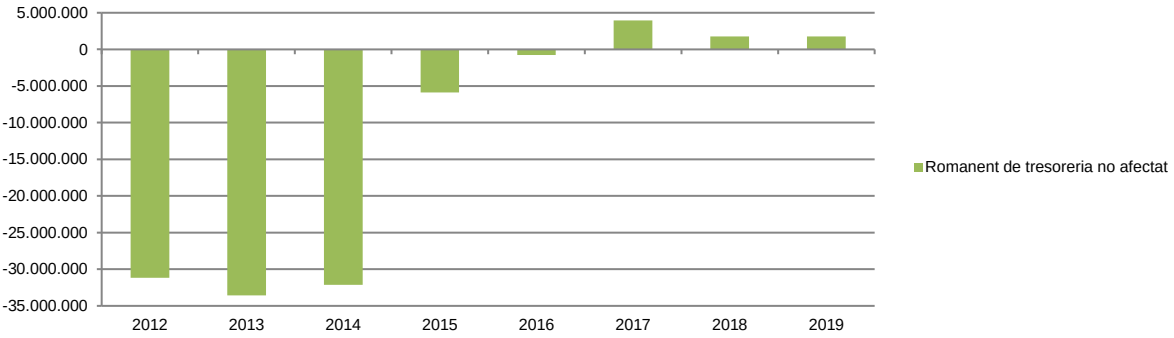
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



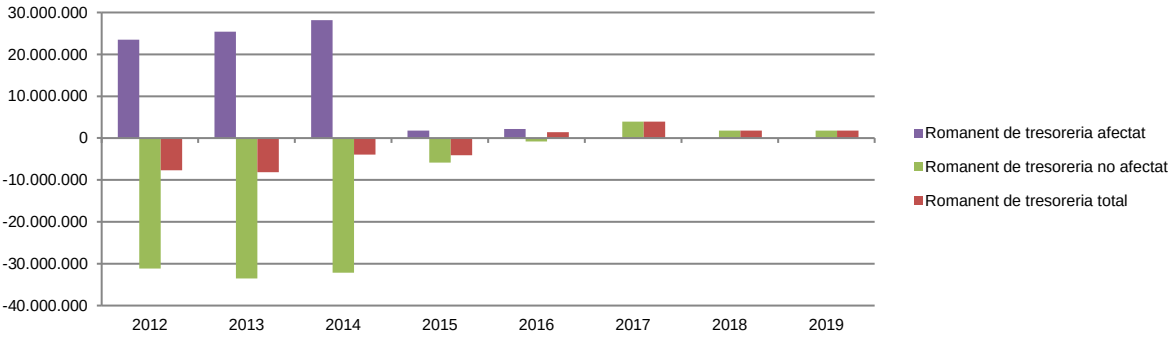
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

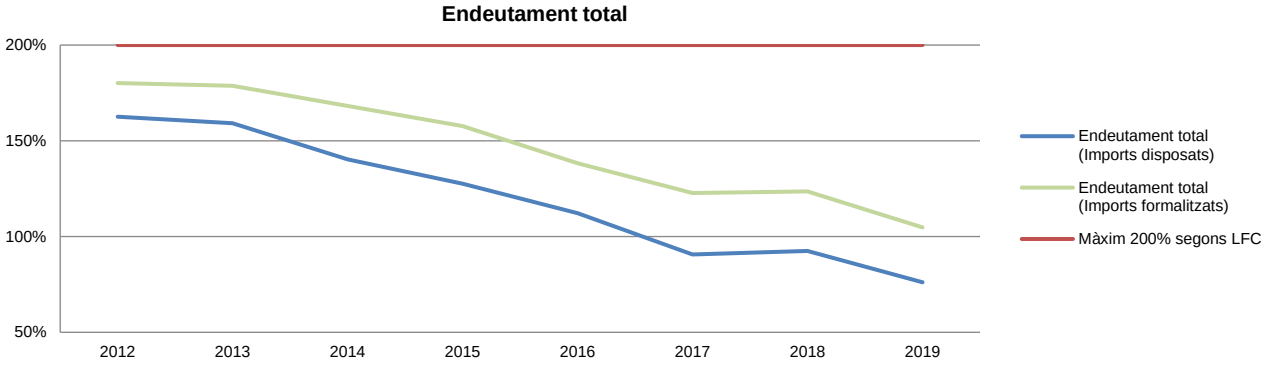


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

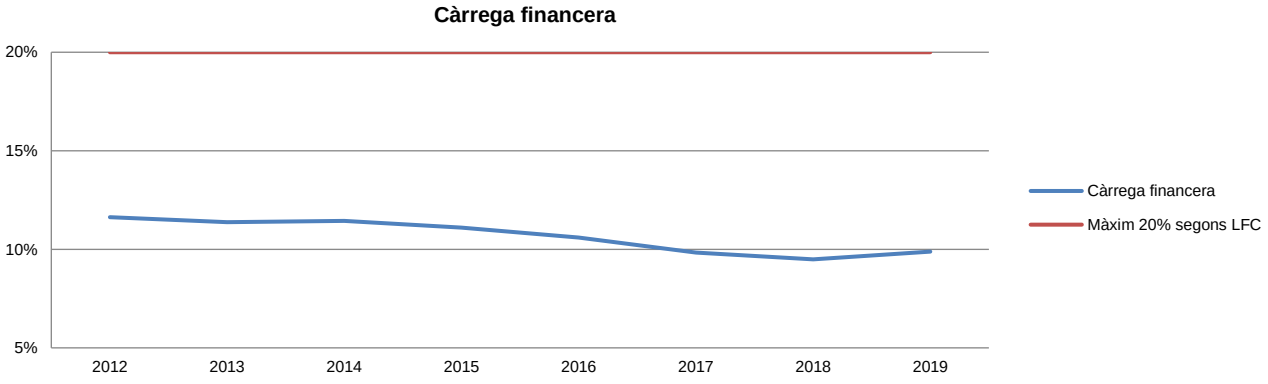
Quadre d'endeutament

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

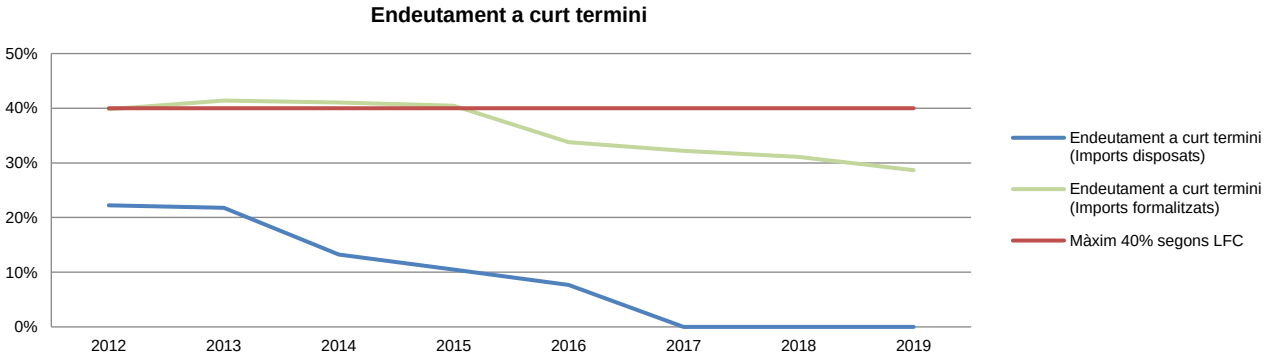
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

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

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

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

Relatives a la contractació pública

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

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

Relatives a la contractació pública

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

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

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

Altres observacions

- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han 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 31.492 euros. (nota 2.2.7)
- S'han satisfet uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública. (nota 2.2.7)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, la societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2019, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 224.902 euros.

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

ABF consultors

C/ Callaueta, 8 1r 3a
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 2019

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

Opinió

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

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

Paràgraf d'èmfasi

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

Fonament de l'opinió

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

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

ABF consultors

C/ Callaueta, 8 1r 3a
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.

ABF consultors

C/ Callaueta, 8 1r 3a
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 d'octubre de 2020

ABF consultors
RE: 922988-0 NRT: L-700[illegible]-U

Manel Flinch Font

Soci-Auditor de Comptes

JOVIAL, SLU
Balanç
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU

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

(Expressats en euros)

Actiu	2019	2018
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 3)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 4)	2.165	736
Altre immobilitzat (nota 5)	7.720.500	8.043.976
Total actius no corrents	7.722.665	8.044.712
Actius corrents		
Existències (nota 6 (a))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 6 (b))	18.505	10.587
Tresoreria	450.239	431.713
Altres actius corrents	-	-
Total actius corrents	468.744	442.300
Total actiu	8.191.409	8.487.012

Passiu	2019	2018
Patrimoni net		
Capital	30.300	30.300
Reserves, aportacions	2.233.590	1.939.590
Resultat d'exercicis anteriors	(2.208.652)	(1.945.456)
Resultat de l'exercici	(280.140)	(263.196)
Total patrimoni net	(224.902)	(238.762)
Passius no corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	8.049.891	8.357.037
Altres deutes a llarg termini	39.456	33.540
Total passius no corrents	8.089.347	8.390.577
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	309.125	309.398
Altres deutes a curt termini	17.839	25.799
Total passius corrents	326.964	335.197
Total patrimoni net i passiu	8.191.409	8.487.012

JOVIAL SLU

Sr. David Astrié Padilla *(President)* | Sra. Conxita Marsol Riart *(Vicepresidenta)* | Sr. Alain Cabanes Galian *(Secretari)* | Sra. Maria Dolors Carmona Filella *(Vocal)*

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

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

JOVIAL, SLU

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

(Expressats en euros)

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

JOVIAL SLU

Sr. David Astrié Padilla *(President)*

Sra. Conxita Marsol Riart *(Vicepresidenta)*

Sr. Alain Cabanes Galian *(Secretari)*

Sra. Maria Dolors Carmona Filella *(Vocal)*

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

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:

Comú d'Andorra la Vella

Andorra la Vella, 23 de març del 2021

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

Distingit senyor,

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

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'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 2019

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

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

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

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

Relatives a la contractació pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
El Comú té implantat un procediment pel qual adjudica directament, prèvia consulta de preus, serveis i subministraments d'import inferior a 30.000 euros pràctica que es contrària al que disposen els articles 46.2 i 54.3 de la LCP (nota 2.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

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

Article 13. Contractacions
1. La Junta de Govern pot contractar de forma directa despeses fins a un màxim de 30.000 euros, excepte pels casos previstos en la Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2000.

1

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

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

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

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

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

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

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

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

2

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 4.199.614 euros, fet que es contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC (nota 2.1.2)

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

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

Relatives a la contractació pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)
- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per un import de 341.173 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

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

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)
- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per contractar. (nota 2.5)

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

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

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

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

El fet que els licitadors signin aquesta declaració jurada, significa acceptar tot el seu contingut i les obligacions que se'n deriven, per tant en cas de falsedat provada el licitador estaria cometent un 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. La Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals impedeix que el Comú pugui verificar aquests requeriments legals prop dels organismes que disposen de la informació concernida com són l'Administració de Justícia, altres administracions públiques o la CASS, no existint a data d'avui la possibilitat d'intercanviar aquest tipus d'informació entre administracions per aquest supòsit.
Per altra banda, en cas de plantejar-se requerir a les empreses interessades en participar a les licitacions de concursos públics que aportessin com a documentació de suport certificats actualitzats sobre cadascun dels paràmetres establerts a l'article 7 LCP, de totes les administracions comunals i parapúbliques, a cadascun dels 54 concursos que el Comú d'Andorra la Vella va promoure durant l'exercici 2019 dificultaria i encariria la presentació de les seves ofertes.

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes (pàg52)
- El Comú satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han 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 31.492 euros (nota 2.2.7)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

Abans de l'1 d'abril de l'any 1990 tot el personal del Comú d'Andorra la Vella gaudia a càrrec del Comú del complement de cobertura fins al 100% de les despeses mèdiques de malaltia no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a partir de llavors el Comú va aprovar no continuar assumint aquesta despesa per a la contractació de nou personal tot i mantenir-ho per el que ja en gaudia.
Actualment 13 persones gaudeixen d'aquesta prestació passiva, que es mantindrà vigent fins l'exercici 2033 coincidint amb l'última jubilació prevista segons l'edat actual de 65 anys.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)
- S'han satisfet uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública (nota 2.2.7)

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

"Disposició transitòria primera. Complement d'absorció
Els funcionaris als quals sigui d'aplicació el nou sistema retributiu previst en aquesta Ordinació conservaran les retribucions fixes que perceben en l'actualitat amb l'excepció de l'antiguitat, que es respectarà d'acord amb el que estableix la disposició transitòria segona; per aquest motiu, ***es crea un complement d'absorció*** *que recollirà les diferències salarials que existeixin, a favor del funcionari, derivades de l'estructura retributiva anterior.*
El complement d'absorció, per la seva naturalesa, serà compensable i absorbible, conforme als criteris que, d'acord amb els intervals retributius i el grau d'absorció, estableixi l'Ordinació de pressupost per a cada exercici; la compensació i l'absorció esmentades es faran efectives amb els increments futurs dels conceptes del nou sistema, i quan es 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."

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

Modificacions pressupostàries:

Observació del Tribunal de Comptes (pàg11)

Crèdit extraordinari tramitat com a transferència de crèdit

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

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

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

Article 71. Modificació qualitativa: crèdits extraordinaris

...

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

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

...

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

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

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

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

7

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 2019, del **COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Juny de 2021

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 i indirectes 14
2.2.2. Taxes i altres ingressos 15
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.4. Ingressos patrimonials 16
2.2.5. Transferències de capital d'ingressos 16
2.2.6. Despeses de personal 16
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 18
2.2.8. Transferències corrents 19
2.2.9. Inversions reals 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, vendes i ingressos 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 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 45
2.7. Altres aspectes a destacar 46
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 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) 66
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) 77
6.4. Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU 85
7. AL·LEGACIONS 93
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 106

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 2019 d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2019.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 14 d'agost de 2020, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte 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.

Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú. El Comú no ha demanat els criteris, principis i regles d'auditoria a tenir en compte per la realització d'aquests treballs, que d'acord amb l'article 5.4 del Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes s'han de demanar a aquest Tribunal prèviament a la contractació dels mateixos.

En data 11 de setembre de 2020 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2019, junt amb un informe d'auditoria, de les societats públiques comunals SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) i PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, (SLU).

En data 9 d'octubre de 2020 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2019, junt amb un informe d'auditoria, de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA.).

En data 9 de febrer de 2021 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2019, junt amb un informe d'auditoria, de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici fiscalitzat. No obstant això, en aquells casos en els quals s'ha comptat amb evidència d'algun tipus, originada amb posterioritat a la data de tancament 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 2019 (participada directament en un 100%).
- PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU a 31 de desembre de 2019 (participada directament en un 100%).

- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2019 (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 2019 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2019 (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 27 de gener de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú 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 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 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.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, de 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Ordinació del 21-05-2019 preus públics per a l'any 2019.
- Ordinació del 21-05-2019 tributària per a l'any 2019.
- Ordinació del 21-05-2019 pressupost per a l'any 2019.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable 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 de finances 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. A més a més, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances juntament amb la intervenció, 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	4.849.740,14	1	Impostos directes	2.785.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	4.502.688,45	2	Impostos indirectes	120.000,00
3	Despeses financeres	111.826,09	3	Taxes i altres ingressos	4.044.987,75
4	Transferències corrents	502.756,91	4	Transferències corrents	7.681.206,94
			5	Ingressos patrimonials	40.100,00
	Despeses corrents	***9.967.011,59***		***Ingressos corrents***	***14.671.294,69***
6	Inversions reals	4.554.176,26			
7	Transferències de capital	150.000,00	7	Transferències de capital	1.605.707,50
8	Actius financers	4.367.626,82	8	Actius financers	1.350.000,00
9	Passius financers	788.187,52	9	Passius financers	2.200.000,00
	Despeses de capital	***9.859.990,60***		***Ingressos de capital***	***5.155.707,50***
Total pressupost despeses		**19.827.002,19**	**Total pressupost ingressos**		**19.827.002,19**
Superàvit		**-**	**Dèficit**		**-**

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 la societat participada Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU.

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."

A la data de formació d'aquest pressupost el darrer romanent de tresoreria no afectat negatiu susceptible de finançar era el de l'exercici 2017, de 5.183.633 euros, i el que finalment fou retut de l'exercici 2018 era negatiu de 3.326.391 euros, sense que consti que s'hagi adoptat cap de les mesures per a donar compliment al requeriment de la norma anterior.

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	2.785.000,00	-	2.785.000,00
2	Impostos indirectes	120.000,00	-	120.000,00
3	Taxes i altres ingressos	4.044.987,75	-	4.044.987,75
4	Transferències corrents	7.681.206,94	-	7.681.206,94
5	Ingressos patrimonials	40.100,00	-	40.100,00
	Ingressos corrents	***14.671.294,69***	***-***	***14.671.294,69***
7	Transferències de capital	1.605.707,50	-	1.605.707,50
	Ingressos de capital	**1.605.707,50**		**1.605.707,50**
8	Actius financers	1.350.000,00		1.350.000,00
9	Passiu financers	2.200.000,00		2.200.000,00
	Ingressos per operacions financeres	***3.550.000,00***	***-***	***3.550.000,00***
Total pressupost ingressos		**19.827.002,19**	-	**19.827.002,19**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits ampliables	Avenç de Fons	Baixes	Crèdit extraord.	Supl. de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
								Augment	Disminució	
DESPESES										
1 Despeses personal	4.849.740,14	-	121.913,63	-	-118.976,62	-	-	-	-	4.852.677,15
2 Consums de béns corrents i serveis	4.502.688,45	162.964,86	-	-	-45.852,34	27.247,33	17.000,00	381.289,54	-384.147,84	4.661.190,00
3 Despeses financeres	111.826,09	-	-	-	-	-	-	-	-	111.826,09
4 Transferències corrents	502.756,91	31.553,01	-	-	-1.200,00	12.682,86	-	5.975,28	-3.116,98	548.651,08
Despeses corrents	***9.967.011,59***	***194.517,87***	***121.913,63***	***-***	***-166.028,96***	***39.930,19***	***17.000,00***	***387.264,82***	***-387.264,82***	***10.174.344,32***
6 Inversions reals	4.554.176,26	2.279.163,50	-	36.861,33	-414.676,42	225.681,04	99.233,57	119.239,00	-119.239,00	6.780.439,28
7 Transferències de capital	150.000,00	149.999,02	-	-	-	22.485,62	-	-	-	322.484,64
8 Actius Financers	4.367.626,82	300.000,00	-	-	-	17.600,00	-	-	-	4.685.226,82
9 Passius financers	788.187,52	-	-	-	-	-	-	-	-	788.187,52
Despeses de capital	***9.859.990,60***	***2.729.162,52***	***-***	***36.861,33***	***-414.676,42***	***265.766,66***	***99.233,57***	***119.239,00***	***-119.239,00***	***12.576.338,26***
Total pressupost despeses	**19.827.002,19**	**2.923.680,39**	**121.913,63**	**36.861,33**	**-580.705,38**	**305.696,85**	**116.233,57**	**506.503,82**	**-506.503,82**	**22.750.682,58**

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 de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 2.923.680 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import, fet que és contrari al principi d'equilibri que requereix l'article 69.4 de la LFC i al principi d'estabilitat pressupostària que regula l'article 5 de la LSEPF.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

De la mostra analitzada, el Comú ha efectuat transferències de crèdit relatives a despesa corrent entre diferents departaments per un import de 114.800 euros contravenint l'article 74.2.a) de la LFC. Amb posterioritat s'ha menysvalorat mitjançant transferència de crèdit per 12.000 euros, un concepte prèviament incrementat mitjançant transferència de crèdit, contravenint article 74.2.c) de la LFC.

Així mateix, s'ha detectat una transferència de crèdit per un import de 93.754 euros que al ser una despesa de capital s'hauria d'haver tramitat com a suplement de crèdit, contravenint article 74.1 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

Capítol	Descripció	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	% Executat 2018	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	% Executat 2019	% Variació 2018-2019
1	Impostos directes	2.424.858,00	0,00	2.435.371,95	100,43%	2.785.000,00	0,00	2.668.159,79	95,80%	9,56%
2	Impostos indirectes	100.000,00	0,00	523.209,66	523,21%	120.000,00	0,00	542.195,57	451,83%	3,63%
3	Taxes i altres ingressos	2.648.652,00	0,00	2.877.987,92	108,66%	4.044.987,75	0,00	3.110.848,11	76,91%	8,09%
4	Transferències corrents	6.218.000,00	0,00	6.724.108,64	108,14%	7.681.206,94	0,00	7.128.386,98	92,80%	6,01%
5	Ingressos patrimonials	52.600,00	0,00	39.607,87	75,30%	40.100,00	0,00	55.605,85	138,67%	40,39%
7	Transferències de capital	1.300.000,00	0,00	1.403.888,92	107,99%	1.605.707,50	0,00	1.487.649,07	92,65%	5,97%
8	Actius financers	0,00	0,00	0,00	-	1.350.000,00	0,00	0,00	0,00%	-
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00	-	2.200.000,00	0,00	0,00	0,00%	-
	Totals	12.744.110,00	0,00	14.004.174,96	109,89%	19.827.002,19	0,00	14.992.845,37	109,89%	7,06%

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Descripció	Pressupost inicial 2018	Pressupost final 2018	Liquidat 2018	% Executat 2018	Pressupost inicial 2019	Pressupost final 2019	Liquidat 2019	% Executat 2019	% Variació 2018-2019
1	Despeses de personal	4.664.751,01	4.684.406,64	4.374.337,81	93,4%	4.849.740,14	4.852.677,15	4.669.828,30	96,1%	6,62%
2	Consum de bens corrents i serveis	3.700.632,00	4.155.336,52	3.572.491,33	86,0%	4.502.688,45	4.661.190,00	4.019.383,46	86,2%	12,51%
3	Despeses financeres	198.549,00	175.654,98	107.461,57	61,2%	111.826,09	111.826,09	86.038,10	76,9%	-19,94%
4	Transferències corrents	434.144,00	458.405,14	405.583,31	88,5%	502.756,91	548.651,08	469.003,91	85,5%	15,64%
6	Inversions reals	1.161.900,00	5.668.600,40	1.067.968,86	18,8%	4.554.176,26	6.780.439,28	1.473.198,01	21,7%	37,94%
7	Transferències de capital	110.000,00	150.000,00	-	0	150.000,00	322.484,64	299.999,02	93,0%	-
8	Actius financers	1.696.667,00	2.296.667,00	1.968.958,00	85,7%	4.367.626,82	4.685.226,82	2.123.226,82	45,3%	7,84%
9	Passius financers	780.964,00	780.964,23	780.964,23	100,0%	788.187,52	788.187,52	788.187,52	100,0%	0,92%
	Totals	12.742.607,01	18.370.034,91	12.277.765,11	66,84%	19.827.002,19	22.750.682,58	13.922.865,14	61,20%	13,40%

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels impostos directes figura en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Foc i lloc**	**280.000,00**	**-**	**280.000,00**	**283.720,18**	**3.720,18**	**101,33%**
100	Foc i lloc	280.000,00	-	280.000,00	283.720,18	3.720,18	101,33%
11	**Propietat de pis**	**1.050.000,00**	**-**	**1.050.000,00**	**1.103.941,81**	**53.941,81**	**105,14%**
112	Propietat Immobiliària	450.000,00	-	450.000,00	456.955,23	6.955,23	101,55%
115	Rendiments arrendataris	600.000,00	-	600.000,00	646.986,58	46.986,58	107,83%
12	**Impost sobre la construcció**	**400.000,00**	**-**	**400.000,00**	**218.172,50**	**-181.827,50**	**54,54%**
120	Impost sobre la construcció	400.000,00	-	400.000,00	218.172,50	-181.827,50	54,54%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.055.000,00**	**-**	**1.055.000,00**	**1.062.325,30**	**7.325,30**	**100,69%**
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.055.000,00	-	1.055.000,00	1.062.325,30	7.325,30	100,69%
1	**Impostos directes**	**2.785.000,00**	**-**	**2.785.000,00**	**2.668.159,79**	**-116.840,21**	**95,80%**

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

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**120.000,00**	**-**	**120.000,00**	**542.195,57**	**422.195,57**	**451,83%**
200	Impost transmissions patrimonials	120.000,00	-	120.000,00	542.195,57	422.195,57	451,83%
2	**Impostos indirectes**	**120.000,00**	**-**	**120.000,00**	**542.195,57**	**422.195,57**	**451,83%**

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

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

Aplicació incorrecta de l'índex de localització de l'impost de radicació

En les liquidacions de l'Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, s'han detectat errors en l'assignació de l'índex de localització en activitats radicades a la zona industrial de la Margineda.

Es recomana la revisió d'aquestes liquidacions tributàries i, si procedeix, efectuar les liquidacions complementàries que corresponguin. Així mateix, es recomana implantar procediments de control que evitin errades en les liquidacions de tributs o, en el seu cas, les puguin detectar i corregir.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**688.651,75**	**-**	**688.651,75**	**643.767,95**	**-44.883,80**	**93,48%**
310	Serveis generals	688.651,75	-	688.651,75	643.767,95	-44.883,80	93,48%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.544.500,00**	**-**	**1.544.500,00**	**1.620.446,18**	**75.946,18**	**104,92%**
340	Preus públics per prestació de serveis	1.544.500,00	-	1.544.500,00	1.620.446,18	75.946,18	104,92%
35	**Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc.**	**187.136,00**	**-**	**187.136,00**	**180.511,50**	**-6.624,50**	**96,46%**
350	Serveis de caràcter general	32.136,00	-	32.136,00	35.039,42	2.903,42	109,03%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	155.000,00	-	155.000,00	145.472,08	-9.527,92	93,85%
37	**Espai públic comunal**	**12.500,00**	**-**	**12.500,00**	**12.199,85**	**-300,15**	**97,60%**
371	Ocupació espai públic comunal	12.500,00	-	12.500,00	12.199,85	-300,15	97,60%
39	**Altres ingressos**	**1.612.200,00**	**-**	**1.612.200,00**	**653.922,63**	**-958.277,37**	**40,56%**
390	Cànon Camprabassa SA	-	**-**	**-**	327.142,00	-327.142,00	-
391	Sancions	40.200,00	-	40.200,00	47.160,10	6.960,10	117,31%
392	Recàrrecs	20.000,00	-	20.000,00	4.679,82	-15.320,18	23,40%
399	Recuperació resp. Civil	2.000,00	-	2.000,00	2.438,58	438,58	121,93%
399	Cessió 10% terreny POUP	750.000,00	-	750.000,00	272.502,13	-477.497,87	36,33%
399	Cadastre	800.000,00	-	800.000,00	-	-800.000,00	-
3	**Taxes i altres ingressos**	**4.044.987,75**	**-**	**4.044.987,75**	**3.110.848,11**	**934.139,64**	**76,91%**

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

2.2.3. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420	**Molt il·lustre Govern d'Andorra**	**7.681.206,94**	**-**	**7.681.206,94**	**7.128.386,98**	**-552.819,96**	**92,80%**
42000	Transferències corrents	7.441.206,94	-	7.441.206,94	6.869.930,01	-571.276,93	92,32%
42010	Tinença vehicles	240.000,00	-	240.000,00	258.456,97	18.456,97	107,69%
4	**Transferències corrents**	**7.681.206,94**	**-**	**7.681.206,94**	**7.128.386,98**	**-552.819,96**	**92,80%**

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)	6.869.930,01
Participació recaptació taxa vehicles	258.456,97
Total	**7.128.386,98**

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

2.2.4. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	**Interessos de títols valors**	**300,00**	**-**	**300,00**	**390,00**	**90,00**	**130,00%**
506	SEMTEE	300,00	-	300,00	390,00	90,00	130,00%
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**4.800,00**	**-**	**4.800,00**	**21.918,48**	**17.118,48**	**456,64%**
534	CATSA, Mútua elèctrica	4.800,00	-	4.800,00	21.918,48	17.118,48	456,64%
54	**Rendes de béns immobles**	**35.000,00**	**-**	**35.000,00**	**33.297,37**	**-1.702,63**	**95,14%**
543	Arrendaments diversos	35.000,00	-	35.000,00	33.297,37	-1.702,63	95,14%
5	**Ingressos patrimonials**	**40.100,00**	**-**	**40.100,00**	**55.605,85**	**15.505,85**	**138,67%**

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

2.2.5. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2019:

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de capital**	**1.605.707,50**	**-**	**1.605.707,50**	**1.487.649,07**	**-118.058,43**	**92,65%**
720	Transferències de capital	1.605.707,50	-	1.605.707,50	1.487.649,07	-118.058,43	92,65%
7	**Transferències de capital**	**1.605.707,50**	**-**	**1.605.707,50**	**1.487.649,07**	**-118.058,43**	**92,65%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2019, d'un total de 8.357.579 euros.

2.2.6. Despeses de personal

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

	DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**536.425,76**	**14.245,70**	**550.671,46**	**550.671,46**	**-**	**100,00%**
100	Despeses de gratificació	536.425,76	14.245,70	550.671,46	550.671,46	-	100,00%
11	**Personal fix**	**3.309.378,39**	**-22.308,53**	**3.287.069,86**	**3.150.572,73**	**-136.497,13**	**95,85%**
110	Remun. bàsic. I rem. person. fix	3.309.378,39	-22.308,53	3.287.069,86	3.150.572,73	-136.497,13	95,85%
13	**Eventuals i atenció ciutadana**	**331.463,67**	**16.542,62**	**348.006,29**	**335.473,60**	**-12.532,69**	**96,40%**
130	Rem. bàsic. i rem. pers. eventuals	331.463,67	16.542,62	348.006,29	335.473,60	-12.532,69	96,40%
16	**CASS, seguretat social**	**672.472,32**	**-5.542,78**	**666.929,54**	**627.110,51**	**-39.819,03**	**94,03%**
160	Quotes seguretat social	647.472,32	-2.244,29	645.228,03	616.963,86	-28.264,17	95,62%
163	Despeses socials del personal	25.000,00	-3.298,49	21.701,51	10.146,65	-11.554,86	46,76%
1	**Despeses de personal**	**4.849.740,14**	**2.937,01**	**4.852.677,15**	**4.663.828,30**	**-188.848,85**	**96,11%**

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 2019, a l'article 10, 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 2019 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 24.413 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.

2.2.7. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**433.313,45**	**46.951,85**	**480.265,30**	**451.307,66**	**-28.957,64**	**93,97%**
200	Lloguers terrenys	274.697,82	4.389,00	279.086,82	278.396,96	-689,86	99,75%
202	Lloguer edificis i altres const.	38.063,63	27.560,83	65.624,46	46.052,86	-19.571,60	70,18%
203	Lloguer de maq. I Instal. d'Equips	13.432,00	76,50	13.508,50	9.390,34	-4.118,16	69,51%
204	Lloguer de material de transport	9.350,00	-1.208,28	8.141,72	7.402,28	-739,44	90,92%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	41.770,00	-866,2	40.903,80	37.218,74	-3.685,06	90,99%
209	Cànon SDADV.Cànon Comú Sant Julià de Lòria	56.000,00	17.000,00	73.000,00	72.846,48	-153,52	99,79%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**698.444,84**	**135.243,11**	**833.687,95**	**653.588,72**	**-180.099,23**	**78,40%**
210	Embelliment i conservació boscos	71.258,90	108.448,31	179.707,21	145.907,92	-33.799,29	81,19%
212	Conservació edificis	127.872,00	-14.255,83	113.616,17	87.156,56	-26.459,61	76,71%
213	Conservació maq., instal. i equips	343.667,51	15.998,87	359.666,38	278.132,27	-81.534,11	77,33%
214	Conservació vehicles	58.377,00	19.140,67	77.517,67	62.485,07	-15.032,60	80,61%
215	Reparació i cons. Mobiliari	-	400,00	400,00	204,15	-195,85	51,04%
216	Conservació equips informàtics	7.600,00	-	7.600,00	5.230,96	-2.369,04	68,83%
217	Reparació i cons. Ús general	73.300,00	-8.315,00	64.985,00	47.706,63	-17.278,37	73,41%
219	Reparació i cons. altre immob.	16.369,43	13.826,09	30.195,52	26.765,16	-3.430,36	88,64%
22	**Manteniment, submin. i altres**	**3.365.140,16**	**-22.493,41**	**3.342.646,75**	**2.913.443,66**	**-429.203,09**	**87,16%**
220	Material administratiu	59.846,07	-3.702,36	56.143,71	28.313,72	-27.829,99	50,43%
221	Subministraments	506.738,57	17.025,72	523.764,29	426.642,55	-97.121,74	81,46%
222	Comunicacions	53.000,00	-	53.000,00	45.413,53	-7.586,47	85,69%
223	Col·lectiu persones	136.436,00	1.278,58	137.714,58	121.400,78	-16.313,80	88,15%
224	Primes d'assegurances	65.916,16	330,00	66.246,16	54.298,22	-11.947,94	81,96%
225	Tributs	8.500,00	-	8.500,00	7.286,37	-1.213,63	85,72%
226	Altres serveis	746.970,19	-5.706,20	741.263,99	586.671,85	-154.592,14	79,14%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.787.733,17	-31.719,15	1.756.014,02	1.643.416,64	-112.597,38	93,59%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**5.790,00**	**-1.200,00**	**4.590,00**	**1.043,42**	**-3.546,58**	**22,73%**
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	5.790,00	-1.200,00	4.590,00	1.043,42	-3.546,58	22,73%
2	**Consum en béns corrents i serveis**	**4.502.688,45**	**158.501,55**	**4.661.190,00**	**4.019.383,46**	**-641.806,54**	**86,23%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament	787.777,91	-31.252,35	756.525,56	723.307,32	-33.218,24	95,61%
22710	Treb. Empreses de seguretat	5.817,88	-	5.817,88	6.983,61	1.165,73	120,04%
22717	Fires i events	-	202,10	202,10	202,10	-	100,00%
22721	Projecte segona diada de sensibilització	-	519,72	519,72	519,72	-	100,00%
22730	Treballs realitzats per emp. de processament de dades	73.115,82	-	73.115,82	70.273,36	-2.842,46	96,11%
22740	Treb. Per empreses d'impressions	37.184,55	-4.433,70	32.750,85	37.020,13	4.269,28	113,04%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	21.286,58	-650,98	20.635,60	15.521,72	-5.113,88	75,22%
22760	Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	701.034,53	-61.457,18	639.577,35	596.890,68	-42.686,67	93,33%
22790	Altres treballs	161.515,90	65.353,24	226.869,14	192.698,00	-34.171,14	84,94%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.787.733,17**	**-31.719,15**	**1.756.014,02**	**1.643.416,64**	**-112.597,38**	**93,59%**

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

2.2.8. Transferències corrents

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**Transferències a entitats públiques**	**37.000,00**	**-**	**37.000,00**	**25.000,00**	-12.000,00	**67,57%**
411	Transferències a entitats públiques	37.000,00	-	37.000,00	25.000,00	-12.000,00	67,57%
44	**A empreses públiques i altres ens públics**	**8.929,00**	**20.361,00**	**29.290,00**	**5.000,00**	**-24.290,00**	**17,07%**
440	Ens públics	8.929,00	15.182,86	24.111,86	5.000,00	-19.111,86	20,74%
443	Empreses públics. En forma d'entitats	-	5.178,14	5.178,14	-	-5.178,14	-
46	**A corporacions**	**76.427,00**	**23.450,15**	**99.877,15**	**71.940,56**	**-27.936,59**	**72,03%**
462	Corporacions	56.600,00	9.546,71	66.146,71	57.575,28	-8.571,43	87,04%
463	A entitats que agrupen comuns	19.827,00	13.903,44	33.730,44	14.365,28	-19.365,16	42,59%
47	**Altres empreses privades**	**4.448,00**	**-**	**4.448,00**	**2.246,41**	**-2.201,59**	**50,50%**
472	Altres empreses	4.448,00	-	4.448,00	2.246,41	-2.201,59	50,50%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**375.952,91**	**2.083,02**	**378.035,93**	**364.816,94**	**-13.218,99**	**96,50%**
482	A entitats, subvencions, reunions	375.952,91	2.083,02	378.035,93	364.816,94	-13.218,99	96,50%
4	**Transferències corrents**	**502.756,91**	**45.894,17**	**548.651,08**	**469.003,91**	**-79.647,17**	**85,48%**

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 SASECTUR, SAU i CAMPRABASSA, SA quan, atenent a la seva naturalesa, s’haurien de classificar com

a major aportació comunal a la mateixa i, per tant, ser considerades com a transferències corrents.

En concret, durant l'exercici 2019 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 SASECTUR, SAU per un import de 52.596 euros i 8.152 euros respectivament, i dins del capítol II de consum de béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la societat SASECTUR, SAU per import de 144.868 euros i despeses corresponents a la societat CAMPRABASSA, SA per import de 17.022 euros.

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. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

Insuficient dotació del compte de compensació

Durant l'exercici 2019, el Comú ha liquidat el compte de compensació que regula l'article 19 de la LSEPF, per import de 14.365 euros el qual correspon a aportacions pendents de liquidar de l'exercici 2018 i anteriors.

Per altra banda, la liquidació de 2019 no inclou la dotació al compte de compensació meritada en aquest exercici, per import de 19.827 euros.

2.2.9. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**3.687.112,26**	**144.018,40**	**3.831.130,66**	**1.032.343,37**	**-2.798.787,29**	**26,95%**
602	Construccions d'altres edificis	100.000,00	39.703,14	139.703,14	45.691,50	-94.011,64	32,71%
603	Instal·lacions tècniques, maq., utillatge, cont.	217.212,26	298.953,66	516.165,92	263.169,08	-252.996,84	50,99%
604	Vehicles	280.000,00	-2.858,14	277.141,86	187.024,46	-90.117,40	67,48%
605	Mobiliari	67.800,00	51.615,10	119.415,10	70.885,14	-48.529,96	59,36%
606	Equip. per a procés d'inf.	51.900,00	16.078,24	67.978,24	27.471,65	-40.506,59	40,41%
607	Altres actuacions	2.163.500,00	-503.041,60	1.660.458,40	261.699,73	-1.398.758,67	15,76%
608	Altre immobilitzat material	51.700,00	154.781,24	206.481,24	123.672,03	-82.809,21	59,90%
609	Estudis i projectes inversió	755.000,00	88.786,76	843.786,76	52.729,78	-791.056,98	6,25%
61	**Inversions de reposició**	**814.100,00**	**2.082.244,62**	**2.896.344,62**	**439.095,11**	**-2.457.249,51**	**15,16%**
610	Conservació de béns i terrenys naturals	-	36.861,33	36.861,33	14.744,53	-22.116,80	40,00%
612	Millora edificis i aparcaments	90.000,00	292.732,63	382.732,63	253.875,84	-128.856,79	66,33%
613	Reposició i millora material i equips	316.600,00	-12.682,86	303.917,14	45.093,56	-258.823,58	14,84%
617	Millora béns ús públic	407.500,00	1.765.333,52	2.172.833,52	125.381,18	-2.047.452,34	5,77%
64	**Immobilitzat immaterial**	**52.964,00**	**-**	**52.964,00**	**1.759,53**	**-51.204,47**	**3,32%**
640	Programes informàtics	52.964,00	-	52.964,00	1.759,53	-51.204,47	3,32%
6	**Inversions reals**	**4.554.176,26**	**2.226.263,02**	**6.780.439,28**	**1.473.198,01**	**-5.307.241,27**	**21,73%**

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

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

2019	Import	%
Crèdits inicials	4.554.176,26	67,17%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.226.263,02	32,83%
Total pressupost	**6.780.439,28**	**100,00%**
Crèdits liquidats	1.473.198,02	-
% execució	**21,73%**	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Immobilitzat	**42.377.023,32**	**43.556.003,75**
	I. Inversions destinades a l'ús general	8.610.874,99	8.587.984,66
200	1. Terrenys i béns naturals		
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	30.690.676,13	30.667.785,80
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-22.079.801,14	-22.079.801,14
	II. Immobilitzacions inmaterials	1.320.219,89	1.362.837,70
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	3.040.223,77	3.037.343,46
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	165.527,40	166.171,92
216	4. Propietat intel.lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.885.531,28	-1.840.677,68
	III. Immobilitzacions materials	20.253.495,89	20.908.414,02
220,221	1. Terrenys i construccions	51.145.213,20	51.887.964,94
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	407.854,37	232.941,81
224,226	3. Utillatge i mobiliari	380.486,32	401.123,46
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.520.225,73	4.658.387,10
(282)	5. Amortitzacions	-36.200.283,73	-36.272.003,29
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	12.192.432,55	12.696.767,37
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	18.030.159,37	17.209.532,55
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	7.473.601,00	6.173.601,00
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	23.161,52	17.561,52
(297)	4. Provisions	-13.334.489,34	-10.703.927,70
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**		
	C) Actiu circulant	**2.508.158,24**	**1.896.607,65**
	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	1.097.983,33	981.260,93
43	1. Deutors pressupostaris	3.735.864,01	3.168.506,53
44	2. Deutors no pressupostaris	443.692,71	400.284,06
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors		
(490)	6. Provisions	-3.081.573,39	-2.587.529,66
	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	1.371.625,54	888.735,51
480,580	V. Ajustaments per periodificació	38.549,37	26.611,21
	Total general actiu (A+B+C):	**44.885.181,56**	**45.452.611,40**

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Fons propis	**33.268.502,49**	**32.919.872,40**
	I. Patrimoni	32.919.872,40	31.822.258,30
100	1. Patrimoni	32.191.810,84	31.094.196,74
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	348.630,09	1.097.614,10
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**3.745.000,00**	**3.852.000,00**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**		
	D) Creditors a llarg termini	**5.275.839,51**	**6.113.565,61**
	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	5.275.839,51	6.113.565,61
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	5.217.055,93	6.013.889,64
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	58.783,58	99.675,97
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	**2.595.839,56**	**2.567.173,39**
	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	819.677,81	788.187,52
520,521	1. Préstecs i altres deutes	796.833,71	788.187,52
526	2. Deutes per interessos	22.844,10	
	III. Creditors	1.776.161,75	1.778.985,87
40	1. Creditors pressupostaris	1.115.835,50	1.145.798,19
41	2. Creditors no pressupostaris	506.294,51	489.972,52
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	147.695,94	135.077,21
523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	6.335,80	8.137,95
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):	**44.885.181,56**	**45.452.611,40**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats i en curs de fabricació**				**1.Vendes i prestacions de serveis**	1.812.755,02	1.708.917,95
	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	1.812.755,02	1.708.917,95
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	13.600.500,89	12.677.141,53	71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**		
	a) Despeses de personal	*4.702.776,42*	*4.441.429,91*				
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	4.036.717,79	3.836.629,99		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	3.854.123,31	3.637.993,36
642, 644	a2) Càrregues socials	666.058,63	604.799,92		*a) Ingressos tributaris*	*3.854.123,31*	*3.637.993,36*
645	*b) Prestacions socials*			720	a1) Impostos estatals		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*1.747.071,19*	*2.123.703,48*	725	a2) Impostos locals	2.452.788,35	2.985.168,72
				730	a3) Impostos sobre transmisions i actes jurídics documentats	542.195,57	523.209,66
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.747.071,19	2.123.703,48				
				732	a4) Impostos especials		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions			733	a5) Impost sobre construcció instal.lació i obres	218.172,50	38.309,16
	d) Variació de provisions de tràfic	*494.043,73*	*270.211,66*	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	494.043,73	270.211,66	739	a8) Altres impostos		
				740	a9) Taxes prestació serveis o realització d'activitats	640.966,89	91.305,82
	e) Altres despeses de gestió	*3.955.051,40*	*3.574.172,35*				
62	e1) Serveis exteriors	3.947.765,03	3.565.742,31	743	a10) Taxes fiscals		
63	e2) Tributs	7.286,37	6.749,02	744	a11) Contribucions especials		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		1.681,02	729	*b) Cotitzacions socials*		
	f) Despeses financeres i assimilables	*70.996,51*	*104.638,29*				
					4.- Altres ingressos en gestió ordinària	859.603,17	636.266,09
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	70.996,51	104.638,29	773	a) Reintegraments		
				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres				*c) Altres ingressos de gestió*	*467.480,51*	*343.105,29*
				775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió corrent	467.480,51	343.105,29
696, 698,699	g) Variació de les provisions de les variacions	2.630.561,64	2.162.985,84	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
(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	**769.002,93**	**405.583,31**	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*392.122,66*	*293.160,80*
650	a) Transferències corrents	469.003,91	405.583,31		f1) Altres interessos	369.814,18	287.775,00
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	22.308,48	5.385,80
655	c) Transferències de capital	299.999,02		768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital						
					5.- Transferències i subvencions	**8.616.036,05**	**8.195.089,66**
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	**432.801,35**					
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	400.772,43		750	a) Transferències corrents	7.128.386,98	6.724.108,64
				751	b) Subvencions corrents		67.092,10
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			755	c) Transferències de capital	1.487.649,07	1.403.888,92
678	c) Despeses extraordinàries						
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	32.028,92			**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**8.417,71**	**2.071,88**
				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) Ingressos extraordinaris		
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.417,71	2.071,88
	Total Deure	**14.802.305,17**	**13.082.724,84**		**Total Haver**	**15.150.935,26**	**14.180.338,94**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**348.630,09**	**1.097.614,10**				

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2019	Exercici 2018	Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**12.580.328,93**	**11.093.265,17**	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**15.711.942,78**	**14.966.679,67**
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	3.947.765,03	3.565.742,31	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.452.788,35	2.985.168,72
d) Tributs	7.286,37	6.749,02	d) Impostos indirectes	760.368,07	561.518,82
e) Despeses de personal	4.702.776,42	4.441.429,91	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.453.721,91	1.800.223,77
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	7.128.386,98	6.791.200,74
g) Transferències i subvencions	769.002,93	405.583,31	g) Ingressos financers	392.122,66	293.160,80
h) Despeses financeres	70.996,51	104.638,29	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona	368.898,22	238.177,17
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	432.801,35	1.681,02	i) Provisions aplicades d'actius circulants	2.155.656,59	2.297.229,65
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.649.700,32	2.567.441,31	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	**1.487.649,07**	**1.403.888,92**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**3.593.824,83**	**3.526.926,86**	4. Cobraments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
a) Destinats a l'ús general	433.474,75	594.919,75	5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
b) Immobilitzacions immaterials	50.779,56	39.391,75	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	988.943,70	433.657,36	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	2.120.626,82	2.458.958,00	6. Deutes a llarg termini	**41.972,69**	**5.073,86**
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	41.972,69	5.073,86
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**879.698,79**	**802.016,62**	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**406.934,79**	**0,00**
a) Empréstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	4.137,06	0,00
b) Per préstecs rebuts	796.833,71	788.187,52	b) Immobilitzacions immaterials	3.048,56	0,00
c) Altres conceptes	82.865,08	13.829,10	c) Immobilitzacions materials	393.586,81	0,00
7. Provisions per riscos i despeses	**0,00**	**0,00**	d) Immobilitzacions financeres	6.162,36	0,00
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
TOTAL APLICACIONS	17.053.852,55	15.422.208,65	TOTAL ORIGENS	17.648.499,33	16.375.642,45
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	**594.646,78**	**953.433,80**	**EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)**		

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2019		Exercici 2018	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	124.917,26	0,00	89.444,72	489.701,50
a) Pressupostaris	73.313,75		89.444,72	
b) No pressupostaris	51.603,51			489.701,50
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	29.962,69	25.373,22	453.163,94	20.603,60
a) Pressupostaris	29.962,69		453.163,94	
b) No pressupostaris		25.373,22		20.603,60
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	31.490,29	134.271,75	0,00
a) Empréstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		31.490,29	134.271,75	
6. Altres comptes no bancaris	1.802,15	0,00	0,00	4.982,01
7. Tresoreria	482.890,03	0,00	791.840,50	0,00
8. Ajustaments per periodificació	11.938,16	0,00	0,00	0,00
TOTAL	651.510,29	56.863,51	1.468.720,91	515.287,11
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	594.646,78		953.433,80	

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 2019

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		**3.131.613,85**
+	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	1.487.649,07
+	Ingressos extraordinaris	
-	Dotació amortització immobilitzat	-1.747.071,19
-	Variació provisions grans reparacions	
-	Variació provisions per depreciació d'inversions financeres	-2.630.561,64
-	Pèrdues procedents de l´immobilitzat material	
-	Correcció d'amortització acumulada anys anteriors	
-	Despeses extraordinàries	
Resultat de l'exercici (estalvi)		**348.630,09**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció compte	Saldo Inicial	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo	Amortització anyal
201	Infrastructures i altres béns destinats a l'ús general	30.667.785,80	433.474,75	410.584,42	0,00	30.690.676,13	161.680,46
210	Despeses de recerca i desenvolupament	3.037.343,46	49.020,03	46.139,72	0,00	3.040.223,77	50.140,94
215	Aplicacions informàtiques	166.171,92	1.759,53	2.404,05	0,00	165.527,40	2.592,33
220	Terrenys i béns naturals	9.429.863,52	14.744,53	5.449,21	0,00	9.439.158,84	1.101,74
221	Construccions	42.458.101,42	303.277,09	1.055.324,15	0,00	41.706.054,36	1.281.213,43
222	Instal.lacions tècniques	130.692,20	144.725,31	12.909,54	0,00	262.507,97	22.123,75
223	Maquinària	102.249,61	46.060,19	2.963,40	0,00	145.346,40	600,56
226	Mobiliari	401.123,46	97.141,12	117.778,26	0,00	380.486,32	10.396,40
227	Equips per a processaments d'informació	556.263,03	27.471,65	77.851,43	0,00	505.883,25	39.433,77
228	Elements de transport	1.346.454,71	187.024,46	234.029,29	0,00	1.299.449,88	41.257,64
229	Altre immobilitzat material	2.755.669,36	168.499,35	209.276,11	0,00	2.714.892,60	136.530,17
	Total		1.473.198,01	2.174.709,58	0,00		1.747.071,19

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

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 següents:

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. En aquest sentit, l'immobilitzat del Comú inclou actius per import de 949.696 euros bruts que corresponen a treballs realitzats per projectes que finalment no s'han dut a terme i que s'haurien d'haver imputat al compte de resultats economicopatrimonial en no constituir part del cost d'un bé en condicions de funcionament.

S'observen béns activats en exercicis anteriors per import de 2.605.150 euros que no s'estan amortitzant i que es troben en funcionament.

D'altra banda, el Comú té activats com a béns 868.790 euros, la possessió i/o l'ús dels quals recau sobre les societats Camprabassa, SASECTUR i Escola Bressol Laurèdia. Aquests actius haurien de figurar a fons propis com a patrimoni lliurat en cessió.

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'hauria 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 10% i un 100% anual, existint-ne d'altres per les que no es practica la referida correcció.

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.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

El quadre de moviments de l'immobilitzat financer es resumeix així:

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Altes	Saldo a 31/12/2019
Cartera de valors a llarg termini	17.209.532,55	820.626,82	18.030.159,37
Altres inversions i crèdits a llarg termini	6.173.601,00	1.300.000,00	7.473.601,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	17.561,52	5.600,00	23.161,52
Provisions	-10.703.927,70	-2.630.561,64	-13.334.489,34
Total	**12.696.767,37**	**-504.334,82**	**12.192.432,55**

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

L'epígraf d'inversions financeres per participació en el capital d'altres entitats inclou a 31 de desembre de 2019 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Provisions	Import net	Patrimoni net (*)
Sasectur	100,00%	2.437.558,44	-2.294.188,85	143.369,59	135.743,75
Camprabassa	88,07%	13.197.337,91	-9.039.445,74	4.157.892,17	4.600.016,76
Semtee	0,05%	17.522,24	-	17.522,24	21.168,91
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	-	309.521,23	721.386,69
Catsa	0,09%	1.262,13	-	1.262,13	4.642,81
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	1.913.957,42	-1.913.957,42	-	-41.811,00
Prom. Eco i Tur. St. Julià	100,00%	153.000,00	-86.897,33	66.102,67	63.440,29
Total	-	**18.030.159,37**	**-13.334.489,34**	**4.695.670,03**	**5.504.588.21**

(*) 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 i Escola Bressol Laurèdia, 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)

L'epígraf d'altres inversions i crèdits a llarg termini inclouen diferents préstecs atorgats pel Comú a la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (CAMPRABASSA, SA), en el període comprés entre el gener de 2016 i el mes d'octubre de 2019, per un import conjunt de 7.473.601 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 de 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%.

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 9,8 milions d'euros a 31 de desembre de 2019 i de 7,9 milions d'euros a 31 de desembre de 2018, 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.

Cal indicar, així mateix, que la societat, durant l'exercici 2019, no ha atès el venciment de crèdits atorgats pel Comú, per 2.237.800 euros havent requerit el refinançament d'aquestes operacions durant el 2020.

De l'anterior es desprèn que la manca de capacitat de generar recursos per part de la societat pot condicionar la recuperació pel Comú dels préstecs que li han estat atorgats per import, en conjunt, de 7.473.601 euros.

Insuficient dotació per depreciació de les inversions financeres

Com es desprèn del quadre de les participacions financeres que s'ha detallat anteriorment, la provisió per depreciació efectuada pel Comú sobre participacions en les societats: Sasectur, Escola Bressol Laurèdia i Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià estarien infravalorades per 52.099 euros a la que correspondria segons les xifres que es desprenen dels respectius comptes anuals.

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	904.386,56	791.879,28	112.507,28
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.831.447,45	2.446.718,80	384.728,65
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-	-70.091,55	70.091,55
Deutors no pressupostaris	443.692,71	400.284,06	43.408,65
Provisió per insolvències	-3.081.573,39	-2.587.529,66	-494.043,73
Total	**1.097.953,33**	**981.260,93**	**116.692,40**

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 01-01-2019	**872.785,21**
Cobraments pressupostàris	**14.667.744,29**
Andbank	797.933,60
Vallbanc	44.939,01
Crèdit Andorra	12.254.667,98
Morabanc	822.246,73
BancSabadell d'Andorra	747.956,97
Cobraments extrapressupostàris	0,00
Pagaments pressupostaris	**14.102.985,03**
Andbank	762.936,72
Vallbanc	6.395,86
Crèdit Andorra	11.484.355,58
Morabanc	744.257,74
BancSabadell d'Andorra	1.105.039,13
Pagaments extrapressupostàris	80.039,69
Saldo final a 31-12-2019	**1.357.504,78**

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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	14.120,76	15.950,30	-1.829,54
Crèdit Andorrà	957.439,46	487.166,75	470.272,71
Morabanc	211.539,79	233.550,80	-22.011,01
Banc Sabadell d'Andorra	83.447,23	55.529,39	27.917,84
Andbanc	96.035,99	61.039,11	34.996,88
Vallbanc	9.042,31	35.499,16	-26.456,85
Total	**1.371.625,54**	**888.735,51**	**482.890,03**

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

De la revisió d'aquests apartats s'extreuen les observacions següents:

Incorrecta preparació del compte de gestió de la tresoreria

El compte de gestió de la tresoreria que ha retut el Comú presenta deficiències que provoquen que no sigui reflex de les operacions de cobrament i de pagaments, pressupostaris i no pressupostaris, que s'han produït durant l'exercici. Així, el saldo inicial no es correspon amb les existències a l'inici de l'exercici, el saldo final no inclou els saldos de la caixa en metàl·lic i s'han registrat com operacions pressupostàries el conjunt de cobraments i pagaments efectuats a través de les entitats financeres.

Pagaments mitjançant targetes de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Patrimoni	31.094.196,74	-	-	-	1.097.614,10	32.191.810,84
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	1.097.614,10	348.630,09	-	-	-1.097.614,10	348.630,09
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	**32.919.872,40**	**348.630,09**	**-**	**-**	**-**	**33.268.502,49**

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 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
Subv. de capital d'altres sectors	3.852.000,00	-	-107.000,00	-	3.745.000,00
Total	**3.852.000,00**	**-**	**-107.000,00**	**-**	**3.745.000,00**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**De préstecs**	**66.826,09**	**-**	**66.826,09**	**66.826,09**	**-**	**100,00%**
310	Interessos de préstecs	66.826,09	-	66.826,09	66.826,09	-	100,00%
32	**Línies de crèdit**	**25.000,00**	**-**	**25.000,00**	**6.046,58**	**-18.953,42**	**24,19%**
320	Interessos línies de crèdit	25.000,00	-	25.000,00	6.046,58	-18.953,42	24,19%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**20.000,00**	**-**	**20.000,00**	**13.165,43**	**-6.834,57**	**65,83%**
349	Comissions serveis bancàries	20.000,00	-	20.000,00	13.165,43	-6.834,57	65,83%
3	**Despeses financeres**	**111.826,09**	**-**	**111.826,09**	**86.038,10**	**-25.787,99**	**76,94%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	**Amortització deute públic**	**788.187,52**	**-**	**788.187,52**	**788.187,52**	**-**	**100,00%**
900	Amortització deute públic	788.187,52	-	788.187,52	788.187,52	-	100,00%
9	**Passius financers**	**788.187,52**	**-**	**788.187,52**	**788.187,52**	**-**	**100,00%**

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs**	**2.200.000,00**	**-**	**2.200.000,00**	**-**	**-2.200.000,00**	**-**
917	Préstecs	2.200.000,00	-	2.200.000,00	-	-2.200.000,00	-
9	**Passius financers**	**2.200.000,00**	**-**	**2.200.000,00**	**-**	**-2.200.000,00**	**-**

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:

ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT

	2019 31/12/2019 FORMALITZAT	2019 31/12/2019 DISPOSAT	2018 31/12/2018 FORMALITZAT	2018 31/12/2018 DISPOSAT
Total deute amb entitats de crèdit	9.513.890	6.013.890	10.302.077	6.802.077
Deute per avals	954.979	919.279	1.017.451	1.001.130
Deute Societats Publiques	7.749.877	6.979.792	8.211.054	7.709.696
Total Endeutament	18.218.746	13.912.961	19.530.582	15.512.903
	2019	**2019**	**2018**	**2018**
Ingressos totals liquidats 2015			12.548.740	12.548.740
Ingressos totals liquidats 2016	13.327.010	13.327.010	13.327.010	13.327.010
Ingressos totals liquidats 2017	13.056.124	13.056.124	13.056.124	13.056.124
Ingressos totals liquidats 2018	14.004.175	14.004.175		
Mitjana dels ingressos liquidats	**13.462.436**	**13.462.436**	**12.977.291**	**12.977.291**
Total endeutament	**-18.218.746**	**-13.912.961**	**-19.530.582**	**-15.512.903**
(Ingressos alienació del Patrimoni)	0	0	0	0
TOTAL BASE	13.462.436	13.462.436	12.977.291	12.977.291
Càrrega financera	1.528.919	1.528.919	1.697.855	1.697.855
Endeutament a c/t	6.842.100	2.572.015	2.000.000	1.072.434
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:				
BASE	13.462.436	13.462.436	12.977.291	12.977.291
Total endeutament	18.218.746	13.912.961	19.530.582	15.512.908
% Endeutament (Màxim 200% de la Base)	135%	103%	150%	120%
Diferència	-4.756.310	-450.524	6.424.001	10.441.679
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA				
BASE	13.462.436	13.462.436	12.977.291	12.977.291
Total càrrega financera	1.528.919	1.528.919	1.697.855	1.697.855
% Càrrega financera (Màxim 20% de la Base)	11%	11%	13%	13%
Diferència	11.933.517	11.933.517	897.603	897.603
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T				
BASE	13.462.436	13.462.436	12.977.291	12.977.291
Total endeutament a c/t	6.842.100	2.572.015	2.000.000	1.072.434
% Endeutament a c/t (Màxim 40% de la Base)	51%	19%	15%	8%
Diferència	6.620.336	10.890.421	3.190.917	4.118.483

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 2019, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'Administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

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

Concepte	2016	2017	2018
Ingressos totals liquidats	13.327.010	13.056.124	14.004.176
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	21.512	34.385	67.092
Total	13.348.522	13.090.509	14.071.268
Mitjana base de càlcul	**13.503.433**		

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	***13.503.433***	***13.503.433***	
Endeutament bancari del Comú	6.013.890	9.513.890	
Deute per avals de préstecs	597.580	597.580	
Deute per avals de pòlisses	322.811	358.200	
Endeutament entitats participades	6.982.009	7.749.078	
Endeutament total	**13.916.290**	**18.218.748**	
% sobre base de càlcul	**103,06%**	**134,92%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	861.061	861.061	
Càrrega financera entitats participades	668.956	668.956	
Càrrega financera total	**1.530.017**	**1.530.017**	
% sobre base de càlcul	**11,33%**	**11,33%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.574.731	3.341.800	
Endeutament a curt termini	**2.574.731**	**6.841.800**	
% sobre base de càlcul	**19,07%**	**50,67%**	**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	6.013.890	6.013.890
- Comptabilitzat a llarg termini	5.217.056	5.217.056
- Comptabilitzat a curt termini	796.834	796.834
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Deute per avals de préstecs	597.580	597.580
Deute per avals de pòlisses	322.811	358.200
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%)	4.407.278	4.407.278
- Comptabilitzat a llarg termini	3.935.137	3.935.137
- Comptabilitzat a curt termini	472.141	472.141
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.380.797	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%)	135.353	500.000
Proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	58.581	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 **i societats dependents** a llarg termini (8,51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria **i societats dependents** a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament	**13.916.290**	**18.218.748**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	72.873	72.873
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	788.188	788.188
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%)	198.420	198.420
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%)	461.124	461.124
Amortització proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	4.788	4.788
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	4.624	4.624
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	-	-
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 i societats dependents (8,51%)	-	-
Amortització de préstecs de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria i societats dependents (8,51%)	-	-
Total càrrega financera	**1.530.017**	**1.530.017**
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.380.797	2.641.800
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	135.353	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	58.581	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 i societats dependents a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**2.574.731**	**6.841.800**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.440.427 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

2.3.8. Creditors

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2019:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Creditors pressupostaris	1.115.835,50	1.145.798,19	-29.962,69
Creditors no pressupostaris	506.294,51	489.972,52	16.321,99
Administracions públiques	147.695,94	135.077,21	12.618,73
Altres creditors	6.335,80	8.137,95	-1.802,15
Total	**1.776.161,75**	**1.778.985,87**	**-2.824,12**

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 31-12-2019			Saldo a 31-12-2018		
1 (+) Drets pendents de cobrament		**1.008.655,76**			**936.241,19**	
(+) Del pressupost corrent	904.386,56			791.749,58		
(+) De pressupostos tancats	2.831.477,45			2.376.627,25		
(+) D'operacions no pressupostàries	354.365,14			355.394,02		
(-) De cobrament dubtòs	-3.081.573,39			-2.587.529,66		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva						
2 (-) Obligacions pendents de pagament		**1.282.564,99**			**1.277.372,36**	
(+) Del pressupost corrent	1.112.834,50			1.145.797,19		
(+) De pressupostos tancats	1,00			1,00		
(+) D'operacions no pressupostàries	169.729,49			131.574,17		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva						
3 (+) Fons líquids de tresoreria		**1.371.625,54**			**888.735,51**	
I Romanent de tresoreria afectat			4.794.735,66			4.522.233,53
II Romanent de tresoreria no afectat			-3.697.019,35			-3.974.629,19
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) = (I+II)		**1.097.716,31**			**547.604,34**	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Comú i és l'efecte 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, l'article 82 de la LFC, reclama que s'adoptin mesures de sanejament que permetin en el curt termini 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 4.794.736 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, segons el següent detall:

Concepte	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234,00
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145,00
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716,00
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992,00
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595,00
Ingressos provinents del POUP 2012	64.693,00
Ingressos provinents del POUP 2013	113.027,47
Ingressos provinents del POUP 2014	72.736,45
Ingressos provinents del POUP 2015	40.719,02
Ingressos provinents del POUP 2016	843.096,59
Ingressos provinents del POUP 2017	60.638,73
Ingressos provinents del POUP 2018	116.448,75
Ingressos provinents del POUP 2019	272.502,13
Conveni remodelació entorns Plaça Major	344.940,00
Conveni complex ordenació urbanística Plaça Major	400.000,00
Inversions aplicades 2018	-367.748,48
TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	**4.794.735,66**

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 al fet que el Comú presenta 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.

Contractes de serveis amb vigència superior a la permesa per la LCP

L'article 53.5 de la LCP estableix que "els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys". No obstant l'anterior, de la nostra revisió es desprèn que el Comú ha prorrogat els contractes d'assegurança per un import total de 56.299 euros, excedint el termini màxim de 6 anys.

Despeses susceptibles d'un procediment de contractació pública

El Comú ha contractat serveis i obres sense cap procediment que respecti els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. La contractació de serveis efectuada prescindint del procediment legalment establert és susceptible de ser considerada nul·la de ple dret, d'acord amb el que regula l'article 48 del Decret legislatiu, del 3-7-2019, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989. Aquest fet s'observa en els supòsits següents:

- Serveis d'assessorament per 70.617 euros.
- Servei de cadastre per 38.800 euros.
- Serveis de condicionament, protecció i seguretat aparcament Baix Solà, per 55.700 euros.

Manca de formalització de contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per les quals, no s'ha pogut evidenciar que s'hagi formalitzat el corresponent contracte tal i com es requereix al plec de bases de la licitació, fet que és contrari al que disposa l'art. 23 de la LCP. Aquest fet s'ha observat en les següents contractacions:

- Ampliació del contracte de condicionament del local situat a l'av. Rocafort, núm 26, per un import de 40.461 euros.

- Ampliació del contracte de remodelació de l'edifici situat a l'av. Verge de Canòlich núm. 51, per un import de 53.293 euros.
- Col·locació d'una malla al talús situat a la part posterior del magatzem comunal de la Portalada, per un import de 36.861 euros.
- Realització de l'obra del nou tram d'aigua pluvial, residual i aigua potable a la Carretera de la Peguera, Urb. Els Biaders, per un import de 79.859 euros.

Manca actes de replanteig i de recepció provisional de determinats contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat que no es disposa de l'acta de replanteig i acta de recepció provisional, incomplint l'establert en els art. 24 i 29 de la LCP. Les contractacions en les que s'ha observat aquest fet són:

- Ampliació del contracte de condicionament del local situat a l'av. Rocafort, núm 26, per un import de 40.461 euros.
- Ampliació del contracte de remodelació de l'edifici situat a l'av. Verge de Canòlich núm. 51, per un import de 53.293 euros.
- Col·locació d'una malla al talús situat a la part posterior del magatzem comunal de la Portalada, per un import de 36.861 euros.
- Realització de l'obra del nou tram de la xarxa aigua potable a la carretera de Certers, del PK800 al PK2.830, del PK3.799 al PK4.272 i del PK4.272 al PK 4.847, per un import de 195.060 euros.
- Condicionament del pas de vianants al Torrent dels Fontanals del Pui, per un import de 108.069 euros.
- Realització de l'obra del nou tram d'aigua pluvial, residual i aigua potable a la Carretera de la Peguera, Urb. Els Biaders, per un import de 79.859 euros.

Manca de la formalització de la fiança definitiva

En els expedients següents no s'ha constituït la fiança definitiva amb anterioritat a la data del contracte tal i com indica l'art. 67.1 de la LCP:

- Ampliació del contracte de condicionament del local situat a l'av. Rocafort, núm. 26, per un import de 40.461 euros.
- Ampliació del contracte de remodelació de l'edifici situat a l'av. Verge de Canòlich núm. 51, per un import de 53.293 euros.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

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

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

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 175% 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 12%.

En data 16 d'abril de 2019, el Comú de Sant Julià de Lòria va lliurar una revisió del marc pressupostari del Comú de Sant Julià de Lòria pel mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes, el 29 d'abril de 2019, va informar favorablement del marc pressupostari general revisat a l'abril de 2019, que presenta el Comú de Sant Julià de Lòria relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019.

Segons l'apartat 2.3.7 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 134,92%, 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, positiva del 9,58%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, en 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. No obstant l'anterior, cal indicar que el Comú no va retre els informes sobre l'execució del pressupost corresponents a cap trimestre de 2019 al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF; i la liquidació de 2019 no inclou la dotació al compte de compensació meritada en aquest exercici. (nota 2.2.8)

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 del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 14 d'agost de 2020.

Per la seva part, els comptes anuals de les societats SASECTUR, SAU, i Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU van ser retuts al Tribunal l'11 de setembre de 2020. Els comptes corresponents a CAMPRABASSA, SA van ser retuts al Tribunal el 9 d'octubre de 2020; i els comptes corresponents a ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU van ser retuts al Tribunal el 9 de febrer de 2021.

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 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 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.
- 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

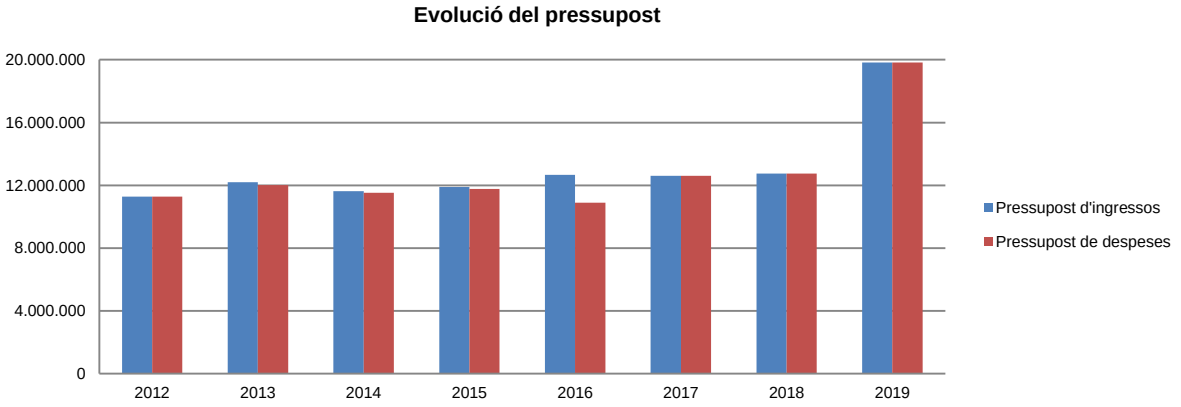
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	2.207.000	2.243.000	1.999.647	2.045.000	2.381.000	2.346.584	2.424.858	2.785.000
2. Impostos indirectes	300.000	200.000	30.000	60.000	120.000	90.000	100.000	120.000
3. Taxes i altres ingressos	2.828.101	2.605.965	2.452.130	2.369.889	2.755.446	2.751.772	2.648.652	4.044.988
4. Transferències corrents	1.360.530	1.602.856	1.594.856	1.648.417	1.646.235	1.646.235	6.218.000	7.681.207
5. Ingressos patrimonials	60.566	60.040	62.050	52.550	52.600	52.600	52.600	40.100
Ingressos corrents	***6.756.197***	***6.711.861***	***6.138.683***	***6.175.856***	***6.955.281***	***6.887.191***	***11.444.110***	***14.671.295***
7. Transferències de capital	4.522.122	5.491.424	5.491.424	5.713.670	5.712.937	5.712.937	1.300.000	1.605.707
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	1.350.000
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	2.200.000
Ingressos de capital	***4.522.122***	***5.491.424***	***5.491.424***	***5.713.670***	***5.712.937***	***5.712.937***	***1.300.000***	***5.155.707***
Total ingressos	**11.278.319**	**12.203.285**	**11.630.107**	**11.889.526**	**12.668.218**	**12.600.128**	**12.744.110**	**19.827.002**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	5.228.010	5.070.856	4.834.794	4.790.004	4.808.819	4.735.122	4.664.751	4.849.740
2. Consum de béns corrents i serveis	3.346.883	3.445.460	3.536.112	3.782.621	3.447.649	3.574.647	3.700.632	4.502.688
3. Despeses financeres	445.943	295.925	307.261	269.196	235.028	233.068	193.549	111.826
4. Transferències corrents	828.338	924.170	992.454	1.007.404	1.121.589	406.801	434.144	502.757
Despeses corrents	***9.849.174***	***9.736.411***	***9.670.621***	***9.849.225***	***9.613.085***	***8.949.638***	***8.993.076***	***9.967.011***
6. Inversions reals	836.694	1.616.101	1.186.498	1.184.982	523.172	1.410.549	1.161.900	4.554.176
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	110.000	150.000
8. Actius financers	-	-	-	-	-	1.466.261	1.696.667	4.367.627
9. Passius financers	592.451	667.058	675.548	744.145	764.504	771.356	780.964	788.188
Despeses de capital	***1.429.145***	***2.283.159***	***1.862.046***	***1.929.127***	***1.287.676***	***3.648.166***	***3.749.531***	***9.859.991***
Total despeses	**11.278.319**	**12.019.570**	**11.532.667**	**11.778.352**	**10.900.761**	**12.597.804**	**12.742.607**	**19.827.002**

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

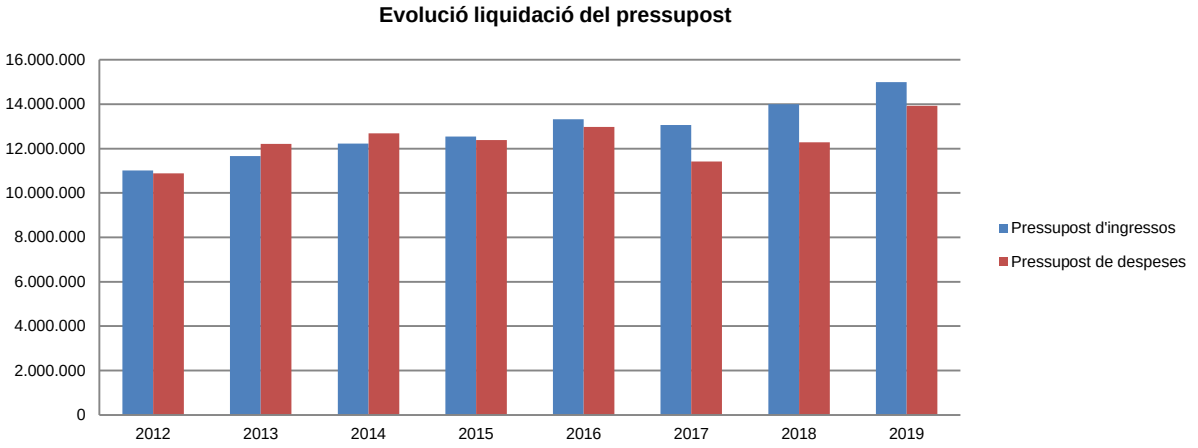
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Impostos directes	2.304.605	1.984.496	2.035.682	2.108.676	2.264.424	2.332.725	2.435.372	2.668.160
2. Impostos indirectes	286.415	43.249	468.086	473.722	98.013	361.773	523.210	542.196
3. Taxes i altres ingressos	2.456.609	2.420.432	2.494.001	2.440.317	3.440.034	2.801.019	2.877.988	3.110.848
4. Transferències corrents	1.358.956	1.609.093	1.609.341	1.669.420	1.674.920	1.703.313	6.724.109	7.128.387
5. Ingressos patrimonials	64.406	51.316	51.670	48.229	45.026	27.904	39.608	55.606
Ingressos corrents	***6.470.991***	***6.108.586***	***6.658.780***	***6.740.364***	***7.522.417***	***7.226.734***	***12.600.287***	***13.505.197***
7. Transferències de capital	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649
Ingressos de capital	***4.542.877***	***5.559.588***	***5.570.323***	***5.808.375***	***5.804.593***	***5.829.391***	***1.403.889***	***1.487.649***
Total ingressos	**11.013.868**	**11.668.174**	**12.229.103**	**12.548.739**	**13.327.010**	**13.056.125**	**14.004.176**	**14.992.846**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	4.862.186	4.716.958	4.520.408	4.482.316	4.382.120	4.371.102	4.374.338	4.663.828
2. Consum de béns corrents i serveis	2.965.345	3.029.127	3.365.397	3.370.041	2.889.088	3.544.443	3.572.491	4.019.383
3. Despeses financeres	355.353	214.516	204.390	198.214	149.564	126.480	107.462	86.038
4. Transferències corrents	832.012	832.822	1.006.282	1.515.633	357.532	339.924	405.583	469.004
Despeses corrents	***9.014.896***	***8.793.423***	***9.096.477***	***9.566.204***	***7.778.304***	***8.381.949***	***8.459.874***	***9.238.253***
6. Inversions reals	635.630	1.144.350	1.152.261	1.409.241	220.241	757.857	1.067.969	1.473.198
7. Transferències de capital	-	-	-	464.913	-	-	-	299.999
8. Actius financers	635.000	1.605.000	1.760.000	200.000	4.227.015	1.497.813	1.968.958	2.123.227
9. Passius financers	592.443	667.058	676.257	744.520	751.954	773.943	780.964	788.188
Despeses de capital	***1.863.073***	***3.416.408***	***3.588.518***	***2.818.674***	***5.199.210***	***3.029.613***	***3.817.891***	***4.684.612***
Total despeses	**10.877.969**	**12.209.831**	**12.684.995**	**12.384.878**	**12.977.514**	**11.411.562**	**12.277.765**	**13.922.865**

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

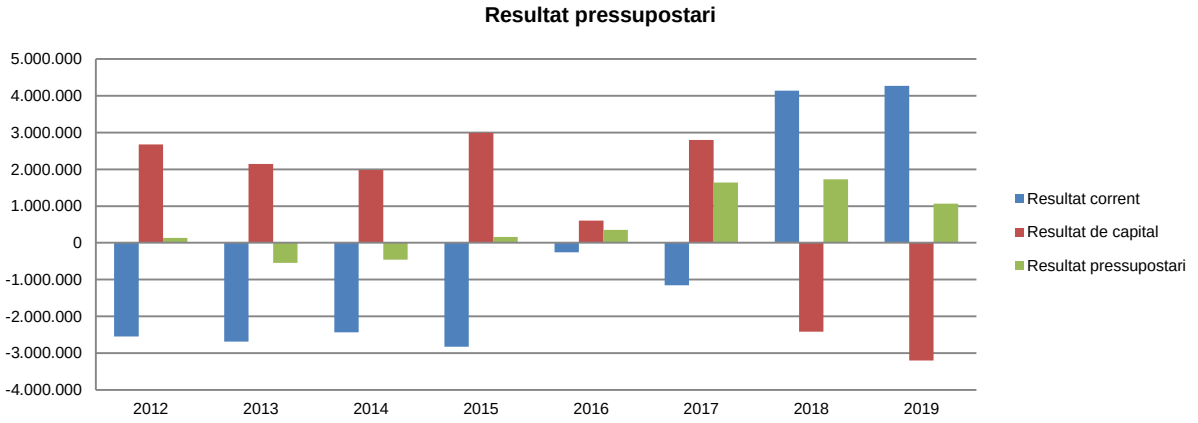


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	6.470.991	6.108.586	6.658.780	6.740.364	7.522.417	7.226.734	12.600.287	13.505.197
Despeses corrents	9.014.896	8.793.423	9.096.477	9.566.204	7.778.304	8.381.949	8.459.874	9.238.253
Resultat corrent	**-2.543.905**	**-2.684.837**	**-2.437.697**	**-2.825.840**	**-255.887**	**-1.155.215**	**4.140.413**	**4.266.944**
Ingressos de capital	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649
Despeses de capital	1.863.073	3.416.408	3.588.518	2.818.674	5.199.210	3.029.613	3.817.891	4.684.612
Resultat de capital	**2.679.804**	**2.143.180**	**1.981.805**	**2.989.701**	**605.383**	**2.799.778**	**-2.414.002**	**-3.196.963**
Resultat pressupostari	**135.899**	**-541.657**	**-455.892**	**163.861**	**349.496**	**1.644.563**	**1.726.411**	**1.069.981**

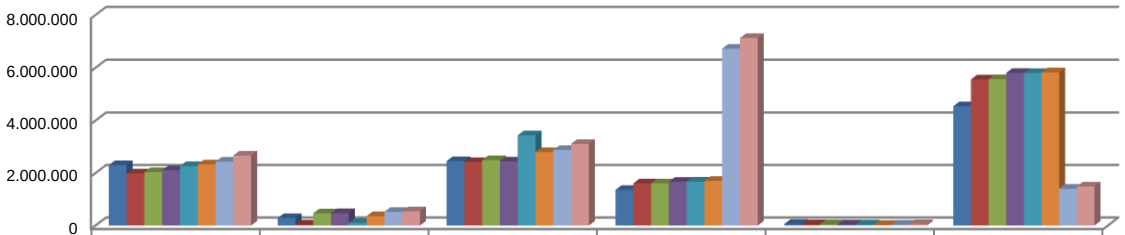
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

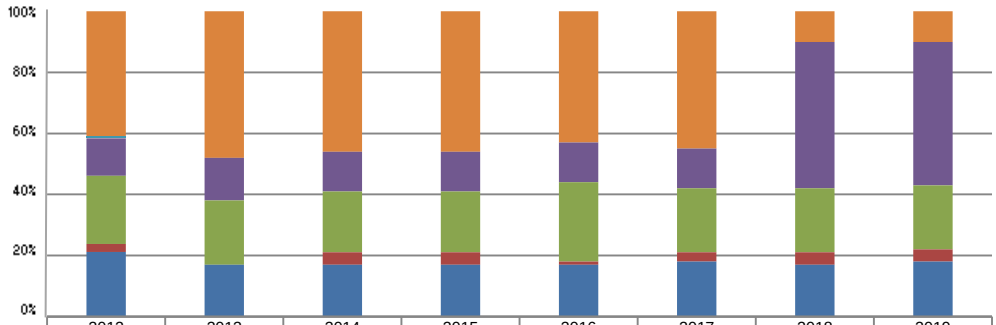
Liquidació pressupost ingressos
valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
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
2017	2.332.725	361.773	2.801.019	1.703.313	27.904	5.829.391
2018	2.435.372	523.210	2.877.988	6.724.109	39.608	1.403.889
2019	2.668.160	542.196	3.110.848	7.128.387	55.606	1.487.649

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

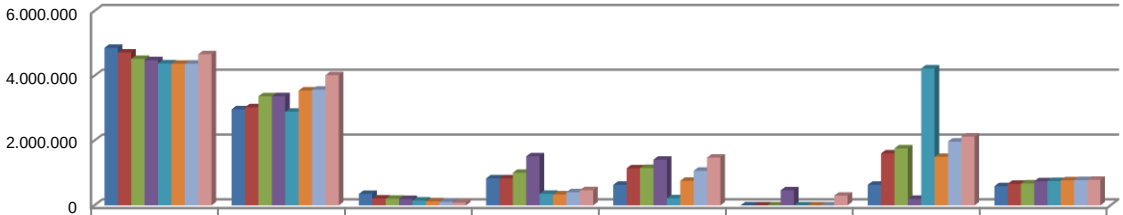
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Impostos directes	21%	17%	17%	17%	17%	18%	17%	18%
2. Impostos indirectes	3%	0%	4%	4%	1%	3%	4%	4%
3. Taxes i altres ingressos	22%	21%	20%	20%	26%	21%	21%	21%
4. Transferències corrents	12%	14%	13%	13%	13%	13%	48%	47%
5. Ingressos patrimonials	1%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	41%	48%	46%	46%	43%	45%	10%	10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

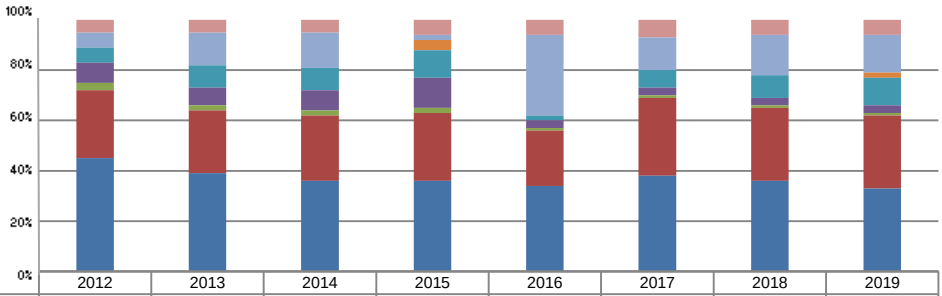
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	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
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
2017	4.371.102	3.544.443	126.480	339.924	757.857	-	1.497.813	773.943
2018	4.374.338	3.572.491	107.462	405.583	1.067.969	-	1.968.958	780.964
2019	4.663.828	4.019.383	86.038	469.004	1.473.198	299.999	2.123.227	788.188

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

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	45%	39%	36%	36%	34%	38%	36%	33%
2. Consum de béns corrents i serveis	27%	25%	26%	27%	22%	31%	29%	29%
3. Despeses financeres	3%	2%	2%	2%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	8%	7%	8%	12%	3%	3%	3%	3%
6. Inversions reals	6%	9%	9%	11%	2%	7%	9%	11%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	4%	0%	0%	0%	2%
8. Actius financers	6%	13%	14%	2%	32%	13%	16%	15%
9. Passius financers	5%	5%	5%	6%	6%	7%	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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	11.013.868	11.668.174	12.229.103	12.548.739	13.327.010	13.056.125	14.004.176	14.992.846
Total despeses liquidades	10.877.969	12.209.831	12.684.995	12.384.878	12.977.514	11.411.562	12.277.765	13.922.865
Resultat pressupostari	**135.899**	**-541.657**	**-455.892**	**163.861**	**349.496**	**1.644.563**	**1.726.411**	**1.069.981**

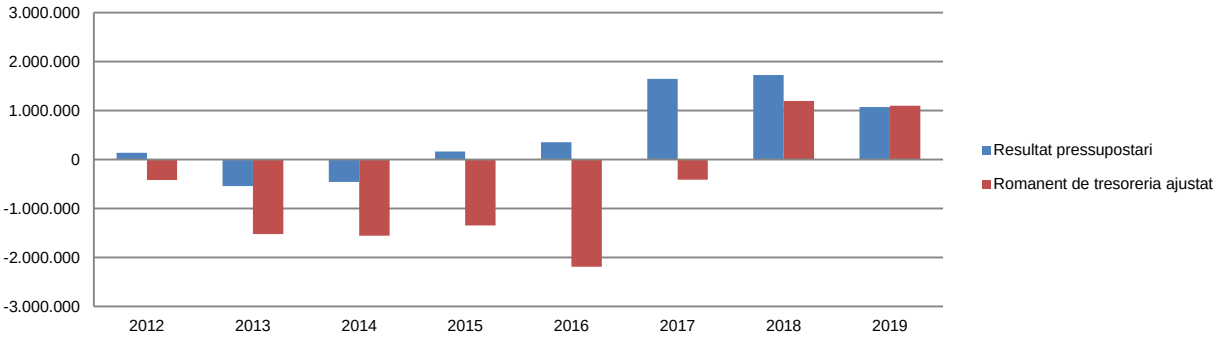
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.052.289	907.432	1.016.874	1.753.871	726.458	1.341.610	1.584.479	1.008.656
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.623.540	-2.661.497	-2.754.186	-3.317.932	-2.998.288	-1.848.604	-1.277.372	-1.282.565
3. (+) Fons líquids	1.152.101	231.045	182.426	217.353	80.158	96.895	888.736	1.371.626
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-419.150**	**-1.523.020**	**-1.554.886**	**-1.346.708**	**-2.191.672**	**-410.099**	**1.195.843**	**1.097.717**
I. Romanent de tresoreria afectat	23.480.327	27.593.156	31.684.962	3.869.798	4.712.895	4.773.533	4.522.234	4.794.736
II. Romanent de tresoreria no afectat	-23.899.477	-29.116.176	-33.239.848	-5.216.506	-6.904.567	-5.183.632	-3.326.391	-3.697.019
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-419.150**	**-1.523.020**	**-1.554.886**	**-1.346.708**	**-2.191.672**	**-410.099**	**1.195.843**	**1.097.717**

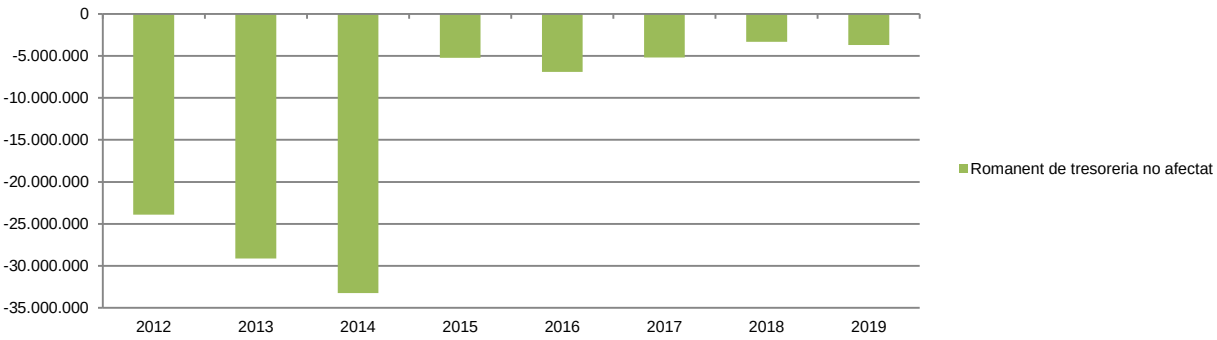
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



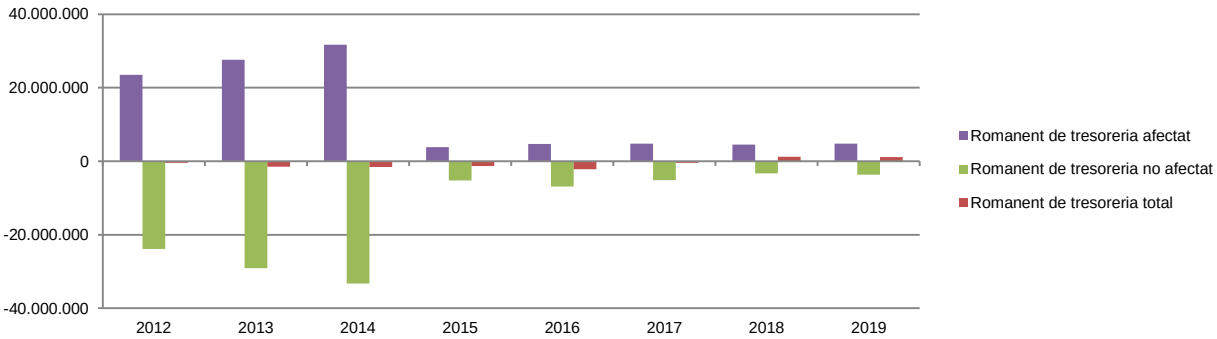
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

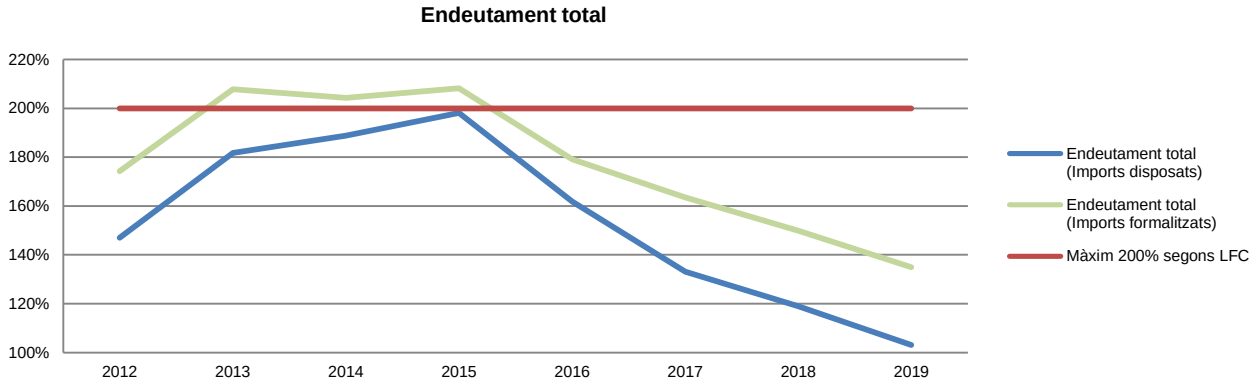


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

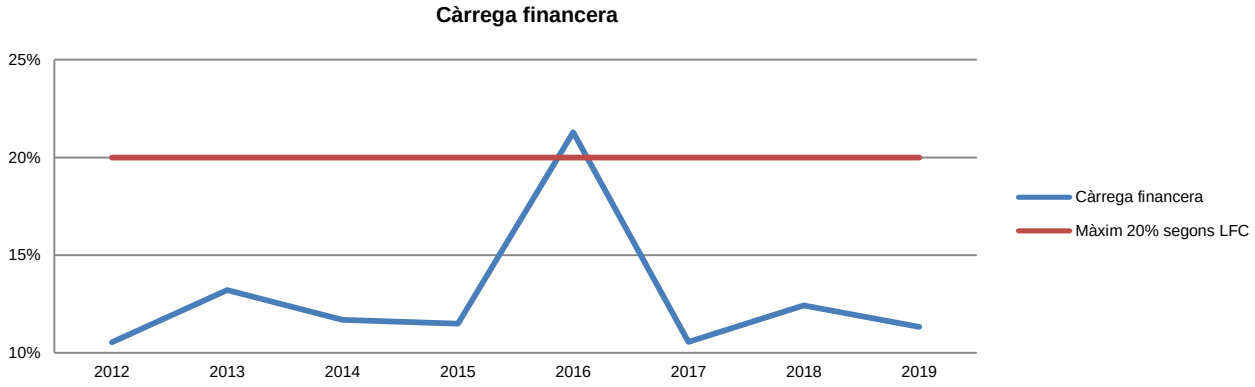
Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total base de càlcul	***13.860.203***	**12.443.644**	**12.165.822**	**11.711.643**	**12.247.800**	**12.770.742**	**13.028.834**	**13.503.433**
Endeutament bancari del Comú	11.600.843	11.164.703	11.772.054	11.665.568	10.479.128	7.724.536	6.802.078	6.013.890
Avals atorgats	978.747	1.123.996	1.447.586	1.108.091	1.052.530	1.062.588	1.001.188	920.391
Endeutament entitats participades	7.799.389	10.328.644	9.744.844	10.432.056	8.285.396	8.209.300	7.703.174	6.982.009
Endeutament total	**20.378.979**	**22.617.343**	**22.964.484**	**23.205.715**	**19.817.054**	**16.996.424**	**15.506.440**	**13.916.290**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**147,03%**	**181,76%**	**188,76%**	**198,14%**	**161,80%**	**133,09%**	**119,02%**	**103,06%**
Càrrega financera del Comú	933.301	867.627	865.955	930.696	891.280	888.873	875.594	861.061
Càrrega financera entitats participades	527.735	776.488	557.202	415.152	1.715.268	459.293	743.724	668.956
Càrrega financera total	**1.461.036**	**1.644.115**	**1.423.157**	**1.345.848**	**2.606.548**	**1.348.166**	**1.619.318**	**1.530.017**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**10,54%**	**13,21%**	**11,70%**	**11,49%**	**21,28%**	**10,56%**	**12,43%**	**11,33%**
Endeutament a curt termini del Comú	302.926	628.584	1.918.596	2.556.630	2.122.144	141.495	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	5.892.424	4.308.886	2.929.835	3.349.642	2.647.865	2.837.941	2.834.772	2.574.731
Endeutament a curt termini	**6.195.350**	**4.937.470**	**4.848.431**	**5.906.272**	**4.770.009**	**2.979.436**	**2.834.772**	**2.574.731**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**44,70%**	**39,68%**	**39,85%**	**50,43%**	**38,95%**	**23,33%**	**21,76%**	**19,07%**

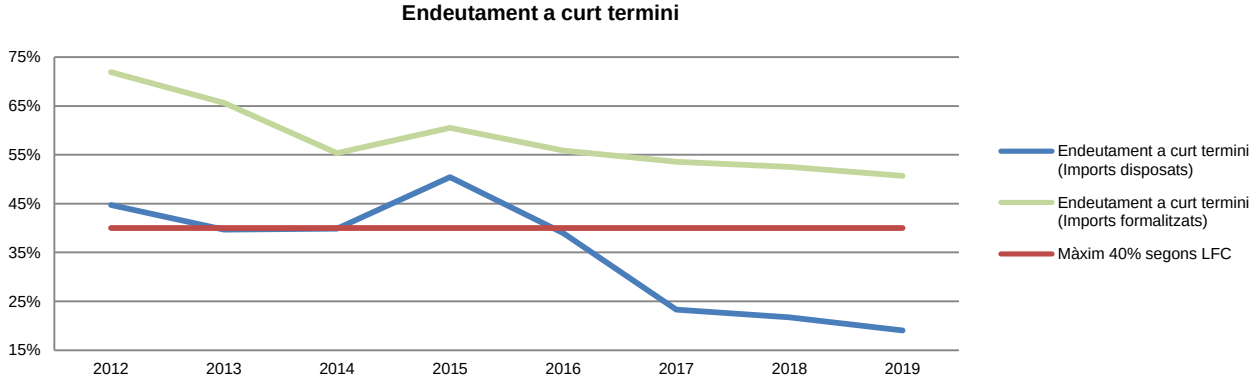
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	13,4%	33,0%	3,1%	44,2%	14,7%
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	105,5%	105,2%	103,6%	109,9%	75,6%
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	92,7%	89,5%	87,9%	66,8%	61,2%
% 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	36,2%	33,8%	38,3%	35,6%	33,5%
% 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	27,2%	22,3%	31,1%	29,1%	28,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	12,2%	2,8%	3,0%	3,3%	3,4%
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	11,4%	1,7%	6,6%	8,7%	10,6%
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	-41,9%	-3,4%	-16,0%	32,9%	31,6%
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	-53,0%	-13,4%	-26,7%	26,7%	25,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	40,4%	43,9%	42,3%	42,0%	42,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	40,0%	43,5%	42,1%	41,7%	42,2%

Ratis per habitants			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	9.379	9.536	9.712	9.923	9.767
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	536	608	566	588	647
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.320	1.361	1.175	1.237	1.426
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.474	2.078	1.750	1.563	1.425
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	52	43	32	34	29

Ratis de liquiditat			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-3.215.515	-2.911.058	-1.623.999	-670.565	-87.682
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	38,8%	31,9%	48,1%	73,9%	96,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	4,1%	1,9%	3,1%	34,6%	52,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú ha efectuat transferències de crèdit relatives a despesa corrent entre diferents departaments per un import de 114.800 euros contravenint l'article 74.2.a) de la LFC. Així mateix, s'ha detectat una transferència de crèdit per un import de 93.754 euros que al ser una despesa de capital s'hauria d'haver tramitat com a suplement de crèdit, contravenint article 74.1 de la LFC. Amb posterioritat s'ha menysvalorat mitjançant transferència de crèdit per 12.000 euros, un concepte prèviament incrementat mitjançant transferència de crèdit, contravenint article 74.2.c) de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.440.427 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'han adjudicat de forma directa serveis per un import total de 165.117 euros prescindint del procediment legalment establert, no respectant els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública. (nota 2.5)

Altres observacions

- De les mostres revisades, relatives a les liquidacions de l'Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, s'ha detectat errors en l'assignació de l'índex de localització en activitats radicades a la zona industrial de la Margineda. Es recomana la revisió d'aquestes liquidacions tributàries i, si procedeix, efectuar les liquidacions complementàries que corresponguin. (nota 2.2.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors i ha aprovat modificacions de crèdits sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les

previsions pressupostàries de 2.923.680 euros, fet que és contrari als requeriments de l'article 69.4 de la LFC i l'article 5 de la LSEPF. (nota 2.1.2)

- 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 24.413 euros. (nota 2.2.6)
- 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 d'aquests actius. (nota 2.3.1)
- La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 52.099 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent a la participació. (nota 2.3.2)
- La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, així com la capacitat de recuperar els préstecs que li ha concedit, 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 que la societat ha realitzat pel període comprès del 2014 al 2038 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 en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 9,8 milions d'euros a 31 de desembre de 2019 i de 7,9 milions d'euros a 31 de desembre de 2018,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

- S'han prorrogat contractes de serveis, per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar. (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. (nota 2.1.1)

- El Comú presenta en els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que s'hagin adoptat les mesures correctores que requereix l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1 i 2.4)
- 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.2.2.8)
- 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 2.7)

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 Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019.

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.

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Accionista de **ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ, S.A.U.**

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la Societat **ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀS.A.U.,**(d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostre opinió, excepte per l'efecte del fet descrit en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetat" els comptes anuals abreujats adjunts, en tots els aspectes significatius, expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici 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 salvetat

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.

Compensació d' ingressos i despeses d'operacions amb vinculades

Com s'indica a la nota 14.b) de la memòria adjunta, el Comú de Sant Julià de Lòria cedeix gratuïtament els espais de l'edifici que la Societat utilitza per la seva activitat. D'acord amb els principi de no compensació contingut en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, la Societat hauria d'haver enregistrat la corresponent despesa per arrendament i paral·lelament un ingrés pel mateix import. Si bé aquest fet no modificaria el resultat de l'exercici, mostraria una imatge adequada a la seva fidelitat sobre dels costos d'explotació de les activitats i la capacitat de la Societat d'autofinançar-se a través dels seus ingressos d'explotació. L'import d'aquest lloguer no ha estat quantificat per la Societat però seria significatiu. L'opinió dels anteriors auditors a 31 de desembre de 2018 va incloure una excepció 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.d) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica unes pèrdues recurrents. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.d) de la memòria adjunta, son indicatius d'una incertesa significativa que pot generar dubtes sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions. Per altra banda, existeix un patrimoni net inferir a la meitat de la xifra de capital social essent causa de dissolució de ela Societat, 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.

Paràgraf Èmfasi: *Situació SARS-CoV-2.*

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment respecte a la situació exposada a la Nota 18 "Fets Posteriors" de la memòria adjunta, respecte la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2. Estesa a nivell mundial, les mesures excepcionals i urgents que M.I.Govern ha adoptat i l'impacte significatiu que pot tenir aquesta situació sobre l'activitat, i com a resultat, a les operacions i resultats financers de la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més 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 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 son els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Principi d'empresa en funcionament

La Societat presenta dificultats econòmiques i financeres. El nostre treball s'ha focalitzat en l'anàlisi econòmic i financer de la Societat i amb el grau d'assoliment dels resultats de l'exercici 2019. Del resultat de les proves se n'ha obtingut que es manté el desequilibri econòmic i financer però que la Societat disposa del suport continuat de l'accionista únic, que es compromet a emprendre totes aquelles accions necessàries per tal de garantí que la Societat pugui satisfer les seves obligacions enfront tercers i empleats.

Integritat de la facturació

La principal activitat de la Societat correspon a l'explotació de la llar d'infants i realització de tota mena d'activitats culturals, pedagògiques i socioeducatives per a famílies, joves i infants. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 16 dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2019, ascendeixen a 189.128,32 euros (184.797,91 euros a 31 de desembre del 2018). La integritat dels ingressos juntament amb els riscos propis dels controls dels processos de compra, venda i gestió de cobraments davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció, 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 de les quotes de les famílies i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos. També s'han aplicat tècniques de test de detall i

revisió analítica, 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.

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 **ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ,S.A.U.** 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.

- 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.

- 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.

- 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 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.

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 & 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, 28 de gener de 2021

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

Escola Bressol Laurèdia, SAU

Balanç de Situació abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

Actiu	2019	2018
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 5)	3.630	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	312.860	358.190
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-
Total actius no corrents	316.490	358.190
Actius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	9.994	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	26.180	11.507
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	-	-
Ajustaments per periodificació	2.049	1.937
Total actius corrents	38.223	13.444
Total actiu	**354.713**	**371.634**

Passiu	2019	2018
Patrimoni net (nota 11)		
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	831.494	460.536
Resultats d'exercicis anteriors	(641.475)	(336.794)
Resultat de l'exercici	(291.830)	(304.681)
Dividends a compte	-	-
Total patrimoni net	(41.811)	(120.939)
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 12 (a))	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 12 (b))	-	-
Subvencions (nota 17 (b))	298.533	336.975
Total passius no corrents	298.533	336.975
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 13 (b))	-	-
Deutes a curt termini (nota 12 (c))	69.104	135.643
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 12 (d))	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12 (e))	28.787	19.955
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passius corrents	97.891	155.598
Total passiu i patrimoni net	**354.713**	**371.634**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019.

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Compte de pèrdues i guanys

(Imports en euros)

Escola Bressol Laurèdia, SAU

Compte de pèrdues i guanys abreujat per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019, amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	2019	2018
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	189.128	184.798
Altres ingressos d'explotació (nota 17 (b))	38.342	38.342
Total ingressos d'explotació	227.470	223.140
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(66.982)	(64.402)
Despeses de personal (nota 14 (a))	(366.794)	(368.183)
Sous, salaris i assimilats	(317.571)	(322.539)
Càrregues socials	(49.223)	(45.492)
Altres despeses de personal	-	(152)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible, de l'immobilitzat tangible i de les inversions immobiliàries (notes 5, 6 i 7)	(45.810)	(45.485)
Variació del deteriorament del circulant	-	(3.287)
Altres despeses d'explotació	(38.172)	(41.849)
Total despeses d'explotació	(517.758)	(523.206)
Resultat d'explotació	(290.288)	(300.066)
Resultat financer		
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	(4.624)	(4.615)
Resultat financer	(4.624)	(4.615)
Resultat de les operacions	(294.912)	(304.681)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 14(b))		
Ingressos no recurrents	12.450	-
Despeses no recurrents	(9.368)	-
Resultat altres ingressos i despeses no recurrents	3.082	-
Resultat abans d'impostos	(291.830)	(304.681)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	**(291.830)**	**(304.681)**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019.

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

Escola Bressol Laurèdia, SAU

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2019, amb xifres comparatives respecte l'exercici anterior

(Expressat en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2017	530.125	-	-	-	-	(237.829)	42.469	(297.600)	-	37.166
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i Anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	2.476	-	-	-	2.476
Saldo ajustat a 01/01/2018	530.125	-	-	-	-	(235.353)	42.469	(297.600)	-	39.641
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	(305.639)	-	(322.888)	-	(628.527)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	(470.125)	-	-	234.885	-	237.829	378.164	297.600	-	678.353
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	(470.125)	-	-	234.885	-	-	-	-	-	(235.240)
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	237.829	378.164	297.600	-	913.593
Saldos a 31/12/2018	60.000	-	-	234.885	-	(303.163)	420.633	(322.888)	-	89.467
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i Anteriors (nota 2 (e))	-	-	-	-	-	-	(200.000)	-	-	(200.000)
Ajustaments per errors 2018 i anteriors (nota 2 (e))	-	-	-	-	-	(33.631)	5.018	18.207	-	(10.406)
Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000	-	-	234.885	-	(336.794)	225.651	(304.681)	-	(120.939)
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	(291.830)	-	(291.830)
Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	370.958	-	-	370.958
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(304.681)	-	304.681	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	(304.681)	-	304.681	-	-
Saldos a 31/12/2019	60.000	-	-	234.885	-	(641.475)	596.609	(291.830)	-	(41.811)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019.

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 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 9,8 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, 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)**

Opinió amb salvetats

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 2019, 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.

Segons 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 del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, 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

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.

Deteriorament immobilitzats tangibles i intangibles

Segons es desprèn en la Nota 5) de la memòria adjunta, la Societat manté a 31 de desembre de 2019 una concessió administrativa per un import de cost de 11.138.150 euros (11.138.150 euros a 31 de desembre del 2018) i per un valor net de 10.570.577 euros (10.621.028 euros a 31 de desembre del 2018). 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 2019 de 50.451 euros (50.451 euros per l'exercici 2018) i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2019 de 567.574 euros (517.123 euros a 31 de desembre del 2018) .
Així mateix, segons es desprèn en la Nota 6) de la memòria adjunta, la Societat disposa a 31 de desembre de 2019 d'immobilitzats tangibles per un import total de cost de 19.977.486 euros (19.797.295 euros a 31 de desembre del 2018) i per un valor net de 12.135.193 euros (12.716.280 euros a 31 de desembre del 2018).

La Societat no ha realitzat cap deteriorament ni de l'immobilitzat tangible ni intangible, malgrat 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 2019, s'hauria de disminuir l'import de l'immobilitzat 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 2019, i l'import en el resultat de l'exercici 2019, per la reversió del deteriorament del diferencial del valor recuperable a 31 de desembre de 2019 i 2018. Aquests imports no han estat quantificats per la Societat, tanmateix el seu import seria significatiu.

Comptes anuals de l'exercici anterior no aprovats per la Junta d'Accionistes

Els comptes anuals de l'exercici 2018 a data del present informe, tal i com s'indica a la nota 2.a), la Societat no ha convocat la Junta General Ordinària per a l'aprovació, si escau, dels comptes anuals de l'exercici 2018, incomplint així els art.30, 71 i 74 de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada i els efectes que aquest fet pugui tenir sobre el patrimoni net de l'entitat. .

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 9.851.681 euros (7.870.140 euros a 31 de desembre de 2018), generant un endeutament a llarg termini de 7.700.045 euros (9.078.532 euros a 31 de desembre de 2018). 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. Per un altre banda, existeix un patrimoni net inferior a la meitat de la xifra del capital social essent causa de dissolució de la Societat, 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.

Paràgraf d'èmfasi

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 21 "Fets Posteriors" de la memòria adjunta, respecte la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2. Estesa a nivell mundial, les mesures excepcionals i urgents que M.I.Govern ha adoptat i l'impacte significatiu que pot tenir aquesta situació sobre l'activitat, i com a resultat, a les operacions i resultats financers de la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més 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.

Immobilitzat tangible i intangible

Tal i com s'indica a la notes 5 i 6 de la memòria adjunta, l'entitat manté al seu actiu uns immobilitzats intangibles i tangibles per un valor net de 10.631.471 euros a 31 de desembre de 2019 (10.697.376 euros a 31 de desembre de 2018) i 12.135.193 euros a 31 de desembre de 2019 (12.716.280 euros a 31 de desembre de 2018) respectivament.

L'entitat té actius intangibles i tangibles significatius , la recuperació dels quals es basen en la seva capacitat per generar suficients fluxos d'efectiu en el futur a través dels seus resultats d'explotació. El risc està en que no s'assoleixin els volums necessaris per poder cobrir el retorn d'aquests actius.

Els principals procediments d'auditoria han inclòs la prova dels controls de l'entitat en relació al deteriorament dels actius i l'avaluació de les hipòtesis utilitzades per la dotació i la recuperació dels actius, i en particular els criteris d'amortització i deteriorament i les projeccions d'ingressos i de fluxos d'efectiu del negoci.

Considerem que els criteris d'amortització i deteriorament són insuficients i que el grau inherent de subjectivitat en les projeccions financeres i de fluxos del negoci han estat optimistes.
Del resultat de les proves se n'ha obtingut una opinió amb excepcions.

Principi d'empresa en funcionament

La Societat presenta dificultats econòmiques i financeres i està en procés d'execució del Pla de viabilitat elaborat per una companyia externa i aprovat pels Òrgans de la Societat.
El risc és que no s'assoleixin els objectius projectats i la pròpia viabilitat de la Societat.
El nostre treball s'ha focalitzat en l'anàlisi econòmic i financer de la Societat i amb el grau d'assoliment dels resultats de l'exercici 2019 envers les projeccions realitzades pel mateix període. Del resultat de les proves se n'ha obtingut que es manté el desequilibri econòmic i financer i una desviació significativa envers les projeccions realitzades. A la opinió d'auditoria s'ha inclòs una incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament.

Integritat de la facturació

La comercialització de les entrades al parc a les seves instal·lacions ubicades a Sant Julià de Lòria, 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 2019, ascendeixen a 3.631.330 euros (3.194.177 euros a 31 de desembre del 2018). Els sistemes de facturació informàtics són complexes amb diversos nivells d'integració entre ells, dels que se'n podria derivar un risc de la integritat dels ingressos o dels saldos deutors. 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 vendes d'entrades al parc i del seu 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 dels volums de vendes entre diversos períodes 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 2019, la formulació de la qual 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 2019 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 **CAMPRABASSA,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, 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 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

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 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 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.

- 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.
- 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.

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.

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

OCPS Auditors & 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, 16 de juliol de 2020

CAMPRABASSA, SA
Balanç
(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
Balanç de Situació a 31 de desembre del 2019 i 31 de desembre del 2018
(En euros)

ACTIU	*Notes*	31/12/2019	31/12/2018
ACTIU NO CORRENT		**22.774.863**	**23.421.635**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	**10.631.471**	**10.697.376**
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		10.631.471	10.697.376
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	**12.135.193**	**12.716.280**
Terrenys i construccions		7.887.206	7.997.722
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		4.031.346	4.577.742
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		216.641	140.816
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	*Nota 8*	**8.199**	**7.978**
Altres empreses		8.199	7.978
ACTIU CORRENT		**236.219**	**266.410**
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	*Nota 9*	**31.446**	**42.579**
Productes acabats i mercaderies		31.446	38.977
Bestretes a Proveïdors		-	3.602
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	**107.051**	**127.912**
Clients per vendes i prestacions de serveis		107.051	127.912
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar		-	-
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	*Nota 8*	**77.106**	**76.681**
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	**20.616**	**19.238**
TOTAL ACTIU		**23.011.082**	**23.688.044**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

naturlandia

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
Balanç de Situació a 31 de desembre del 2019 i 31 de desembre del 2018
(En euros)

	Notes	31/12/2019	31/12/2018
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**5.223.137**	**6.472.962**
Capital		**22.212.190**	**22.212.190**
Capital		22.212.190	22.212.190
Prima d'emissió		-	-
Reserves		**183.455**	**253.226**
Reserva legal		153.428	153.428
Altres reserves		30.027	99.798
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		**(15.992.454)**	**(14.214.164)**
Resultat de l'exercici		**(1.180.053)**	**(1.778.290)**
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		**7.700.045**	**9.078.532**
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	*Nota 13*	**4.468.700**	**5.004.933**
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		4.468.700	5.004.933
Altres		-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		**3.113.000**	**3.935.801**
Subvencions	*Nota 17*	**118.345**	**137.798**
PASSIU CORRENT		**10.087.900**	**8.136.550**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	*Nota 14*	-	-
Deutes a curt termini	*Nota 13*	**3.296.774**	**3.539.424**
Deutes amb entitats de crèdit		3.248.958	3.380.226
Derivats financers a curt termini		-	-
Altres		47.816	159.198
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		**6.003.141**	**3.520.650**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	**787.985**	**1.076.476**
Proveïdors		779.191	1.057.325
Creditors varis		-	-
Altres		8.794	19.151
Ajustaments per periodificació	*Nota 15*	-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**23.011.082**	**23.688.044**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

naturlandia

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
Compte de Pèrdues i Guanys dels exercicis 2019 i 2018
(En euros)

	Notes	2019	2018
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 16*	3.631.330	3.194.177
Altres ingressos d'explotació		79.872	63.068
Total Ingressos d'explotació		**3.711.202**	**3.257.245**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16*	(364.124)	(310.504)
Despeses de personal	*Nota 16*	(1.622.626)	(1.551.004)
a) Sous i salaris		*(1.399.994)*	*(1.337.197)*
b) Càrregues Socials		*(212.286)*	*(206.754)*
c) Altres despeses de personal		*(10.346)*	*(7.053)*
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	*Nota 5 i 6*	(1.009.313)	(1.070.105)
a) Amortització		*(985.214)*	*(1.070.105)*
c) Resultats per venda o baixa		*(24.099)*	-
Deteriorament del circulant		-	(12.845)
c) Altres		-	*(12.845)*
Altres despeses d'explotació	*Nota 16*	(1.628.910)	(1.801.295)
a) Arrendaments i cànons		*(408.795)*	*(398.689)*
b) Reparacions i conservació		*(359.948)*	*(346.626)*
c) Serveis professionals independents		*(362.220)*	*(532.700)*
d) Subministraments		*(179.462)*	*(188.736)*
e) Tributs		*(10.076)*	*(11.255)*
f) Altres serveis exteriors		*(308.409)*	*(323.289)*
Total despeses explotació		**(4.624.973)**	**(4.745.753)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**(913.770)**	**(1.488.508)**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	*Nota 16*		
Ingressos Financers		-	-
b) D'altres actius financers		-	-
Despeses Financeres		(267.996)	(260.248)
b) Altres deutes		*(267.996)*	*(260.248)*
Interessos de deutes amb Empreses del grup i associades		*(42.672)*	-
Interessos de deutes amb entitats de crèdit		*(225.324)*	*(260.248)*
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		-	55
RESULTAT FINANCER		**(267.996)**	**(260.193)**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(1.181.767)**	**(1.748.701)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	*Nota 16*		
Altres ingressos no recurrents		19.854	9.702
Altres despeses no recurrents		(18.141)	(39.291)
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		**1.713**	**(29.589)**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(1.180.053)**	**(1.778.290)**
Impost sobre beneficis	*Nota 18*	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(1.180.053)**	**(1.778.290)**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

naturlandia

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 2019 i 2018

		Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A)	**Saldo 31/12/17**	**22.212.190**	**153.428**	**99.798**	**(12.504.654)**	**(1.709.510)**	**8.251.252**
II	Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	-	-	-	-
B)	**Saldo ajustat a 01/01/18**	**22.212.190**	**153.428**	**99.798**	**(12.504.654)**	**(1.709.510)**	**8.251.252**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(1.778.290)	(1.778.290)
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.709.510)	1.709.510	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	(1.709.510)	1.709.510	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
C)	**Saldos a 31/12/18**	**22.212.190**	**153.428**	**99.798**	**(14.214.164)**	**(1.778.290)**	**6.472.962**
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II	Ajustaments per errors 2018 i anteriors(*)	-	-	(69.772)	-	-	(69.772)
D)	**Saldo ajustat a 01/01/19**	**22.212.190**	**153.428**	**30.026**	**(14.214.164)**	**(1.778.290)**	**6.403.190**
I	Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(1.180.053)	(1.180.053)
III	Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.778.290)	1.778.290	-
1	Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2	Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4	Altres moviments	-	-	-	(1.778.290)	1.778.290	-
IV	Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
E)	**Saldos a 31/12/19**	**22.212.190**	**153.428**	**30.026**	**(15.992.454)**	**(1.180.053)**	**5.223.137**

(*) Veure nota 2

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Estat de Canvis de Patrimoni net de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

CAMPRABASSA, SA
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA (CAMPRABASSA, SA)
Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre del 2019 i 31 de desembre del 2018
(En euros)

	2019	2018
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període	**(1.180.053)**	**(1.778.290)**
2. Ajustaments del resultat	**1.277.309**	**1.343.143**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	985.214	1.070.105
b) Correccions valoratives per deterioro (+/-)	-	12.845
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	24.099	-
g) Ingressos financers (-).	-	-
h) Despeses financeres (+).	267.996	260.248
i) Diferències de canvi	-	(55)
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	**(257.876)**	**31.754**
a) Existències (+/-).	11.133	-
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	20.860	127.152
c) Altres actius corrents	(1.378)	204
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	(288.491)	(95.602)
e) Altres passius corrents	-	-
f) Altres actius i passius no corrents(+/-)	-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(173.940)**	**(184.466)**
a) Pagaments d'interessos (-).	(173.940)	(184.466)
b) Cobraments de dividends (+).	-	-
c) Cobraments d'interessos (+/-)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	-	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/- 1+/- 2+/- 3+/- 4)	**(334.561)**	**(587.859)**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	**(362.320)**	**(441.749)**
b) Immobilitzat intangible	(9.530)	(25.046)
c) Immobilitzat tangible	(328.691)	(415.830)
e) Altres actius financers	(24.099)	(873)
7. Cobraments per desinversions (+).	**(221)**	**55**
e) Altres actius financers (+).	(221)	55
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**(362.541)**	**(441.694)**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	**(89.225)**	**(19.454)**
a) Emissió d'instruments de patrimoni	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni	(69.772)	-
e) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	(19.453)	(19.454)
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	**786.751**	**1.017.774**
a) Emissió:		
3. Deutes amb empreses del grup i associades(+)	1.659.690	1.725.775
b) Devolució i amortització de		
2. Deutes amb entitats de crèdit(-)	(872.939)	(667.371)
4. Altres deutes (-)	-	(40.630)
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni.	-	-
a) Dividends (-)	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/- 9 +/- 10 - 11)	**697.525**	**998.320**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**425**	**(31.233)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	76.681	107.914
Efectiu o equivalents al final del període	77.106	76.681

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant de l'Estat de Fluxos d'Efectiu de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

naturlandia

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.

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, SAU)**

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U (SASECTUR, SAU)**,(d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostre opinió, excepte pel efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2019, així com dels seus resultats i 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

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.

Compensació d' ingressos i despeses d'operacions amb vinculades

Com s'indica a la nota 14.2 de la memòria adjunta, el Comú de Sant Julià de Lòria cedeix gratuïtament els espais de l'edifici que la Societat utilitza per la seva activitat d'explotació. D'acord amb els principi de no compensació contingut en el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació, la Societat hauria d'haver enregistrat la corresponent despesa per arrendament i paral·lelament un ingrés pel mateix import. Si bé aquest fet no modificaria el resultat de l'exercici, mostraria una imatge adequada a la seva fidelitat sobre dels costos d'explotació de les activitats i la capacitat de la Societat d'autofinançar-se a través dels seus ingressos d'explotació. L'import d'aquest lloguer no ha estat quantificat per la Societat però seria significatiu. L'opinió dels anteriors auditors a 31 de desembre de 2018 va incloure una excepció 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 2.3 de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica unes pèrdues continuades en exercicis anteriors per part de la Societat. Tal i com s'indica en la referida nota, com a factors mitigants del dubte hi ha el compromís i suport continuat del seu accionista únic, el Comú de Sant Julià de Lòria.

Aquestes condicions, son indicatius d'una incertesa material que pot generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions.

Paràgraf d'èmfasi

Desemborsament pendents de socis

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment a allò senyalat a les notes 8, 11 i 16 de la memòria abreujada adjunta, en que s'informa que la Societat ha comptabilitzat en el seu patrimoni net l'aportació aprovada per part del seu accionista únic de 296.668,79 euros, dels quals a tancament de l'exercici en resten pendents de desemborsament 261.120,67 euros.

Situació SARS-CoV-2.

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria, volem fer esment respecte a la situació exposada a la Nota 18 "Fets Posteriors" de la memòria adjunta, respecte la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2. Estesa a nivell mundial, les mesures excepcionals i urgents que M.I.Govern ha adoptat i l'impacte significatiu que pot tenir aquesta situació sobre l'activitat, i com a resultat, a les operacions i resultats financers de la Societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més 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 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 son els riscos més significatius considerats en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Integritat de la facturació

La principal activitat de la Societat es la realització, organització i/o col·laboració en tota mena de manifestacions o activitats de caràcter principalment esportiu. L'import net de la xifra de negocis, segons es desprèn del compte de pèrdues i guanys i la nota 14 dels comptes anuals abreujats a 31 de desembre de 2019 ascendeix a 561.669,69 euros (558.191,28 euros a 31 de desembre de 2018).

La integritat dels ingressos juntament amb els riscos propis dels controls dels processos de compra, venda i gestió de cobraments davant d'una estructura molt concentrada amb la figura de la Direcció, 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 de les vendes realitzades i del seu cobrament; realitzant proves de compliment sobre dits processos. També s'han aplicat tècniques de revisió analítica per l'anàlisi de la coherència dels volums de vendes entre diversos períodes 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.

Transaccions amb l'accionista únic

La Societat té una relació molt estreta amb el seu accionista únic, el Comú de Sant Julià de Lòria,. L'equilibri patrimonial i financer de la Societat s'assoleix amb l'aportació del soci al patrimoni net per un import màxim de 296.668,82 euros a 31 de desembre de 2019 (298.000 euros a 31 de desembre de 2018).

L'elevada concentració de l'accionariat i la pressió que aquestes transaccions podrien exercir sobre el resultat, així com la potencial confusió de l'execució de les polítiques socials del seu accionista , amb les mercantils pròpies de la Societat, han requerit més atenció per part de l'auditor.

L'enfocament del treball s'ha bastat en l'anàlisi i la revisió de les transaccions amb l'accionista, així com la confirmació externa per part d'aquest, i la realització de proves substantives dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria.
Del resultat de les proves se n'ha obtingut una opinió amb excepcions.

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 **SASECTUR, S.A.U.**, 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.

- 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.

- 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.
- 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 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.

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 & 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, 16 de juliol de 2020

SASECTUR, SAU
Balanç
(Imports en euros)

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR)

Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018

ACTIU	Nota	31/12/2019	31/12/2018	PASSIU	Nota	31/12/2019	31/12/2018
ACTIUS NO CORRENTS		**36.417,93**	**24.615,64**	**PATRIMONI NET**	**Nota 11**	**135.743,75**	**81.977,61**
Immobilitzat intangible	Nota 5	246,29	437,56	Capital		60.000,00	60.000,00
Immobilitzat tangible	Nota 6	36.171,64	24.178,08	Prima d'emissió		0,00	0,00
Inversions immobiliàries		0,00	0,00	Reserves		816.955,69	520.286,87
Immobilitzat financer		0,00	0,00	Instruments de capital propis		0,00	0,00
				Resultats d'exercicis anteriors		(504.669,86)	(252.442,45)
				Resultat de l'exercici		(236.542,08)	(245.866,81)
				Dividend a compte		0,00	0,00
				PASSIUS NO CORRENTS		**310,00**	**310,00**
				Provisions a llarg termini		0,00	0,00
				Deutes a llarg termini	Nota 12	310,00	310,00
				Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				Subvencions		0,00	0,00
ACTIUS CORRENTS		**311.056,34**	**325.594,25**	**PASSIUS CORRENTS**		**211.420,52**	**267.922,28**
Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Existències		0,00	0,00	Provisions a curt termini		0,00	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	284.825,27	287.201,92	Deutes a curt termini	Nota 12	145.709,16	204.231,19
Inversions financeres a curt termini	Nota 8	0,00	0,00	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
Tresoreria	Nota 8	14.120,79	29.857,55	Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 12	65.711,36	63.691,09
Ajustaments per periodificació		12.110,28	8.534,78	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**347.474,27**	**350.209,89**	**TOTAL PASSIU**		**347.474,27**	**350.209,89**

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del balanç de situació abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2019

p. 1

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

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE DE LÒRIA, SAU (SASECTUR)
Compte de pèrdues i guanys abreujats pels exercicis 2019 i 2018

	Nota	2019	2018
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis		561.669,69	558.191,28
Altres ingressos d'explotació		3.470,95	13.441,18
Total Ingressos d'explotació		**565.140,64**	**571.632,46**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(199.952,43)	(206.257,26)
Despeses de personal	Nota 14	(431.331,90)	(458.473,16)
a) Sous, salaris i assimilats		(372.254,53)	(395.552,70)
b) Càrregues socials		(57.795,68)	(61.307,68)
c) Altres despeses de personal		(1.281,69)	(1.612,78)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(19.636,52)	(19.627,04)
Deteriorament del circulant		(5.563,44)	(2.513,13)
Altres despeses d'explotació		(140.523,40)	(120.966,96)
Total despeses d'explotació		**(797.007,69)**	**(807.837,55)**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(231.867,05)**	**(236.205,09)**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers		2,44	0,16
Despeses Financeres		(4.787,79)	(6.978,11)
Resultat financer		**(4.785,35)**	**(6.977,95)**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(236.652,40)**	**(243.183,04)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 14		
Altres ingressos no recurrents		110,32	88,48
Altres despeses no recurrents		0,00	(2.772,25)
Total altres ingressos i despeses no recarrents		**110,32**	**(2.683,77)**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(236.542,08)**	**(245.866,81)**
IMPOST SOBRE BENEFICIS	Nota 15	**0,00**	**0,00**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(236.542,08)**	**(245.866,81)**

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2019

p. 2

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

SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR)
Estat de canvis de patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018
(en euros)

		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)	Saldos a 31/12/2017	1.118.731,24	0,00	0,00	0,00	0,00	(933.333,05)	95.198,90	(244.981,88)	0,00	35.615,21
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors										0,00
II	Ajustaments per errors 2017 i anteriors						(5.770,79)				(5.770,79)
B)	Saldo ajustat a 01/01/2018	1.118.731,24	0,00	0,00	0,00	0,00	(939.103,84)	95.198,90	(244.981,88)	0,00	29.844,42
I	Resultat de l'exercici								(245.866,81)		(245.866,81)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0,00
III	Operacions amb socis i propietaris	(1.058.731,24)	0,00	0,00	127.087,97	0,00	686.661,39	298.000,00	244.981,88	0,00	298.000,00
1	Distribució de dividends										0,00
2	Ampliacions / reduccions de capital	(1.058.731,24)			127.087,97						(931.643,27)
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0,00
4	Altres moviments (detallar)						686.661,39	298.000,00	244.981,88		1.229.643,27
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Traspàs del resultat										0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior										0,00
C)	Saldos a 31/12/2018	60.000,00	0,00	0,00	127.087,97	0,00	(252.442,45)	393.198,90	(245.866,81)	0,00	81.977,61
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors										0,00
II	Ajustaments per errors 2018 i anteriors (*)						(6.360,60)				(6.360,60)
D)	Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000,00	0,00	0,00	127.087,97	0,00	(258.803,05)	393.198,90	(245.866,81)	0,00	75.617,01
I	Resultat de l'exercici								(236.542,08)		(236.542,08)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0,00
III	Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296.668,82	0,00	0,00	296.668,82
1	Distribució de dividends										0,00
2	Ampliacions / reduccions de capital										0,00
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0,00
4	Altres moviments (detallar)							296.668,82			296.668,82
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(245.866,81)	0,00	245.866,81	0,00	0,00
	- Traspàs del resultat										0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior						(245.866,81)		245.866,81		0,00
E)	Saldos a 31/12/2019	60.000,00	0,00	0,00	127.087,97	0,00	(504.669,86)	689.867,72	(236.542,08)	0,00	135.743,75

(*) Veure Nota 2

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del estat de canvis de patrimoni net abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2019 p. 3

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.

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als accionistes de **PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.L.U**

Opinió amb salvetats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat **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 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvi en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, així com un resum de les polítiques comptables significatives i altre informació explicativa.

Segons la nostre opinió, excepte pels 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 2019, 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

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.

Incertesa material relacionada amb l'empresa en funcionament

Els estats financers abreujats adjunts s'elaboren sota el principi d'empresa en funcionament. Els Administradors de la Societat tenen indicacions d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions, no obstant la Societat ha elaborat els seus comptes anuals abreujats sota el principi d'empresa en funcionament.

Factors causants del dubte:

Tal i com s'indica en la nota 1, de la memòria abreujada adjunta tot i que la Societat està inscrita en el Registre de Societats amb el seu corresponent numero de registre, no figura inscrita en el registre de comerç i industria. No hem pogut obtindré informació addicional, ni realitzar procediments alternatius, en relació a l'aspecte esmentat que ens permetés determinar si serien necessaris ajustos als comptes anuals abreujats adjunts.

Així mateix, tal i com s'indica en la nota 14, de la memòria abreujada adjunta, la societat ha generat unes despeses corresponents a anàlisi i promoció de diverses activitats de lleure, per uns imports totals de 81.690 euros, sense que haguem obtingut evidencia sobre l'existència d'un estudi econòmic de la viabilitat econòmica o del retorn d'aquestes activitats envers la Societat.

Aspectes més rellevants de l'auditoria

Els aspectes més 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.

Transaccions amb l'Accionista únic

L'elevada concentració de l'accionariat i la pressió que aquestes transaccions podrien exercir sobre el resultat, així com la potencial confusió de l'execució de les polítiques socials del seu accionista , amb les mercantils pròpies de la Societat, han requerit més atenció per part de l'auditor.

L'enfocament del treball s'ha bastat en l'anàlisi i la revisió de les transaccions amb l'accionista, així com la confirmació externa per part d'aquest, i la realització de proves substantives dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria. Del resultat de les proves se n'ha obtingut una opinió amb excepcions.

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 **PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA, S.L.U** 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.

- 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.

- 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.
- 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.

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 & 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, 16 de juliol de 2020

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 de situació abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018

ACTIU	Nota	31/12/2019	31/12/2018	PASSIU	Nota	31/12/2019	31/12/2018
ACTIUS NO CORRENTS		**0,00**	**0,00**	**PATRIMONI NET**	**Nota 11**	**63.440,29**	**(1.204,20)**
Immobilitzat intangible		0,00	0,00	Capital		3.000,00	3.000,00
Immobilitzat tangible		0,00	0,00	Prima d'emissió		0,00	0,00
Inversions immobiliàries		0,00	0,00	Reserves		150.896,99	803,91
Immobilitzat financer		0,00	0,00	Instruments de capital propis		0,00	0,00
				Resultats d'exercicis anteriors		(5.008,11)	(3.564,78)
				Resultat de l'exercici		(85.448,59)	(1.443,33)
				Dividend a compte		0,00	0,00
				PASSIUS NO CORRENTS		**0,00**	**0,00**
				Provisions a llarg termini		0,00	0,00
				Deutes a llarg termini		0,00	0,00
				Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				Subvencions		0,00	0,00
ACTIUS CORRENTS		**69.118,93**	**5.310,14**	**PASSIUS CORRENTS**		**5.678,64**	**6.514,34**
Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Existències		0,00	0,00	Provisions a curt termini		0,00	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	Nota 8	2.492,54	4.042,47	Deutes a curt termini	Nota 12	3.578,64	6421,26
Inversions financeres a curt termini	Nota 8	2.843,90	23,53	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
Tresoreria	Nota 8	63.782,49	1.244,14	Creditors comercials i altres comptes a pagar		2.100,00	93,08
Ajustaments per periodificació		0,00	0,00	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**69.118,93**	**5.310,14**	**TOTAL PASSIU**		**69.118,93**	**5310,14**

Les notes descrites en la Memòria abreujada formen part integrant del balanç de situació abreujat de l'exercici anual a 31 de desembre de 2019

p. 1

Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE
Compte de pèrdues i guanys pels exercicis 2019 i 2018

Sant Julià de Lòria
PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

	Nota	2019	2018
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis		973,21	0,00
Altres ingressos d'explotació		1.100,00	0,00
Total Ingressos d'explotació	**Nota 14**	**2.073,21**	**0,00**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		0,00	0,00
Despeses de personal	**Nota 14**	(741,18)	0,00
a) Sous, salaris i assimilats		(641,72)	0,00
b) Càrregues socials		(99,46)	0,00
c) Altres despeses de personal		0,00	0,00
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		0,00	0,00
Deteriorament del circulant		0,00	0,00
Altres despeses d'explotació	**Nota 14**	(85.721,95)	(2.404,08)
Total despeses d'explotació		**(86.463,13)**	**(2.404,08)**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(84.389,92)**	**(2.404,08)**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers		0,00	0,00
Despeses Financeres		0,00	0,00
Resultat financer		**0,00**	**0,00**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(84.389,92)**	**(2.404,08)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	**Nota 14**		
Altres ingressos no recurrents		747,26	0,00
Altres despeses no recurrents		(1.805,93)	960,75
Total altres ingressos i despeses no recurrents		**(1.058,67)**	**960,75**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(85.448,59)**	**(1.443,33)**
IMPOST SOBRE BENEFICIS		**0,00**	**0,00**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(85.448,59)**	**(1.443,33)**

MM

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual a 2019

p. 2

Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

Estat de canvi de patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2019 i 2018
(en euros)

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

		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)	Saldos a 31/12/2017	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(769,31)	803,91	(2.795,47)	0,00	239,13
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2017 i anteriors										0,00
II	Ajustaments per errors 2017 i anteriors										0,00
B)	Saldo ajustat a 01/01/2018	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(769,31)	803,91	(2.795,47)	0,00	239,13
I	Resultat de l'exercici								(1.443,33)		(1.443,33)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0,00
III	Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.795,47)	0,00	2.795,47	0,00	0,00
1	Distribució de dividends										0,00
2	Ampliacions / reduccions de capital										0,00
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0,00
4	Altres moviments (detallar)						(2.795,47)		2.795,47		0,00
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	- Traspàs del resultat										0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior										0,00
C)	Saldos a 31/12/2018	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(3.564,78)	803,91	(1.443,33)	0,00	(1.204,20)
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors										0,00
II	Ajustaments per errors 2018 i anteriors							93,08			93,08
D)	Saldo ajustat a 01/01/2019	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(3.564,78)	896,99	(1.443,33)	0,00	(1.111,12)
I	Resultat de l'exercici								(85.448,59)		(85.448,59)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0,00
III	Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	150.000,00	0,00	0,00	150.000,00
1	Distribució de dividends										0,00
2	Ampliacions / reduccions de capital										0,00
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0,00
4	Altres moviments (detallar)							150.000,00			150.000,00
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.443,33)	0,00	1.443,33	0,00	0,00
	- Traspàs del resultat										0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior						(1.443,33)		1.443,33		0,00
E)	Saldos a 31/12/2019	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(5.008,11)	150.896,99	(85.448,59)	0,00	63.440,29

Les Notes descrites en la Memòria abreujada adjunta formen part integrant de l'Estat de canvis de patrimoni net abreujat de l'exercici anual a 2019

p. 3

MM

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 10/06/21
Hora d'entrada: 9'50h.
Núm.: 137-21

Casa Comuna, 9 de juny del 2021

Sr. Frances d'Assís Pons Tomás
President del Tribunal de Comptes
ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Havent rebut, en data 25 de maig del 2021, l'informe corresponent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2019, 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.

Josep Majoral Obiols
Cònsol major

Comú de Sant Julià de Lòria

Resposta a les observacions efectuades pel Tribunal de Comptes sobre l'informe de liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria a l'exercici 2019

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2019, rebut el 25 de maig del 2021, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. El Comú ha efectuat transferències de crèdit relatives a despesa corrent entre diferents departaments per un import de 114.800 euros contravenint l'article 74.2.a) de la LFC. Així mateix, s'ha detectat una transferència de crèdit per un import de 93.754 euros que al ser una despesa de capital s'hauria d'haver tramitat com a suplement de crèdit, contravenint l'article 74.1 de la LFC. Amb posterioritat s'ha menysvalorat mitjançant transferència de crèdit per 12.000 euros, un concepte prèviament incrementat mitjançant transferència de crèdit, contravenint l'article 74.2.c) de la LFC (nota 2.1.2).

Resposta:

Pel que fa a les transferències de crèdit relatives a despesa corrent entre diferents departaments, l'article 5.5 de l'Ordinació de pressupost del Comú de Sant Julià de Lòria del 2019, faculta a la Junta de Govern per autoritzar transferències de crèdit de despesa corrent que resultin necessàries, en base a l'article 64.2 de la Llei de finances comunals, sense que aquestes comportin un increment de crèdit dins el pressupost global.

L'article 64.2 diu que els crèdits de l'estat de despeses (tret 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. En lloc esmenta cap limitació a nivell de departament.

Pel que fa a les transferències de capital, si be és cert que la Llei de finances comunals diu que les transferències de capital es tramiten com els crèdits extraordinaris i els suplements de crèdit, des de la creació de la seva Ordinació, el Comú de Sant Julià de Lòria tenia un article que deia el següent:

"El Ple de Comú faculta a la Junta de Govern per autoritzar, previ informe d'Intervenció, transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins a un límit màxim

1

Comú de Sant Julià de Lòria

del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici."

Molt probablement aquest article es basava en el que té Govern en la seva Llei de pressupost (transferències 1%), sense tenir en compte que la Llei de finances comunals no permet fer aquest tipus de moviments.

Aquest article s'ha eliminat en el pressupost de l'exercici 2020 i per tant, a partir d'aquest moment ja no s'efectuen aquest tipus de moviments.

D'altra banda, va haver-hi un error al 2019 en el moment de parametritzar informàticament les casuístiques per a la vinculació dels crèdits que marca l'article 64.2 de la Llei de finances comunals, ja que es va parametritzar el capítol 6 igual que el capítol 2. En arribar a la signatura d'Intervenció, es va detectar l'error i es van realitzar les transferències necessàries per solventar-ho. D'aquí que s'hagués menysvalorat un concepte prèviament incrementat mitjançant transferència de crèdit, per tal de "desfer" la transferència errònia.

Relatives a l'endeutament

2. El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.440.427 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC (nota 2.3.7).

Resposta:

El Comú presenta l'endeutament comunal amb el detall dels "comptes formalitzats" i "comptes disposats", tot i que 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 diu: *"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"*.

Entenem doncs que el criteri per calcular l'endeutament sobre la base del formalitzat no s'ha de tenir en compte, motiu pel qual el Comú no hauria excedit el nivell d'endeutament a curt termini, ja que estaria dintre del 40% establert en la LSFPEPF.

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.

Comú de Sant Julià de Lòria

Relatives a la contractació pública

3. S'han adjudicat de forma directa serveis per un import total de 165.117 euros prescindint del procediment legalment establert, no respectant els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública (nota 2.5)

Resposta:

L'article 54.3 de la LLCP vigent l'any 2019 - modificat per la disposició final tercera de la Llei del pressupost del 2019- (abans article 54.2 de la LLCP vigent l'any 2018, modificat per la disposició final quarta de la Llei de pressupost del 2016) fa referència a les adjudicacions declarades de caràcter sensible, que corresponen a encàrrecs del cap de Govern, dels ministres o dels presidents de les entitats parapúbliques relatius a una matèria de la seva competència que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern.

Atès que l'article 1 de la Llei de contractació pública diu que tots els contractes que signin les administracions públiques s'han d'ajustar a les normes d'aquesta llei i donat que els comuns són administracions públiques, el Comú entén que la llei és d'aplicació en tots els seus articulats a la resta d'administracions públiques, i per tant que també ho és l'article 54.3. És per aquesta raó que, tot i que aquest article en concret no menciona expressament als Cònsols, entenem que, a l'igual que la resta d'articulats, també aquest és d'aplicació als Comuns i que poden portar a terme contractacions directes per aquells treballs declarats de caràcter sensible.

- Serveis d'assessorament per 70.617 euros.

Es tracta de treballs d'assessorament que es van contractar directament a petició dels Cònsols:

- L'anàlisi d'escenaris per determinar la viabilitat de la inversió del Comú en la tirolina a Sant Julià de Lòria, per un import de 24.393,60 €.

L'adjudicació directa -adjudicació i informe d'Intervenció de l'any 2018- s'acull a l'article 54.2 de la Llei de contractació pública, modificat per la disposició final quarta de la *Llei 2/2016, del 10 de març, del pressupost per a l'exercici 2016*, per tractar-se d'un contracte de caràcter sensible, relatiu a una matèria de competència directa del Cònsol, ja que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Comú.

Tanmateix, en l'informe referent a aquests treballs, la Intervenció ja va fer constar que en base a l'article 54.2. de la Llei de contractació pública i per tal de respectar el

principi de transparència, abans de formalitzar la contractació es recomana consultar, sempre que sigui possible, almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte **(annex 1)**.

- L'assessorament en el projecte Zipline, per al desenvolupament econòmic de la parròquia de Sant Julià de Lòria, per un import de 46.223,00 €.

L'adjudicació directa s'acull a l'article 54.3 de la Llei de contractació pública, modificat per la disposició final tercera de la *Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici 2019*, per tractar-se d'un contracte de caràcter sensible relatiu a una matèria de competència directa del Cònsol, ja que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Comú, considerant la importància de la inversió plantejada i el seu impacte, i amb l'objectiu de poder avançar en el desenvolupament del projecte i poder definir el model de conversió que permetés la seva realització.

Tanmateix, en l'informe referent a aquests treballs, la Intervenció ja va fer constar que en base a l'article 54.3. de la Llei de contractació pública i per tal de respectar el principi de transparència, abans de formalitzar la contractació es recomana consultar, sempre que sigui possible, almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, a més d'haver-se efectuat la despesa sense l'aprovació prèvia de la Junta de Govern i sense el preceptiu informe de fiscalització de la Intervenció, d'acord amb les factures corresponents als treballs efectuats, contravenint l'article 79 de la Llei de finances comunals i 31 de la Llei de finances públiques **(annex 2).**

- Serveis de cadastre per 38.800 euros.

Es tracta de treballs que es van contractar directament a petició dels Cònsols, per tal de realitzar un estudi preliminar de la validació de procediments a fi d'optimitzar els treballs de cartografia cadastral, atenint-se a l'article 54.3 de la LCP, realitzant una prova pilot prèvia a la licitació del concurs, el qual es va convocar mitjançant BOPA núm. 82, del 02-10-2019.

Tanmateix, en l'informe referent a aquests treballs, la Intervenció ja va fer constar que en base a l'article 54.3 de la Llei de contractació pública i per tal de respectar el principi de transparència, abans de formalitzar una contractació es recomana consultar, sempre que sigui possible, almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte, a més d'haver-se iniciat la despesa sense l'aprovació prèvia de la Junta de Govern i sense el preceptiu informe de fiscalització de la Intervenció, contravenint la Llei de finances comunals **(annex 3).**

- Serveis de condicionament, protecció i seguretat aparcament Baix Solà, per 55.700 euros.

En l'informe del departament referent a aquests treballs, constava que els treballs s'adjudicaven directament amb motiu de la urgència per la necessitat d'adequar la calçada de la carretera secundària, crear un pas per a vianants i protegir, sostenir i assegurar la zona, atenint-se a l'article 22.1.a de la Llei de contractació pública, donat que aquesta empresa ja estava efectuant treballs d'adequació en la mateixa zona.

Tanmateix, en l'informe referent a aquests treballs, la Intervenció ja va fer constar que en base a l'article 22.2 de la Llei de contractació pública i per tal de respectar el principi de transparència, abans de formalitzar una contractació es recomana consultar, sempre que sigui possible, almenys tres empreses amb capacitat per executar el contracte i obrir les ofertes en acte públic, a més d'haver-se efectuat la despesa sense l'aprovació prèvia de la Junta de Govern i sense el preceptiu informe de fiscalització de la Intervenció, d'acord amb la certificació dels treballs efectuats, contravenint l'article 79 de la Llei de finances comunals i 31 de la Llei de finances públiques **(annex 4).**

Altres observacions

4. De les mostres revisades, relatives a les liquidacions de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals, s'ha detectat errors en l'assignació de l'índex de localització en activitats radicades a la zona industrial de la Margineda. Es recomana la revisió d'aquestes liquidacions tributàries i, si procedeix, efectuar les liquidacions complementàries que corresponguin (nota 2.2.1).

Resposta:

L'any 2016 es modificaren alguns dels índex de localització associats a les categories de carrers de la parròquia, els quals continuaven vigents l'any 2019.

Per error, els nous índex de localització no es van introduir en el sistema informàtic de gestió tributària del Comú, fet que va comportar que la liquidació fos practicada erròniament, reproduint-se el mateix error en els anys següents.

A rel de l'observació del Tribunal de Comptes en l'informe de fiscalització dels comptes de l'any 2017, rebut el 26 de novembre del 2019, en el qual s'adverteix d'uns errors en l'assignació de l'índex de localització en activitats radicades a la zona industrial de la Margineda, el departament de Finances inicia uns treballs de revisió de tots els titulars d'autoritzacions de radicació d'activitats comercials, industrials i professionals de la parròquia de Sant Julià de Lòria. L'esmentat error també afecta a la quota de la taxa sobre l'enllumenat públic, atès que es calcula com a percentatge sobre la quota de

Comú de Sant Julià de Lòria

l'impost esmentat. D'aquesta revisió se'n desprèn que hi hagut errors en la facturació dels tres últims anys, tant a favor del Comú com a favor dels obligats tributaris.

Malgrat que en un primer moment, atenint-nos a l'establert a l'article 101 i següents de la Llei de finances comunals, s'optà per procedir a efectuar les liquidacions complementàries d'aquells tributs que no havien prescrit, a posteriori es va considerar convenient que, tenint en compte la delicada situació econòmica com a conseqüència de la crisi sanitària derivada de la pandèmia de SARS-CoV-2 i atès que l'error havia estat del Comú, i una vegada rebuts els informes jurídics externs, es considerà com a millor opció la condonació o retorn parcial de les liquidacions afectades.

Aquest fet es va comunicar per escrit a tots els obligats tributaris afectats. Tanmateix, a aquells als quals s'havia de practicar un retorn parcial, es va fer personalment des del departament de Finances, per tal de transmetre a cada obligat tributari la seva situació particular, compensant, segons el cas, el retorn parcial amb els deutes que tenien envers el Comú, d'acord amb el que estableixen els articles 52, 54 i 55 de l'Ordinació tributària del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'any 2020.

Donat que aquests fets podien ser constitutius d'una possible infracció d'acord amb l'Ordinació de funció pública del 22 de juliol del 2020, es va incoar un procediment disciplinari envers els funcionaris responsables.

S'annexa la documentació referent a aquest punt a l'**annex 5**.

Comú de Sant Julià de Lòria

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

5. 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.

Tanmateix, amb l'adaptació a les NICSP s'estan revisant tots els procediments relatius a les inversions.

6. El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors i ha aprovat modificacions de crèdit sense disposar d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 2.923.680 euros, fet que és contrari als requeriments de l'article 69.4 de la LFC i l'article 5 de la LSEPF (nota 2.1.2).

Resposta:

Les modificacions pressupostàries es poden finançar amb partides del mateix pressupost, amb romanent de tresoreria o amb més endeutament. El Comú disposa d'aquestes eines sense superar el llindar de l'endeutament comunal.

7. 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 24.413 euros (nota 2.2.6)

Resposta:

Les persones que el Comú contractava en virtut del conveni signat amb el Govern d'Andorra -Servei d'Ocupació- eren assumides al 100% des de l'esmentat Servei. El que feia el Comú era reflectir aquestes operacions comptablement i no pressupostàriament, considerant que les operacions pressupostàries són pròpies de

Comú de Sant Julià de Lòria

l'activitat del Comú, i atès que les persones d'Ocupació són pagades pel Servei d'Ocupació del Govern, vam considerar que no tenien la mateixa situació que els funcionaris o eventuals que treballen pel Comú i que són pagats per aquesta corporació.

8. 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)

Resposta:

Actualment, amb l'obligatorietat de l'aplicació de les NICSP, s'està fent una revisió exhaustiva de l'immobilitzat per tal d'obtenir uns enregistraments i valoracions correctes. En aquesta revisió es tindran en compte tots els punts esmentats en les observacions d'aquesta nota.

9. La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 52.099 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent a la participació (nota 2.3.2)

Resposta:

La provisió es fa en base a la diferència del saldo extret del major i el patrimoni net del qual informa la societat a la data del tancament dels comptes del Comú. Generalment les societats fan el seu tancament definitiu posteriorment al del Comú, fet pel qual és probable que sorgeixen diferències a rel dels ajustaments derivats de la revisió dels auditors.

Relatives a la contractació pública

10. S'han prorrogat contractes de serveis per un termini superior al màxim que estableix l'article 53.5 de la LCP (nota 2.5).

Resposta:

Comú de Sant Julià de Lòria

El contracte d'assegurances que el Comú manté actualment amb les companyies d'assegurances es van signar l'any 2011 i són tàcitament prorrogables, malgrat que la LLCP estableix una durada màxima de 6 anys per aquests tipus de contractes.

L'especificitat de les clàusules que s'estableixen en un contracte d'aquestes característiques comporta un anàlisi exhaustiu de les especificitats tècniques que cal establir en el plec de bases. És per aquest motiu que s'estava treballant el plec de bases amb la col·laboració d'una empresa externa per tal d'incorporar unes clàusules en consonància amb els temps actuals i que garanteixi unes prestacions futures, per tal de procedir a una nova licitació.

Aquest procés es va aturar temporalment seguint les recomanacions que la Cap del departament de cementiris i assegurances feia en el seu informe de data 8 d'octubre del 2019, en el qual considerava convenient aturar el procés de licitació per al concurs públic a causa de l'esllavissada del mes d'agost del 2019, que va causar grans danys al continent i contingut del magatzem de la Portalada, i que estava sent gestionat per les companyies d'assegurances d'aquell moment.

11. El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius a delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten la legitimació per a contractar (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, en aplicació de l'article 7.2 de la Llei de contractació pública.

Tanmateix, a partir de l'any 2020, també es verifica, prèviament a l'obertura de plecs, que els licitants no constin com a deutors del Comú.

9

Comú de Sant Julià de Lòria

Altres observacions

12. 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 (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.*

13. El Comú presenta en els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que s'hagin adoptat les mesures correctores que requereix l'article 82 de la LFC (notes 2.1.1 i 2.4).

Resposta:

A partir de l'any 2018, el Comú està afectant obres de la naturalesa escaient per tal de rebaixar el romanent de tresoreria afectat, tot i que al 2019, per error, s'ha afectat la totalitat de les despeses d'inversió a la transferència de Govern, per la qual cosa ja no s'ha pogut afectar res al romanent de tresoreria.

14. 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 2.2.8)

Resposta:

A totes les entitats subvencionades se'ls hi demana la documentació que marca el reglament de subvencions del Comú de Sant Julià de Lòria, com són els estatuts, el pressupost de l'exercici, situació bancària, liquidació del comptes, etc. Durant l'exercici 2018, la Intervenció va començar a fer de forma sistemàtica controls de despeses i ingressos de les entitats subvencionades.

A partir de l'any 2019 se'ls hi demana a les entitats que aportin els comptes comptables que incloguin com a mínim el balanç, compte de pèrdues i guanys i les notes explicatives o memòria (simplificat), conforme a la legislació comptable actual, a més de revisar, mitjançant procediments d'auditoria, que totes les despeses efectuades a càrrec de la subvenció atorgada s'hagin destinat a la finalitat per la qual

Comú de Sant Julià de Lòria

s'ha demanat, portant a terme d'aquesta manera el control financer sobre la totalitat de les despeses.

La Intervenció efectua un informe de fiscalització quan s'atorga la subvenció, moment en el qual procedeix a verificar tota la documentació aportada, així com la comprovació de l'adequació de les despeses efectuades en l'exercici anterior, a la finalitat de la subvenció.

Per tant, tot i que no s'elabora un informe escrit amb les observacions i conclusions que es dedueixen dels procediments d'auditoria, sí que es du a terme el control financer mitjançant els procediments escaients, sense considerar necessari l'elaboració d'un informe d'auditoria donat que la major part de les subvencions atorgades són d'imports molt poc significatius que no justifiquen la realització d'un segon informe.

Tanmateix, l'any 2021, es comencen a fer procediments d'auditoria en aquelles entitats que reben una subvenció d'import més elevat.

15. 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 2.7).

Resposta:

El Comú està duent a terme els estudis, anàlisis i treballs necessaris per començar a implementar una comptabilitat de costos que permeti avaluar el cost dels serveis i l'assoliment dels objectius de la Corporació envers la ciutadania, amb la finalitat d'implantar-ho el més aviat possible.

Sant Julià de Lòria, 1 de juny del 2021

Josep Majoral Obiols
Consol major

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 2019, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Juny de 2021

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Impostos directes 14
2.2.2. Impostos indirectes 14
2.2.3. Taxes i altres ingressos 15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos 15
2.2.5. Ingressos patrimonials 16
2.2.6. Alienació d'inversions reals 16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 17
2.2.8. Despeses de personal 17
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis 19
2.2.10. Transferències i subvencions atorgades 21
2.2.11. Inversions reals 22
2.3. Comptes anuals 23
2.3.1. Immobilitzat 30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 32
2.3.3. Deutors, vendes i ingressos 33
2.3.4. Tresoreria i comptes financers 33
2.3.5. Fons propis 34
2.3.6. Provisió per riscos i despeses 34
2.3.7. Endeutament 35
2.3.8. Creditors a curt termini 38
2.4. Estat del romanent de tresoreria 39
2.5. Contractació pública 40
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 40
2.7. Altres aspectes a destacar 41
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 51
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 51
5. CONCLUSIONS 52
6. AL·LEGACIONS 52
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 58

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2019, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat desenvolupada en l'exercici 2019.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2019, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 11 de juny de 2020, i consta, entre d'altres, de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant entre el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2019 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat ha conclòs el 20 de novembre de 2020.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany de l'11 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 17-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.

- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 21-12-2017 de modificació i refosa de l'ordinació tributària.
- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 10-12-2018 del Pressupost per a l'exercici econòmic 2019.
- Ordinació del 10-12-2018 sobre preus públics.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Llei 18/2019, del 15 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2019.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

El responsable de la gestió 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 amb un manual consultiu referent al servei de gestió dels tributs, preus públics i de la recaptació.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

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

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

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

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

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

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

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

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

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

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

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

capitol	Total Pressupost	Autoritzat	Compromés	Liquidat	Pagament	Saldo Pendent de Liquidar	%A	%C	%L
DESPESES									
1. DESPESES PERSONAL	10.016.612,43	9.427.321,05	9.427.321,05	9.422.071,05	9.235.485,47	594.541,38	94,12%	94,12%	94,06%
2.CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	7.612.796,31	6.869.866,74	6.854.001,56	6.685.856,11	5.542.265,95	926.940,20	90,24%	90,03%	87,82%
3.DESPESES FINANCERES	210.879,00	166.474,98	166.474,98	166.474,98	158.815,25	44.404,02	78,94%	78,94%	78,94%
4.TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.219.465,36	1.191.932,32	1.191.932,32	1.174.386,89	1.160.327,41	45.078,47	97,74%	97,74%	96,30%
6.INVERSIONS REALS	11.412.201,74	7.026.173,13	6.887.642,04	4.954.127,42	3.709.968,62	6.458.074,32	61,57%	60,35%	43,41%
9.PASSIUS FINANCERS	2.887.687,58	2.805.371,10	2.805.371,10	2.805.371,10	2.550.845,97	82.316,48	97,15%	97,15%	97,15%
Total Pressupostos de Despeses	**33.359.642,42**	**27.487.139,32**	**27.332.743,05**	**25.208.287,55**	**22.357.708,67**	**8.151.354,87**	**82,40%**	**81,93%**	**75,57%**

Capitol	Total Pressupost	Dret Reconegut	Ingrés	Saldo Pendent	%DR
1.IMPOSTOS DIRECTES	6.551.600,00	7.975.651,21	7.864.201,29	- 1.424.051,21	**121,74%**
2.IMPOSTOS INDIRECTES	1.100.000,00	968.789,58	784.469,53	131.210,42	**88,07%**
3.TAXES I ALTRES INGRESSOS	9.904.292,45	10.760.012,64	10.490.693,50	- 855.720,19	**108,64%**
4.TRANSFERÈNCIES CORRENTS	417.130,84	2.878.218,92	2.878.218,92	- 2.461.088,08	**690,00%**
5.INGRESSOS PATRIMONIALS	773.911,77	750.098,52	745.613,00	23.813,25	**96,92%**
6.ALIENACIÓ INVERSIONS REALS	-	11.783,54	9.569,66	- 11.783,54	
7.TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	9.340.869,16	5.551.442,04	5.551.442,04	3.789.427,12	**59,43%**
8.ROMANENT DE TRESORERIA	3.271.838,20	-	-	3.271.838,20	**0,00%**
9.PASSIUS FINANCERS	2.000.000,00	-	-	2.000.000,00	**0,00%**
Total Pressupost	**33.359.642,42**	**-**	**-**	**28.895.996,45**	**28.324.207,94**	**4.463.645,97**	**86,62%**
Resultat				**3.687.708,90**			

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2020, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2019.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2020, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2019.

En aquest sentit, cal esmentar que tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2019 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2019 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2020 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2019. A data de finalització del treball de camp, l'entitat no havia facilitat la informació per tal de poder quantificar els imports que a 31 de gener de 2020 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2019, ni dels pagaments efectuats en el mateix període.

2.2.1. Impostos directes

El resum dels impostos directes figuren en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Foc i lloc**	**242.400,00**	**-**	**242.400,00**	**248.426,27**	**6.026,27**	**102,49%**
100	Foc i lloc	242.400,00	-	242.400,00	248.426,27	6.026,27	**102,49%**
11	**Propietat de pis**	**3.271.200,00**	**-**	**3.271.200,00**	**3.447.191,59**	**175.991,59**	**105,38%**
112	Propietat de pis	1.060.000,00	-	1.060.000,00	1.016.445,68	-43.554,32	**95,89%**
115	Inquilinat	2.211.200,00	-	2.211.200,00	2.430.745,91	219.545,91	**109,93%**
13	**Comerç Indústria - facturació**	**2.368.000,00**	**20.000,00**	**2.388.000,00**	**2.378.083,19**	**-9.916,81**	**99,58%**
130	Comerç Indústria - facturació	2.368.000,00	20.000,00	2.388.000,00	2.378.083,19	-9.916,81	**99,58%**
14	**Impost de construcció**	**670.000,00**	**-**	**670.000,00**	**1.901.950,16**	**1.231.950,16**	**283,87%**
140	Impost de construcció	670.000,00	**-**	670.000,00	1.901.950,16	1.231.950,16	**283,87%**
1	**Impostos directes**	**6.551.600,00**	**20.000,00**	**6.571.600,00**	**7.975.651,21**	**1.404.051,21**	**121,37%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Adquisició de béns patrimonials**	**1.100.000,00**	**-**	**1.100.000,00**	**968.789,58**	**-131.210,42**	**88,07%**
200	Adquisició de béns immobles	1.100.000,00	-	1.100.000,00	968.789,58	-131.210,42	88,07%
2	**Impostos indirectes**	**1.100.000,00**	**-**	**1.100.000,00**	**968.789,58**	**-131.210,42**	**88,07%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes vàries**	**35.800,00**	**-**	**35.800,00**	**24.239,45**	**-11.560,55**	**67,71%**
300	Vendes vàries	35.800,00	-	35.800,00	24.239,45	-11.560,55	**67,71%**
31	**Enllumenat públic i neteja**	**1.257.300,00**	**-**	**1.257.300,00**	**1.350.785,97**	**93.485,97**	**107,44%**
310	Enllumenat públic i neteja	1.031.300,00	-	1.031.300,00	1.053.470,09	22.170,09	102,15%
311	Sol·licituds	21.000,00	-	21.000,00	37.415,92	16.415,92	178,17%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	205.000,00	-	205.000,00	259.899,96	54.899,96	126,78%
34	**Pàrquing i altres**	**5.055.437,45**	**-**	**5.055.437,45**	**5.164.316,40**	**108.878,95**	**102,15%**
340	Pàrquing i altres	5.055.437,45	-	5.055.437,45	5.164.316,40	108.878,95	102,15%
35	**Lloguers**	**1.712.050,00**	**128.000,00**	**1.840.050,00**	**1.959.338,70**	**119.288,70**	**106,48%**
350	Lloguer d'actius comunals	1.619.450,00	128.000,00	1.747.450,00	1.866.571,57	119.121,57	106,82%
352	Guals i zona reservada hotels	92.600,00	-	92.600,00	92.767,13	167,13	100,18%
39	**Rendiments derivats**	**1.843.705,00**	**-**	**1.843.705,00**	**2.261.332,12**	**417.627,12**	**122,65%**
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	1.350.000,00	-	1.350.000,00	1.570.705,12	220.705,12	116,35%
391	Sancions	386.200,00	-	386.200,00	524.324,17	138.124,17	135,76%
392	Recàrrecs	36.000,00	-	36.000,00	75.342,49	39.342,49	209,28%
394	Serveis a tercers	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
399	Recuperacions vàries	71.005,00	-	71.005,00	90.960,34	19.955,34	128,10%
3	**Taxes i altres ingressos**	**9.904.292,45**	**128.000,00**	**10.032.292,45**	**10.760.012,64**	**727.720,19**	**107,25%**

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Llei de transferències i altres**	**404.130,84**	**-**	**404.130,84**	**2.866.735,67**	**2.462.604,83**	**709,36%**
420	Llei de transferències i altres	404.130,84	-	404.130,84	2.866.735,67	2.462.604,83	709,36%
43	**De Comuns**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
431	Subvenció Comuns	-	-	-	-	-	-
47	**Col·laboracions d'empreses privades**	**13.000,00**	**-**	**13.000,00**	**11.483,25**	**-1.516,75**	**88,33%**
470	Col·laboracions d'empreses privades	13.000,00	-	13.000,00	11.483,25	-1.516,75	88,33%
4	**Transferències corrents**	**417.130,84**	**-**	**417.130,84**	**2.878.218,92**	**2.461.088,08**	**690,00%**

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

El detall a 31 de desembre de l'import enregistrat sota la rúbrica de llei de transferències i altres, es detalla en el quadre següent:

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos financers comptes bancaris**	**6.000,00**	**-**	**6.000,00**	**-**	**-6.000,00**	**-**
520	Interessos financ. comptes bancaris	6.000,00	-	6.000,00	-	-6.000,00	-
53	**Dividends**	**183.465,00**	**-**	**183.465,00**	**183.465,00**	**-**	**100,00%**
534	Dividends SEMTEE	183.465,00	-	183.465,00	183.465,00	-	100,00%
54	**Lloguers**	**387.235,47**	**-**	**387.235,47**	**366.433,84**	**-20.801,63**	**94,63%**
543	Locals i despatxos	123.055,83	-	123.055,83	104.996,17	-18.059,66	85,32%
544	Lloguer terreny SEMTEE	264.179,64	-	264.179,64	261.437,67	-2.741,97	98,96%
55	**Cànons**	**197.211,30**	**-**	**197.211,30**	**200.199,68**	**2.988,38**	**101,52%**
550	Cànons	197.211,30	-	197.211,30	200.199,68	2.988,38	101,52%
5	**Ingressos patrimonials**	**773.911,77**	**-**	**773.911,77**	**750.098,52**	**-23.813,25**	**96,92%**

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

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

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

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Llei qualificada de transferències**	**9.340.869,16**	**-**	**9.340.869,16**	**5.551.442,04**	**-3.789.427,12**	**59,43%**
720	Llei qualificada de transferències	9.340.869,16	-	9.340.869,16	5.551.442,04	-3.789.427,12	59,43%
7	**Transferències de capital**	**9.340.869,16**	**-**	**9.340.869,16**	**5.551.442,04**	**-3.789.427,12**	**59,43%**

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

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

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

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2019, d'un total de 8.061.226 euros.

2.2.8. Despeses de personal

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

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2019, a l'article 17.4, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**A Govern**	**2.369.830,10**	**1.267,57**	**2.371.097,67**	**2.219.759,20**	**-151.338,47**	**93,62%**
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	1.489.351,10	1.267,57	1.490.618,67	1.384.934,36	-105.684,31	92,91%
201	Conveni SAD	11.000,00	-	11.000,00	8.755,13	-2.244,87	79,59%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	342.700,00	-	342.700,00	342.432,78	-267,22	99,92%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	62.779,00	-	62.779,00	56.897,60	-5.881,40	90,63%
204	Lloguer de material de transport	1.000,00	-	1.000,00	900,00	-100,00	90,00%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	463.000,00	-	463.000,00	425.839,33	-37160,67	91,97%
21	**Reparacions i conservacions**	**942.308,50**	**48.994,56**	**991.303,06**	**770.822,33**	**-220.480,73**	**77,76%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construc.	107.000,00	6.622,98	113.622,98	59.348,41	-54.274,57	52,23%
213	Reparació i conservació maq.instal. i equip.	418.408,50	16.825,64	435.234,14	376.589,92	-58.644,22	86,53%
214	Rep. i conservació de material de transport	83.900,00	2.381,81	86.281,81	68.580,68	-17.701,13	79,48%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	3.100,00	-	3.100,00	1.202,68	-1.897,32	38,80%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	98.550,00	1.140,34	99.690,34	64.311,20	-35.379,14	64,51%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	168.850,00	35.779,50	204.629,50	159.898,67	-44.730,83	78,14%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	61.000,00	-13.755,71	47.244,29	40.890,77	-6.353,52	86,55%
22	**Subministraments**	**4.183.970,70**	**63.224,88**	**4.247.195,58**	**3.693.544,02**	**-553.651,56**	**86,96%**
220	Material d'oficina i varis	37.570,00	45,00	37.615,00	29.153,65	-8.461,35	77,51%
221	Subministraments	1.203.706,55	17.279,66	1.220.986,21	1.188.487,86	-32.498,35	97,34%
222	Comunicacions	76.372,00	-	76.372,00	76.218,04	-153,96	99,80%
223	Transports varis	73.920,00	-	73.920,00	59.510,66	-14.409,34	80,51%
224	Primes d'assegurances	93.189,00	55.000,00	148.189,00	101.697,06	-46.491,94	68,63%
225	Tributs	3.000,00	524,00	3.524,00	3.524,00	-	100,00%
226	Altres serveis	1.039.607,50	-9.193,83	1.030.413,67	856.740,50	-173.673,17	83,15%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.647.605,65	-429,95	1.647.175,70	1.372.267,48	-274.908,22	83,31%
229	Indemnitzacions i devolucions	9.000,00	-	9.000,00	5.944,77	-3.055,23	66,05%
23	**Locomoció i desplaçaments**	**3.200,00**	**-**	**3.200,00**	**1.730,56**	**-1.469,44**	**54,08%**
231	Locomoció i desplaçaments	3.200,00	-	3.200,00	1.730,56	-1.469,44	54,08%
2	**Consum en béns corrents i serveis**	**7.499.309,30**	**113.487,01**	**7.612.796,31**	**6.685.856,11**	**-926.940,20**	**87,82%**

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

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

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	24.000,00	1.018,87	25.018,87	25.743,39	724,52	102,90%
22611	Eleccions	30.000,00	-	30.000,00	32.886,58	2.886,58	109,62%
22620	Divulgació i publicacions	128.200,00	1.723,70	129.923,70	55.688,33	-74.235,37	42,86%
22670	Informació i publicitat	80.000,00	-	80.000,00	78.426,46	-1.573,54	98,03%
22680	Promoció cultural	171.757,50	1.200,00	172.957,50	139.967,47	-32.990,03	80,93%
22682	Promoció turística	228.000,00	-25.336,20	202.663,80	164.808,62	-37.855,18	81,32%
22683	Contractació concerts	125.000,00	-	125.000,00	145.415,07	20.415,07	116,33%
22684	Allotjament artistes	4.000,00	-	4.000,00	6.545,76	2.545,76	163,64%
22685	Festes	15.200,00	-	15.200,00	11.356,08	-3.843,92	74,71%
22686	Promoció esportiva	95.000,00	920,00	95.920,00	76.207,69	-19.712,31	79,45%
22687	Tallers	22.100,00	-	22.100,00	18.978,27	-3.121,73	85,87%
22690	Altres despeses	28.350,00	4.500,00	32.850,00	22.099,84	-10.750,16	67,28%
22694	Saló de la gent gran	18.000,00	-	18.000,00	13.256,86	-4.743,14	73,65%
22695	Agermanaments	70.000,00	6.779,80	76.779,80	65.360,08	-11.419,72	85,13%
226	**Altres serveis**	**1.039.607,50**	**-9.193,83**	**1.030.413,67**	**856.740,50**	**-173.673,17**	**83,15%**

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

El detall del concepte de treballs realitzats per altres empreses és el que segueix:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2 LIQUIDAT 2019)	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs realitzats per emp.de neteja i sanejament	181.287,03	-	181.287,03	126.642,13	-54.644,90	69,86%
22701	Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva	755.036,52	-	755.036,52	687.171,04	-67.865,48	91,01%
22702	Treballs realitzats per emp.de control de plagues	5.551,29	-	5.551,29	5.137,90	-413,39	92,55%
22703	Treballs realitzats per emp d'animals	11.000,00	-	11.000,00	2.703,48	-8.296,52	24,58%
22710	Treballs realitzats per emp. de seguretat	75.439,68	-	75.439,68	76.681,16	1.241,48	101,65%
22760	Treballs realitzats per emp. estudis i treb. tècnics	364.986,20	-429,95	364.556,25	234.912,40	-129.643,85	64,44%
22761	Treballs realitzats per emp. selec. Personal	11.804,93	-	11.804,93	9.949,59	-1.855,34	84,28%
22762	Treb realitzats per emp.de contract. de personal	150.000,00	-	150.000,00	160.518,18	10.518,18	107,01%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	92.500,00	-	92.500,00	40.721,61	-51.778,39	44,02%
22790	Despeses per Plans Especials	-	-	-	-	-	-
22791	Altres despeses a recuperar	-	-	-	27.829,99	27.829,99	-
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.647.605,65**	**-429,95**	**1.647.175,70**	**1.372.267,48**	**-274.908,22**	**83,31%**

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

2.2.10. Transferències i subvencions atorgades

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

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

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

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

Control financer de les subvencions

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

2.2.11. Inversions reals

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

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

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

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

2019	Import	%
Crèdits inicials	9.496.541	83,21%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	1.908.609	16,72%
Transferències de crèdit	7.052	0,06%
Total pressupost	**11.412.202**	**100,00%**
Crèdits liquidats	4.954.127	
% execució	**43,41%**	

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2019

ACTIU				
Núm.dels comptes			Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Immobilitzat	**3.2.1**	**123.611.646,29**	**112.135.177,43**
	I. Inversions destinades a l'ús general		*44.376.758,50*	*44.639.967,61*
200	1. Terrenys i béns naturals		6.881.070,13	6.881.070,13
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general		52.184.185,87	50.719.060,90
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		2.745.870,63	2.702.870,63
(292)	5. Provisions		-17.434.368,13	-15.663.034,05
	II. Immobilitzacions inmaterials		*189.089,99*	*162.550,15*
215	3. Aplicacions informàtiques		1.686.165,50	1.567.147,66
216	4. Propietat intel.lectual		30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions		-1.527.403,92	-1.434.925,92
	III. Immobilitzacions materials		*59.134.610,69*	*59.214.969,56*
220,221	1. Terrenys i construccions		99.851.303,56	98.593.489,62
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària		10.804.222,23	9.764.760,92
224,226	3. Utillatge i mobiliari		1.302.910,23	1.049.765,12
227,228,229	4. Altre immobilitzat		3.774.287,47	3.509.234,80
(282)	5. Amortitzacions		-56.598.112,80	-53.702.280,90
	V. Inversions financeres permanents	3.2.2	*19.911.187,11*	*8.117.690,11*
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini		8.103.490,11	8.103.490,11
252	2. Creditors a llarg termini		11.793.097,00	
260,265	3.Fiances i dipòsits constituits a llarg termini		14.600,00	14.200,00
	C) Actiu circulant		**14.951.590,67**	**11.282.265,78**
	II. Deutors	3.2.3	*587.412,55*	*2.437.634,29*
43	1. Deutors pressupostaris		1.411.421,38	3.264.070,73
44	2. Deutors no pressupostaris		2.188,98	2.939,04
470,471	4. Administracions públiques		13.435,10	181.740,91
550,555,558	5. Altres deutors			0,00
(490)	6. Provisions		-839.632,91	-1.011.116,39
563	III. Inversions financeres temporals		20.471,44	
57	IV. Tresoreria		*14.210.930,02*	*8.697.083,73*
480,58	V. Ajustaments per periodificació		*132.776,66*	*147.547,76*
	Total general actiu (A+C):		**138.563.236,96**	**123.417.443,21**

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

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2019

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

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

Compte del resultat economicopatrimonial

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

DEURE					HAVER			
Comptes	Denominació		Exercici 2019	Exercici 2018	Comptes	Denominació	Exercici 2019	Exercici 2018
	A) Despeses					B) Ingressos		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament		**21.058.119,07**	**20.455.215,84**		**1.Vendes i prestacions de serveis**	**7.147.925,17**	**6.579.720,84**
					700,701,702			
	dels serveis i de prestacions socials				703, 704	a) Vendes	24.239,45	25.741,64
	a) Despeses de personal	*3.3.3*	*9.422.071,05*	*9.023.686,99*	705, 741,742	b) Prestacions de serveis	7.123.685,72	6.553.979,20
640, 641	a1) Sous, salaris i similars		8.118.926,11	7.757.988,63				
642, 644	a2) Càrregues socials		1.303.144,94	1.265.698,36		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	**10.294.588,33**	**9.754.885,93**
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i					*a) Ingressos tributaris*	*10.294.588,33*	*9.754.885,93*
	variacions de fons de provisió per a reparacions		*4.954.639,72*	*4.766.176,97*	725	a2) Impostos locals	7.638.296,65	7.063.929,54
68	c1) Dotacions per a amortitzacions		3.160.713,35	3.080.108,75	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics		
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions		1.793.926,37	1.686.068,22		documentats	968.789,58	1.376.414,56
	d) Variació de provisions de tràfic		*-171.483,48*	*244.153,08*	728	a3) Altres Impostos	336.993,41	
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits		-171.483,48	244.153,08	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització	1.350.508,69	1.314.541,83
	e) Altres despeses de gestió		*6.688.312,22*	*6.237.359,37*		d'activitats		
62	e1) Serveis exteriors		6.684.788,22	6.234.199,37				
63	e2) Tributs		3.524,00	3.160,00		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	**3.011.137,44**	**2.535.000,65**
	f) Despeses financeres i assimilables	*3.3.4*	*164.579,56*	*183.839,43*		*c) Altres ingressos de gestió*	*2.827.672,44*	*2.344.675,68*
661,662, 663,								
665,669	f1) Per deutes		164.579,56	183.839,43	775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió		
						corrent	2.827.672,44	2.344.675,68
					790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		
	4.- Transferències corrents		**1.169.055,86**	**1.003.332,23**		*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*3.3.6*	*183.465,00*	*190.324,97*
650	a) Transferències corrents		1.169.055,86	1.003.332,23	763,765 769	f1) Altres interessos		6.859,97
655	b) Transferències de capital			0,00	766	f2) Beneficis per inversions financeres	183.465,00	183.465,00
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	*3.3.5*	**573.360,54**	**266.729,20**				
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		231.692,98	158.400,78		**5.- Transferències i subvencions**	**8.429.660,96**	**9.460.981,32**
678	c) Despeses extraordinàries		223.529,87	3.155,57	750	a) Transferències corrents	2.866.735,67	343.445,95
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		68.137,69	105.172,85	751	b) Subvencions corrents	11.483,25	78.612,01
					755	c) Transferències de capital	5.551.442,04	9.038.923,36
						6. Beneficis i ingressos extraordinaris	3.3.7	**507.663,30**	**667.932,60**
					770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	11.783,54	5.862,21
					772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de		
						l'exercici	493.980,86	493.986,86
					778	D) Ingressos extraordinaris		165.868,26
					779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.898,90	2.215,27
	Total Deure	**3.3.1**	**22.800.535,47**	**21.725.277,27**		**Total Haver**	**3.3.2**	**29.390.975,20**	**28.998.521,34**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**Estalvi**	**6.590.439,73**	**7.273.244,07**			**Desestalvi**		

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

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

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

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

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

Quadre de finançament

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

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

RESUM VALOR BRUT

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

(*) Veure nota 3.2.1

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

RESUM AMORTITZACIONS I PROVISIONS

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	01/01/2019	ALTES	BAIXES	31/12/2019	VALOR NET COMPTABLE
200 Terrenys i béns naturals	0,00			0,00	6.881.070,13
201 Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	15.100.388,62	1.713.736,92	-22.592,26	16.791.533,28	35.392.652,59
208 Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	562.645,43	80.189,45		642.834,88	2.103.035,75
	15.663.034,05	1.793.926,37	-22.592,26	17.434.368,16	44.376.758,47
IMMOBILITZAT MATERIAL					
220 Terrenys i béns naturals	0,00			0,00	20.958.593,67
221 Construccions	41.735.205,73	2.430.422,18		44.165.627,91	34.727.082,48
222 Instal·lacions tècniques	5.742.799,80	86.565,81		5.829.365,61	1.439.192,12
223 Maquinària	2.709.932,49	272.251,68		2.982.184,17	553.480,33
224 Utillatge	6.531,87	3.053,28		9.585,15	9.288,57
226 Mobiliari	817.610,17	46.596,64		864.206,81	419.829,23
227 Equips per a processos d'informació	151.746,49	36.513,93		188.260,42	81.600,74
228 Elements de transport	1.269.236,50	176.662,47	-172.403,45	1.273.495,52	918.912,97
229 Altre immobilitzat material	1.269.217,85	16.169,36		1.285.387,21	26.630,61
	53.702.280,90	3.068.235,35	-172.403,45	56.598.112,80	59.134.610,72
IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
215 Aplicacions informàtiques	1.404.597,51	92.478,00		1.497.075,51	189.089,99
216 Propietat intel·lectual	30.328,41			30.328,41	0,00
	1.434.925,92	92.478,00	0,00	1.527.403,92	189.089,99
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS					
2501 Accions CAPEE, SA	0,00			0,00	201.989,32
2501 Accions SEMTEE, SA	0,00			0,00	7.898.000,79
2501 Accions CAMP RABASSA, SA	0,00			0,00	3.500,00
260 Fiances constituides a llarg termini	0,00			0,00	14.600,00
	0,00	0,00	0,00	0,00	8.118.090,11
	70.800.240,87	4.954.639,72	-194.995,71	75.559.884,88	111.818.549,29

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

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31.12.2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31.12.2019
Inversió financera permanent SEMTEE SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
Inversió financera permanent CAPESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
Inversió financera permanent CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Crèdits LI/T SEMTEE, SA pròrroga concesió Terreny Parc de la Mola (INUU) fins 2062	-	7.983.490,00	-	-	7.983.490,00
Crèdits LI/T SEMTEE, SA pròrroga arrendament locals no afectats fins 2062	-	2.377.547,00	-	-	2.377.547,00
Crèdits LI/T SEMTEE, SA pròrroga cessió domini útil aparcament fins 2062	-	162.330,00	-	-	162.330,00
Crèdits LI/T SEMTEE, SA pròrroga cessió domini útil Torre 1, 2 i 3 fins 2062	-	1.269.729,00	-	-	1.269.729,00
Fiances constituides a llarg termini	14.200,00	400,00	-	-	14.600,00
Total	**8.117.690,11**	**11.793.496,00**	**-**	**-**	**19.911.186,11**

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

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

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

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

2.3.3. Deutors, vendes i ingressos

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	806.804,06	2.436.087,58	-1.629.283,52
Deutors per drets reconeguts. Tancats	910.162,90	1.089.989,28	-179.826,38
Drets anul·lats pressupost corrent	-309.565,92	-183.133,24	-126.432,68
Devolució d'ingressos	72.158,03	39.633,28	32.524,75
Altres drets anul·lats	-68.137,69	-118.506,17	50.368,48
Administracions Públiques	2.213,02	181.740,91	-179.527,89
Deutors per IGI	13.435,10	2.763,08	10.672,02
Deutors no pressupostaris	-	-	-
Formalització d'ingressos no pressupostaris	-24,04	175,96	-200,00
Provisió per insolvències	-839.632,91	-1.011.116,39	171.483,48
Total	**587.412,55**	**2.437.634,29**	**-1.850.221,74**

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix, bàsicament, en dotar una provisió de l'import total de tots aquells saldos deutors d'exercicis anteriors que siguin de naturalesa tributària.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

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

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

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

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

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

2.3.5. Fons propis

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

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

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

2.3.6. Provisió per riscos i despeses

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

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

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

2.3.7. Endeutament

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Interessos de préstecs**	**180.879,00**	**-**	**180.879,00**	**136.570,84**	**-44.308,16**	**75,50%**
310	Interessos de préstecs	165.879,00	-	165.879,00	136.570,84	-29.308,16	82,33%
330	Interessos de comptes corrents	15.000,00	-	15.000,00	-	-15.000,00	-
34	**Comissions serveis bancaris**	**30.000,00**	**-**	**30.000,00**	**29.904,14**	**-95,86**	**99,68%**
349	Comissions serveis bancaris	30.000,00	-	30.000,00	29.904,14	-95,86	99,68%
3	**Despeses financeres**	**210.879,00**	**-**	**210.879,00**	**166.474,98**	**-44.404,02**	**78,94%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Passius financers**	**2.887.687,58**	**-**	**2.887.687,58**	**2.805.371,10**	**-82.316,48**	**97,15%**
913	Amortització préstecs empreses privades	2.887.687,58	-	2.887.687,58	2.805.371,10	-82.316,48	97,15%
9	**Passius financers**	**2.887.687,58**	**-**	**2.887.687,58**	**2.805.371,10**	**-82.316,48**	**97,15%**

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

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

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

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

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

Quadre d'Endeutament 2019 (Càlcul pels imports disposats)

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

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

Quadre d'Endeutament 2019 (Càlcul pels imports formalitzats)

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

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

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2019, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'Administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

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

Concepte	2016	2017	2018
Ingressos totals liquidats	24.226.131	26.197.824	28.511.369
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-14.726	-5.862
Total	24.226.131	26.183.098	28.505.507
Mitjana base de càlcul	**26.304.912**		

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

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

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

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

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

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

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

2.3.8. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Creditors pressupostaris	2.898.676,88	3.096.538,02	-197.861,14
Creditors no pressupostaris	448.165,31	508.443,30	-60.277,99
Administracions públiques	87.212,80	83.167,65	4.045,15
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	104.632,54	102.355,26	2.277,28
Total	**3.538.687,53**	**3.790.504,23**	**-251.816,70**

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

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

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

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

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

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, pròrrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució.

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2019 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 61/2018 de data 16 d'octubre de 2018. Els corresponents al Comú d'Escaldes-Engordany, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 82,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 5,0%.

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

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

Segons l'apartat 2.3.7 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord amb l'article 12 de la LSEPF és del 53,20% tenint en compte els imports formalitzats, inferior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'article 12.6 de la mateixa Llei.

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

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 5,54%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives. No obstant l'anterior, cal indicar que el Comú no va retre els informes sobre l'execució del pressupost corresponents al quart trimestre de 2019 al qual l'obliga l'article 21.2 de la LSEPF.

2.7. Altres aspectes a destacar

De la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques medi ambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

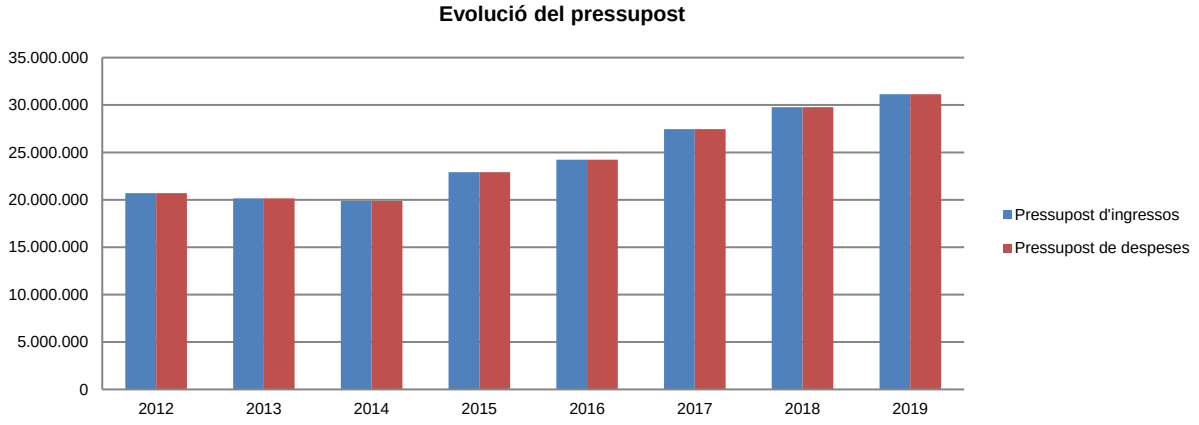
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	4.372.792	4.511.598	4.503.740	4.659.068	4.861.068	5.555.288	5.870.000	6.551.600
2. Impostos indirectes	950.000	200.000	200.000	800.000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

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Despeses de personal	10.021.897	9.942.995	9.907.974	9.681.024	9.677.229	9.757.520	9.612.728	9.986.613
2. Consum de béns corrents i serveis	5.314.093	4.974.791	5.152.165	5.644.121	5.953.550	6.854.597	6.904.274	7.499.309
3. Despeses financeres	1.008.475	470.831	368.362	397.942	323.522	289.815	307.134	210.879
4. Transferències corrents	417.100	401.000	766.470	847.064	995.373	999.464	1.016.954	1.050.134
Despeses corrents	***16.761.565***	***15.789.617***	***16.194.971***	***16.570.151***	***16.949.674***	***17.901.396***	***17.841.090***	***18.746.935***
6. Inversions reals	1.422.238	1.635.435	909.245	3.532.254	2.921.144	5.178.575	8.942.900	9.496.541
7. Transferències de capital	-	-	-	-	25.000	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	1.300.000	1.300.000	-	-
9. Passius financers	2.512.940	2.728.038	2.778.835	2.810.681	3.035.205	3.071.920	2.977.247	2.887.688
Despeses de capital	***3.935.178***	***4.363.473***	***3.688.080***	***6.342.935***	***7.281.349***	***9.550.495***	***11.920.147***	***12.384.229***
Total despeses	**20.696.743**	**20.153.090**	**19.883.051**	**22.913.086**	**24.231.023**	**27.451.891**	**29.761.237**	**31.131.164**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

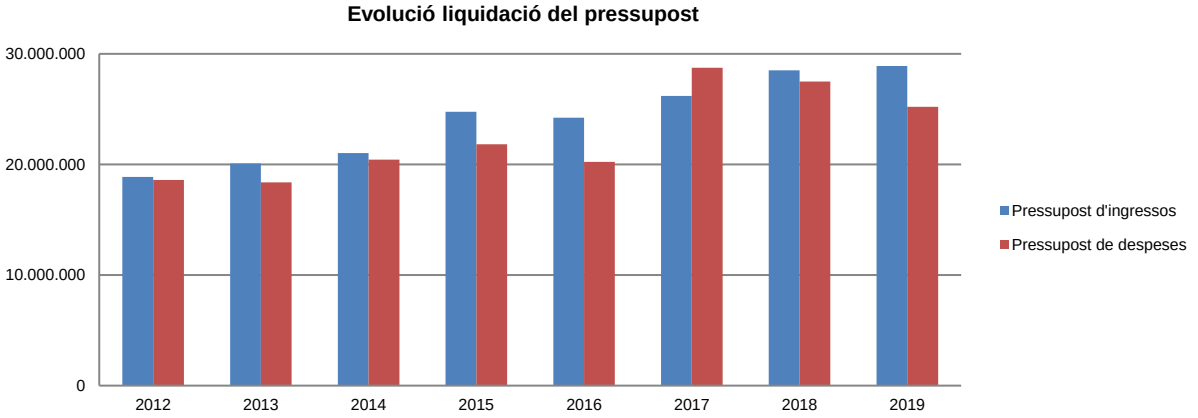
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)
1. Impostos directes	4.193.019	5.014.053	4.366.954	4.633.722	5.253.678	5.882.615	7.063.994	7.975.651
2. Impostos indirectes	669.682	204.892	1.193.348	1.222.000	1.841.908	1.995.661	1.376.415	968.790
3. Taxes i altres ingressos	6.802.886	6.159.704	6.831.016	7.932.406	8.214.680	9.262.282	9.838.370	10.760.013
4. Transferències corrents	1.587.519	1.951.475	1.924.945	2.031.233	3.728.649	3.052.954	431.574	2.878.219
5. Ingressos patrimonials	598.793	591.424	595.547	616.084	629.425	699.932	756.231	750.098
Ingressos corrents	***13.851.899***	***13.921.548***	***14.911.810***	***16.435.445***	***19.668.340***	***20.893.444***	***19.466.584***	***23.332.771***
6. Alienació d'inversions	-	-	34.665	6.500	-	14.726	5.862	11.783
7. Transferències de capital	5.016.344	6.158.563	6.082.231	6.325.196	4.557.791	5.289.654	9.038.923	5.551.442
9. Passius financers	-	-	-	2.000.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	***5.016.344***	***6.158.563***	***6.116.896***	***8.331.696***	***4.557.791***	***5.304.380***	***9.044.785***	***5.563.225***
Total ingressos	**18.868.243**	**20.080.111**	**21.028.706**	**24.767.141**	**24.226.131**	**26.197.824**	**28.511.369**	**28.895.996**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019
1. Despeses de personal	9.646.266	9.433.161	9.403.633	9.313.201	9.307.312	9.088.382	9.041.131	9.422.071
2. Consum de béns corrents i serveis	4.493.613	4.489.608	4.752.766	4.962.289	5.179.156	6.120.609	6.335.362	6.685.856
3. Despeses financeres	645.102	432.024	372.140	278.979	266.794	211.973	185.415	166.475
4. Transferències corrents	400.274	381.183	761.218	851.526	922.199	1.073.120	998.001	1.174.387
Despeses corrents	***15.185.255***	***14.735.976***	***15.289.757***	***15.405.995***	***15.675.461***	***16.494.084***	***16.559.909***	***17.448.789***
6. Inversions reals	798.957	891.112	2.362.700	3.531.005	1.387.705	9.149.307	8.119.578	4.954.127
7. Transferències de capital	-	-	-	45.556	111.055	3.390	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.608.545	2.747.305	2.779.056	2.837.507	3.059.031	3.098.912	2.819.932	2.805.371
Despeses de capital	***3.407.502***	***3.638.417***	***5.141.756***	***6.414.068***	***4.557.791***	***12.251.609***	***10.939.510***	***7.759.498***
Total despeses	**18.592.757**	**18.374.393**	**20.431.513**	**21.820.063**	**20.233.252**	**28.745.693**	**27.499.419**	**25.208.287**

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

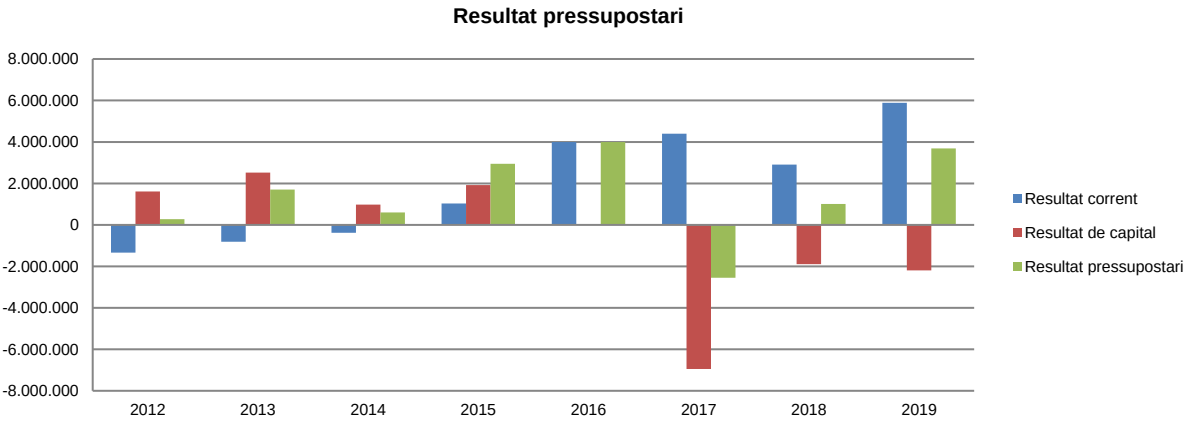


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

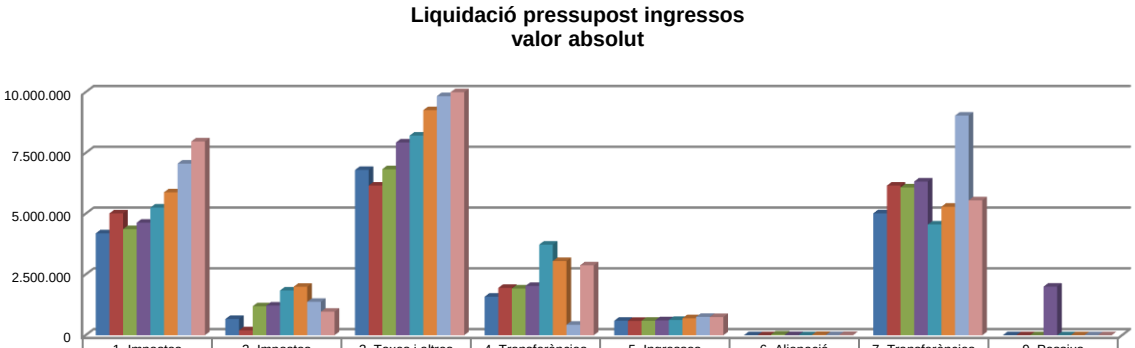
Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445	19.668.340	20.893.444	19.466.584	23.332.771
Despeses corrents	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995	15.675.461	16.494.084	16.559.909	17.448.789
Resultat corrent	**-1.333.356**	**-814.428**	**-377.947**	**1.029.450**	**3.992.879**	**4.399.360**	**2.906.675**	**5.883.982**
Ingressos de capital	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696	4.557.791	5.304.380	9.044.785	5.563.225
Despeses de capital	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068	4.557.791	12.251.609	10.939.510	7.759.498
Resultat de capital	**1.608.842**	**2.520.146**	**975.140**	**1.917.628**	**-**	**-6.947.229**	**-1.894.725**	**-2.196.273**
Resultat pressupostari	**275.486**	**1.705.718**	**597.193**	**2.947.078**	**3.992.879**	**-2.547.869**	**1.011.950**	**3.687.709**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

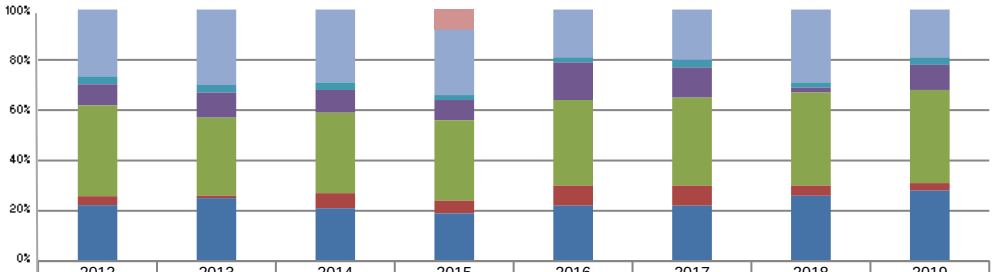
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:



	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
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	-
2018	7.063.994	1.376.415	9.838.370	431.574	756.231	5.862	9.038.923	-
2019	7.975.651	968.790	10.760.013	2.878.219	750.098	11.783	5.551.442	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

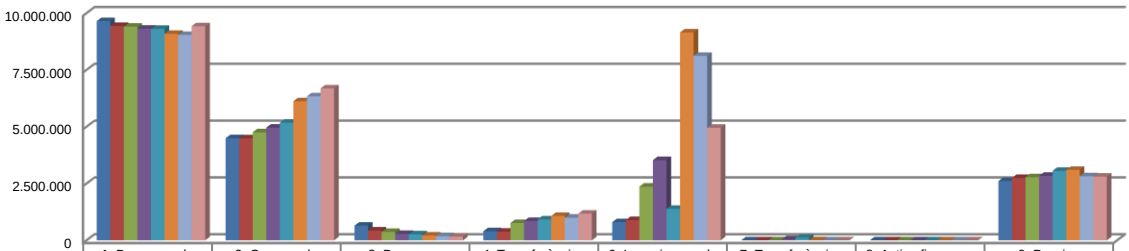
Liquidació pressupost ingressos
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Impostos directes	22%	25%	21%	19%	22%	22%	26%	28%
2. Impostos indirectes	4%	1%	6%	5%	8%	8%	4%	3%
3. Taxes i altres ingressos	36%	31%	32%	32%	34%	35%	37%	37%
4. Transferències corrents	8%	10%	9%	8%	15%	12%	2%	10%
5. Ingressos patrimonials	3%	3%	3%	2%	2%	3%	2%	3%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	27%	30%	29%	26%	19%	20%	29%	19%
9. Passius financers	0%	0%	0%	8%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

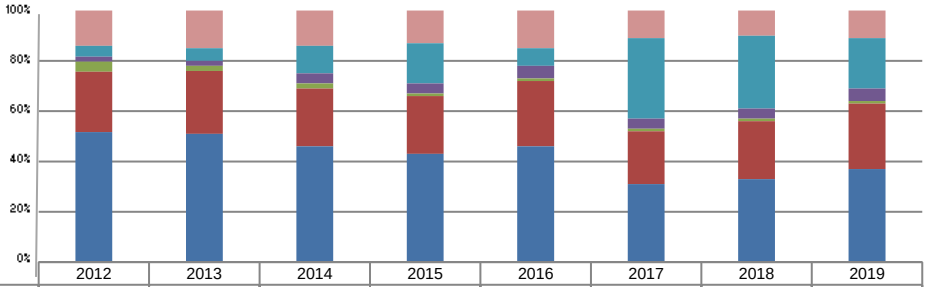
Liquidació pressupost despeses
valor absolut



	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
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
2018	9.041.131	6.335.362	185.415	998.001	8.119.578	-	-	2.819.932
2019	9.422.071	6.685.856	166.475	1.174.387	4.954.127	-	-	2.805.371

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost despeses
valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Despeses de personal	52%	51%	46%	43%	46%	31%	33%	37%
2. Consum de béns corrents i serveis	24%	25%	23%	23%	26%	21%	23%	26%
3. Despeses financeres	4%	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	2%	2%	4%	4%	5%	4%	4%	5%
6. Inversions reals	4%	5%	11%	16%	7%	32%	29%	20%
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	14%	15%	14%	13%	15%	11%	10%	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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141	24.226.131	26.197.824	28.511.369	28.895.996
Total despeses liquidades	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063	20.233.252	28.745.693	27.499.419	25.208.287
Resultat pressupostari	**275.486**	**1.705.718**	**597.193**	**2.947.078**	**3.992.879**	**-2.547.869**	**1.011.950**	**3.687.709**

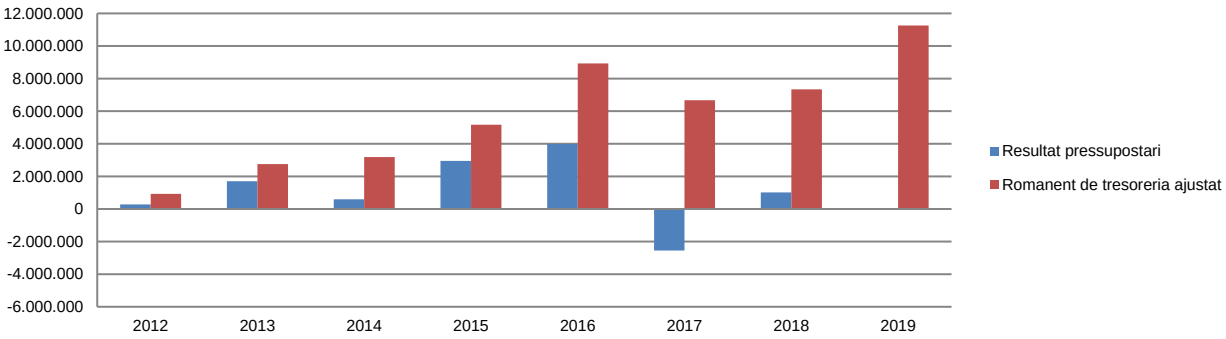
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

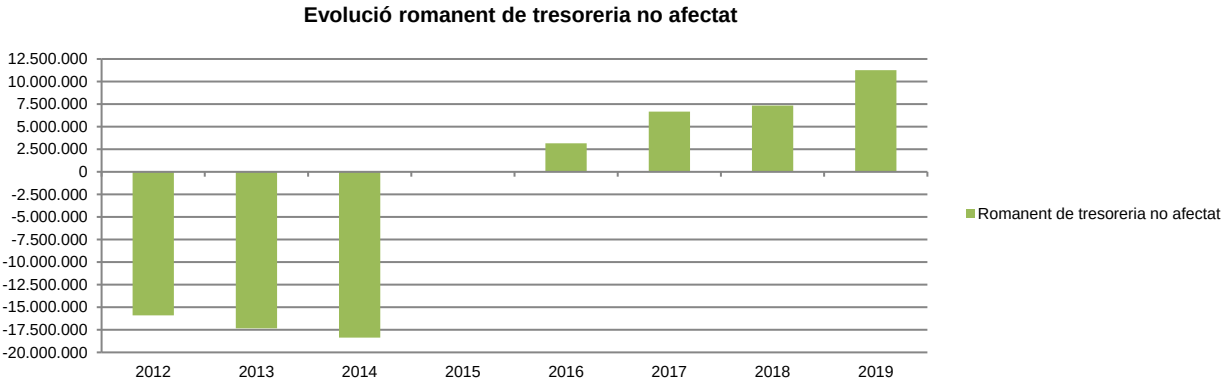
Descripció	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019
1. (+) Drets pendents de cobrament	805.282	643.963	1.141.892	863.516	882.834	1.386.791	2.437.634	586.820
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.678.175	-1.621.796	-1.746.659	-2.166.575	-2.076.121	-2.420.013	-3.790.504	-3.538.095
3. (+) Fons líquids	1.798.287	3.736.488	3.790.112	6.476.651	10.120.605	7.707.104	8.697.084	14.210.930
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**925.394**	**2.758.655**	**3.185.345**	**5.173.592**	**8.927.318**	**6.673.882**	**7.344.214**	**11.259.655**
I. Romanent de tresoreria afectat	16.829.244	20.087.155	21.556.766	5.182.330	5.762.985	866	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-15.903.850	-17.328.500	-18.371.421	-8.738	3.164.333	6.673.016	7.344.214	11.259.655
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**925.394**	**2.758.655**	**3.185.345**	**5.173.592**	**8.927.318**	**6.673.882**	**7.344.214**	**11.259.655**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

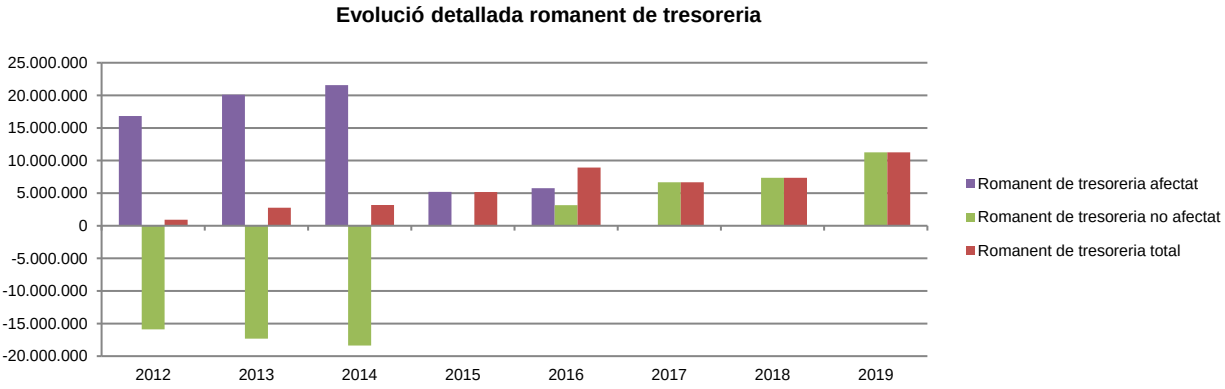
Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

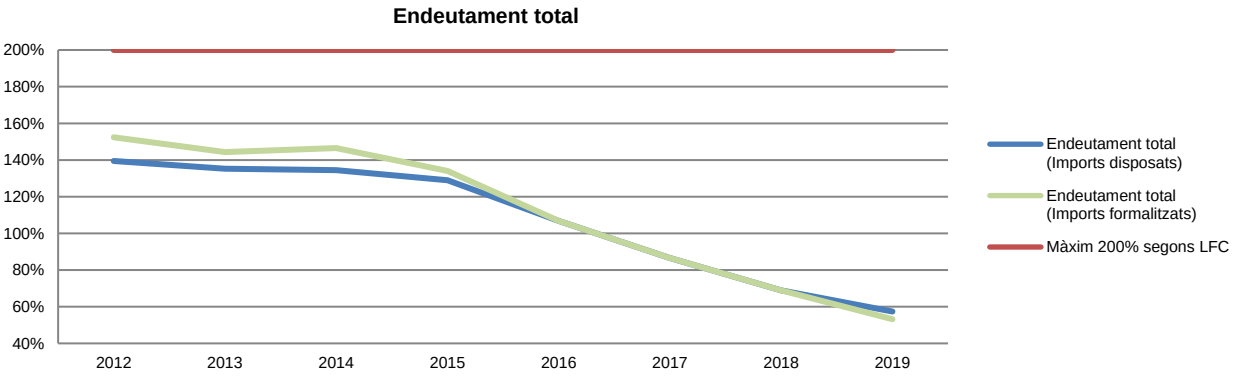


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

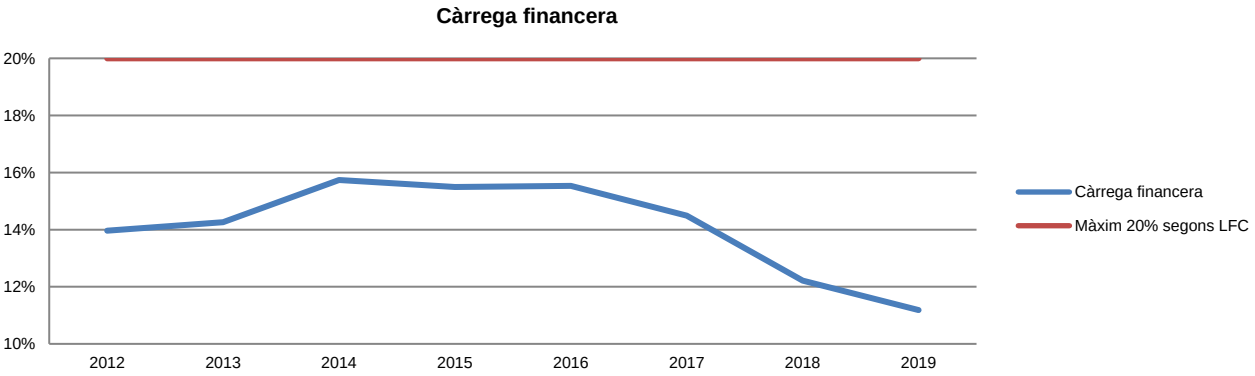
Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total base de càlcul	***23.199.823***	**21.899.464**	**19.939.817**	**19.980.798**	**21.278.264**	**22.660.271**	**24.389.957**	**26.304.912**
Endeutament bancari del Comú	32.356.585	29.612.452	26.821.507	25.777.872	22.718.841	19.619.929	16.799.997	13.994.626
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament total	**32.356.585**	**29.612.452**	**26.821.507**	**25.777.872**	**22.718.841**	**19.619.929**	**16.799.997**	**13.994.626**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**139,47%**	**135,22%**	**134,51%**	**129,01%**	**106,77%**	**86,58%**	**68,88%**	**53,20%**
Càrrega financera del Comú	3.239.672	3.122.687	3.138.369	3.095.714	3.304.767	3.283.939	2.979.469	2.941.942
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	**3.239.672**	**3.122.687**	**3.138.369**	**3.095.714**	**3.304.767**	**3.283.939**	**2.979.469**	**2.941.942**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**13,96%**	**14,26%**	**15,74%**	**15,49%**	**15,53%**	**14,49%**	**12,22%**	**11,18%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

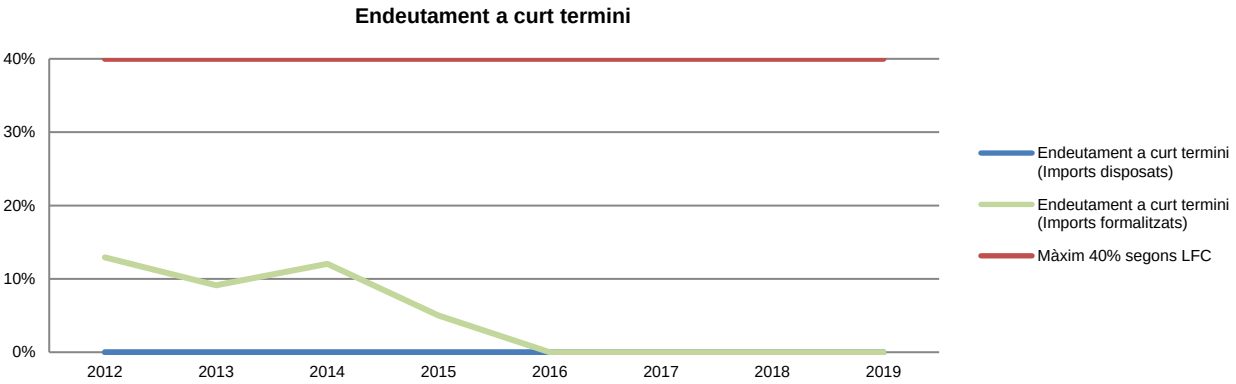
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	7,0%	3,9%	24,4%	12,8%	7,2%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	104,6%	105,6%	97,7%	101,7%	96,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	89,0%	80,4%	84,2%	81,9%	75,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	42,7%	46,0%	31,6%	32,9%	37,4%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	22,7%	25,6%	21,3%	23,0%	26,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	3,9%	4,6%	3,7%	3,6%	4,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	16,2%	6,9%	31,8%	29,5%	19,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	6,3%	20,3%	21,1%	14,9%	25,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	-11,0%	4,7%	6,2%	0,4%	13,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	66,3%	65,8%	68,2%	66,8%	70,8%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	55,7%	63,2%	65,4%	64,1%	68,2%

Ratis per habitants			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	14.367	14.521	14.767	15.024	15.295
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	960	1.054	1.161	1.217	1.288
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.519	1.393	1.947	1.830	1.648
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.794	1.565	1.329	1.118	915
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	18	17	13	11	9

Ratis de liquiditat			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	3.233.167	5.857.094	3.915.275	4.681.461	8.580.581
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	161,9%	213,2%	174,8%	170,9%	234,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	124,0%	195,6%	147,2%	131,8%	223,1%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha tramitat com ampliació de crèdit una modificació pressupostària destinada a l'execució d'una sentència judicial, per import de 30.000 euros quan, d'acord amb el que disposa l'article 71.1 de la LFC, s'hauria d'haver tramitat com crèdit extraordinari. (nota 2.1.2)

Altres observacions

- El pressupost inicial del Comú s'ajusta a un marc pressupostari que fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF. (nota 2.1.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, a l'efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, la qual cosa suposa una limitació a l'abast de les nostres proves d'auditoria. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha realitzat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per un import de 65.000 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC, no s'han tramitat com crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2019 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2019 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2020 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2019. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i

els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols els comptes, si no també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 2019, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2019.

6. AL·LEGACIONS

D'acord amb allò que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de Comptes es va trametre al Comú d'Escaldes-Engordany el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Comú
d'Escaldes-Engordany
Andorra

31 de març de 2021

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta -3
AD 500 - Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 31/3/21
Hora d'entrada: 13:15
Núm.: 79-21

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu la llei del Tribunal de Comptes, li trametem les al·legacions corresponents a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2019 del Comú d'Escaldes-Engordany.

Quedant a la seva disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentesa per a saludar-lo atentament.

Comú Escaldes-Engordany

Rosa GILI CASALS
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

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de comptes de l'exercici 2019

El Comú d'Escaldes-Engordany ha pres en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en el seu informe lliurat en data de 16 de març de 2021 referent als comptes.

El canvi de mandat es va a produir al final de l'exercici econòmic pel que la gestió econòmica, financera i comptable així com la gestió contractual del Comú ha estat traspassat pràcticament amb l'exercici tancat.

No obstant es realitzen les següents al·legacions:

Organització i Control Intern (punt 1.4).

"...Exceptuant la gestió de l'immobilitzat, l'entitat no disposa de manuals de procediments administratius, comptables ni de control intern escrits, si bé també compta amb un manual consultiu referent al servei de gestió dels tributs, preus públics i de la recaptació."

Ja des de 2020 s'està duent una important tasca de reorganització de procediments interns i d'arxiu per tal de millorar tant els procediments administratius, comptables i de control intern quins resultats es podran apreciar a finals de 2021. Existeixen manuals de comptabilitat i control intern tot i que necessiten una revisió. S'estan produint canvis en alguns sistemes de xarxa i de programari cosa que obliga a actualitzar aquesta informació d'ús intern.

Limitació a l'abast (punt 1.5 i 2.3.1)

"En el desenvolupament del treball s'ha posat de manifest la següent limitació:

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, a l'efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general."

Durant el 2021 està previst que es pugui realitzar la implementació a les NICSP i la conseqüent correcció valorativa de les inversions comunals.

Control financer de les subvencions (punt 2.1.10 Subvencions)

"...El Comú té implantats procediments de verificació i control de les subvencions que atorga. Amb tot, aquests procediments no abasten el conjunt de procediments i objectius que comporta l'exercici del control financer en els termes que requereix l'article 87 de la LFC. Es recomana ampliar els procediments de control a l'objecte d'incorporar els procediments d'auditoria orientats, entre d'altres, a la comprovació material i a la verificació comptable exercida sobre el beneficiari de les subvencions."

Es continua treballant per millorar els registres interns i intensificar els controls financers. Cal apuntar que moltes de les entitats subvencionades aporten els seus comptes auditats. Igualment que a tal respecte ja en les Ordinacions del pressupost 2020 i del 2021 es preveu en l'article 21 la possibilitat d'externalitzar dit control també per aprofundir en el control financer de les subvencions.

Principi pressupostari d'anualitat (punt 2.2)

"...en la liquidació pressupostària de l'exercici 2019 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2019 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2020 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2019. A data de finalització del treball de camp, l'entitat no havia facilitat la informació per tal de poder quantificar els imports que a 31 de gener de 2020 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2019, ni dels pagaments efectuats en el mateix període."

El Comú, per la comptabilització de les despeses, aplica el principi de meritament considerant el 31 de desembre com a data de tancament incloent les operacions fins a al seva fase anterior al cobrament o pagament atès que aquest acte afecta al romanent de tresoreria de l'exercici següent.

Despesa de Personal (punt 2.2.8)

"...Enregistrament comptable de les fases de despesa Les nòmines del personal al servei del Comú es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa.

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2019, a l'article 17.4, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a

l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, en formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre."

El programa informàtic de nòmines utilitzat en 2019 i en 2020 no permetia realitzar una reserva de crèdit a inici de l'exercici comptable per tal de poder ajustar-se millor al compliment de l'article 79 de la LFC. Per l'any 2021 s'està treballant amb un altre programari i s'estudiarà realitzar els actes administratius separats. Igualment en el moment de realitzar el pressupost el personal fix contractat i l'eventual amb contracte iniciat es tenen en compte de manera explícita i es pot seguir la traçabilitat de la seva contractació i el compromís del Comú.

Contractació pública Registre de contractes (punt 2.5)

"Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, pròrrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució. "

S'està realitzant, des de l'any 2020, una revisió de la base de dades compartida pels usuaris comunals de contractes per tal de donar la màxima informació tot i les limitacions de la pròpia base de dades. Es complementa amb altres registres que contenen la informació amb més detall de les casuístiques de cada contracte.

"Verificació de la legitimació per a contractar

Pel que respecta als licitadors, l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris a mesura no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els regulats al Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal; així com dur a terme consultes en registres públics.

Pel que respecta als integrants de l'òrgan de contractació, s'haurien d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar."

S'anota la proposta realitzada per tal de donar millor compliment als requeriments normatius a l'espera que la nova Llei de Contractació Pública marqui les bases de la contractació de proveïdors identificats i validats per totes les administracions d'Andorra de manera conjunta.

Altres aspectes a destacar (punt 2.7 i 4)

Altres observacions

- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació econòmico-financera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols els comptes, si no també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

El Comú disposa d'una base de dades que ha estat digitalitzada (arxiu permanent i arxius corrents) amb tota la documentació financera de cada entitat que permet un major control i seguiment dels expedients de les entitats subvencionades.

Des de l'any 2017, el pressupost del Comú i la corresponen liquidació es confeccionem d'acord amb la nova classificació funcional que ha permès un salt qualitatiu a nivell de l'obtenció de la informació analítica i de costos. Amb tot el Comú continua treballant per perfeccionar el seu sistema d'anàlisi de costos i seguiment d'indicadors i objectius.

Sense res més a afegir, tinguin a be rebre les al·legacions realitzades a l'Informe de fiscalització del Tribunal de Comptes al Comú d'Escaldes-Engordany sobre els comptes tancats corresponents a l'any 2019.

Rosa GILI CASALS

Cònsol major

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

El Tribunal de Comptes ha analitzat les al·legacions presentades i entén que no modifiquen els plantejaments evocats en el cos de l'informe, ni aporten cap informació complementària que permeti modificar les observacions i conclusions a les quals ha arribat el Tribunal després de l'examen de la documentació aportada durant els treballs de camp.