INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS D'ENCAMP, ORDINO, LA MASSANA, ANDORRA LA VELLA, I SANT JULIÀ DE LÒRIA, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2020 I DEL COMÚ DE CANILLO CORRESPONENT A L'EXERCICI 2019.

Informe 5/2021

Andorra la Vella, febrer de 2022

Índex

Informe relatiu al Comú d'Encamp 3
Informe relatiu al Comú d'Ordino 89
Informe relatiu al Comú de La Massana 161
Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella 235
Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria 305
Informe relatiu al Comú de Canillo (exercici 2019) 416

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 2020, del

COMÚ D'ENCAMP

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 6
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 9
2.2. Liquidació del pressupost 11
2.2.1. Impostos directes 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. Actius financers d'ingressos 17
2.2.9. Passius financers d'ingressos 18
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 35
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 36
2.3.6. Fons propis 37
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 37
2.3.8. Endeutament i passius financers 38
2.3.9. Creditors a curt termini 44
2.4. Estat del romanent de tresoreria 44
2.5. Contractació pública 45
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 46
2.7. Altres aspectes a destacar 47
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 50
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 57
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 57
5. CONCLUSIONS 58
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 59
6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA) 59
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA) 66
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP, SAU) 74
7. AL·LEGACIONS 80
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 86

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2021 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 8 de juliol de 2021 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 29 de juny de 2021 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2020 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2020 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 1 de juny de 2021 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 15 d'abril de 2021 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2020 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2020 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 15 de juny de 2021 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 5 de maig de 2021 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2020 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 2020 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 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

No s'han portat a terme procediments específics, tendents a localitzar fets posteriors que poguessin afectar a l'exercici 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 2020 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2020 (participada directament 99,86%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2020 (participada directament 51%).

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2020 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2020 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%).
- PAS GRAU INTERNACIONAL, SA (PAS GRAU) a 31 de maig de 2020 (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 9 de juliol de 2021.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- 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.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.
- Ordinació del 24-12-2019 tributària de la parròquia d'Encamp per l'any 2020.
- Ordinació del 24-12-2019 de preus públics del Comú d'Encamp per l'any 2020.
- Ordinació del 18-02-2020 del pressupost per a l'exercici 2020.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una seguretat raonable de 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	10.114.570,50	1	Impostos directes	3.485.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	9.318.570,58	2	Impostos indirectes	850.000,00
3	Despeses financeres	330.963,86	3	Taxes i altres ingressos	5.733.534,86
4	Transferències corrents	635.433,13	4	Transferències corrents	1.906.070,84
			5	Ingressos patrimonials	8.424.932,37
	Despeses corrents	***20.399.538,07***		***Ingressos corrents***	***20.399.538,07***
6	Inversions reals	10.823.632,00	6	Alienació d'inversions	1,00
7	Transferències de capital	-	7	Transferències de capital	8.966.437,22
8	Actius financers	880.002,00	8	Actius financers	3,00
9	Passius financers	1.267.001,00	9	Passius financers	4.004.193,78
	Despeses de capital	***12.970.635,00***		***Ingressos de capital***	***12.970.635,00***
Total pressupost despeses		**33.370.173,07**	**Total pressupost ingressos**		**33.370.173,07**

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	Pressupost final
1	Impostos directes	3.485.000,00	-	3.485.000,00
2	Impostos indirectes	850.000,00	-	850.000,00
3	Taxes i altres ingressos	5.733.534,86	-	5.733.534,86
4	Transferències corrents	1.906.070,84	-	1.906.070,84
5	Ingressos patrimonials	8.424.932,37	-	8.424.932,37
Ingressos corrents		***20.399.538,07***	-	***20.399.538,07***
6	Alienació d'inversions	1,00	-	1,00
7	Transferències de capital	8.966.437,22	-	8.966.437,22
8	Actius financers	3,00	4.713.779,89	4.713.782,89
9	Passius financers	4.004.193,78	-	4.004.193,78
Ingressos de capital		***12.970.635,00***	***4.713.779,89***	***17.684.414,89***
Total pressupost ingressos		**33.370.173,07**	**4.713.779,89**	**38.083.952,96**

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2020	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	10.114.570,50	1.646,00	-307.000,00	-	-	-	9.809.216,50
2 Despeses en béns corrents	9.318.570,58	343.324,73	-952.300,00	126.300,00	116.977,40	116.977,40	8.835.895,31
3 Despeses financeres	330.963,86	-	-55.000,00	-	-	-	275.963,86
4 Transferències corrents	635.433,13	152.255,23	-111.000,00	2.005.000,00	-	-	2.681.688,36
Despeses corrents	***20.399.538,07***	***497.225,96***	***-1.425.300,00***	***2.131.300,00***	***116.977,40***	***116.977,40***	***21.602.764,03***
6 Inversions reals	10.823.632,00	4.719.390,34	-1.814.836,41	606.000,00	112.000,00	112.000,00	14.334.185,93
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	880.002,00	-	-	-	-	-	880.002,00
9 Passius financers	1.267.001,00	-	-	-	-	-	1.267.001,00
Despeses de capital	***12.970.635,00***	***4.719.390,34***	***-1.814.836,41***	***606.000,00***	***112.000,00***	***112.000,00***	***16.481.188,93***
Total pressupost despeses	**33.370.173,07**	**5.216.616,30**	**-3.240.136,41**	**2.737.300,00**	**228.977,40**	**228.977,40**	**38.083.952,96**

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

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

Finançament inadequat de les incorporacions de romanents 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 5.216.616 euros els quals preveu finançar amb operacions de tresoreria quan aquestes operacions financeres no constitueixen un recurs pressupostari atès que, d'acord amb el que disposa els articles 44.2 i 46.2 de la LFC aquestes operacions es destinen a cobrir les necessitats transitòries de tresoreria pel que no podia finançar les modificacions esmentades.

Aquest fet provoca que les previsions definitives del pressupost del Comú per 2020 siguin deficitàries en 5.216.616 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 2020

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.485.000,00	3.100.850,22	2.981.155,17
2	Impostos indirectes	850.000,00	1.779.067,34	1.535.600,21
3	Taxes i altres ingressos	5.733.534,86	4.902.577,69	4.311.466,57
4	Transferències corrents	1.906.070,84	2.755.678,91	2.739.424,91
5	Ingressos patrimonials	8.424.932,37	7.242.323,95	7.094.807,82
6	Alienació d'inversions reals	1,00	0,00	0,00
7	Transferències de capital	8.966.437,22	6.378.931,71	6.353.332,55
8	Actius financers	4.713.782,89	0,00	0,00
9	Passius financers	4.004.193,78	0,00	0,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		**38.083.952,96**	**26.159.429,82**	**25.015.787,23**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2020

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses de personal	9.809.216,50	9.721.930,55	9.721.930,55	9.703.080,73	9.679.292,28
2	Consum de béns corrents i serveis	8.835.895,31	7.928.960,91	7.928.838,95	7.677.828,32	6.876.191,49
3	Despeses financeres	275.963,86	261.632,31	261.632,31	261.632,31	261.632,31
4	Transferències corrents	2.681.688,36	2.270.179,22	2.270.179,22	2.137.956,75	366.073,87
6	Inversions reals	14.334.185,93	13.846.590,92	13.846.590,92	7.432.200,48	6.294.508,23
8	Actius financers	880.002,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00
9	Passius financers	1.267.001,00	1.263.995,56	1.263.995,56	1.263.995,56	1.263.995,56
Total pressupost de despeses		**38.083.952,96**	**36.173.289,47**	**36.173.167,51**	**29.356.694,15**	**25.621.693,74**

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 2020	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2020	(4) LIQUIDAT 2019	(5) VARIACIÓ 2020-2019 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2020-2019 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.485.000,00	3.100.850,22	88,98%	2.981.155,17	3.104.067,40	-3.217,18	-0,10%
2	Impostos indirectes	850.000,00	1.779.067,34	209,30%	1.535.600,21	767.479,41	1.011.587,93	131,81%
3	Taxes i altres ingressos	5.733.534,86	4.902.577,69	85,51%	4.311.466,57	5.921.068,70	-1.018.491,01	-17,20%
4	Transferències corrents	1.906.070,84	2.755.678,91	144,57%	2.739.424,91	1.284.226,21	1.471.452,70	114,58%
5	Ingressos patrimonials	8.424.932,37	7.242.323,95	85,96%	7.094.807,82	7.900.537,30	-658.213,35	-8,33%
	Ingressos corrents	***20.399.538,07***	***19.780.498,11***	***96,97%***	***18.662.454,68***	***18.977.379,02***	***803.119,09***	***4,23%***
6	Alienació d'inversions reals	1,00	-	-	-	4.200,00	-4.200,00	-
7	Transferències de capital	8.966.437,22	6.378.931,71	71,14%	6.353.332,55	7.971.670,02	-1.592.738,31	-19,98%
8	Actius financers	4.713.782,89	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	4.004.193,78	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***17.684.414,89***	***6.378.931,71***	***36,07%***	***6.353.332,55***	***7.975.870,02***	***-1.596.938,31***	***-20,02%***
Total pressupost ingressos		**38.083.952,96**	**26.159.429,82**	**68,69%**	**25.015.787,23**	**26.953.249,04**	**-793.819,22**	**-2,95%**

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 2020	COMPROMÈS 2020	(2) LIQUIDAT 2020	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2020	(4) LIQUIDAT 2019	(5) VARIACIÓ 2020-2019 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2020-2019 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	9.809.216,50	9.721.930,55	9.721.930,55	9.703.080,73	98,92%	9.679.292,28	9.624.922,21	78.158,52	0,81%
2	Consum de béns corrents i serveis	8.835.895,31	7.928.960,91	7.928.838,95	7.677.828,32	86,89%	6.876.191,49	8.509.707,41	-831.879,09	-9,78%
3	Despeses financeres	275.963,86	261.632,31	261.632,31	261.632,31	94,81%	261.632,31	265.969,52	-4.337,21	-1,63%
4	Transferències corrents	2.681.688,36	2.270.179,22	2.270.179,22	2.137.956,75	79,72%	366.073,87	576.779,88	1.561.176,87	270,67%
	Despeses corrents	***21.602.764,03***	***20.182.702,99***	***20.182.581,03***	***19.780.498,11***	***91,56%***	***17.183.189,95***	***18.977.379,02***	***803.119,09***	***4,30%***
6	Inversions reals	14.334.185,93	13.846.590,92	13.846.590,92	7.432.200,48	51,85%	6.294.508,23	10.378.761,77	-2.946.561,29	-28,39%
8	Actius financers	880.002,00	880.000,00	880.000,00	880.000,00	100,00%	880.000,00	1.871.680,00	-991.680,00	-52,98%
9	Passius financers	1.267.001,00	1.263.995,56	1.263.995,56	1.263.995,56	99,76%	1.263.995,56	1.240.890,56	23.105,00	1,86%
	Despeses de capital	***16.481.188,93***	***15.990.586,48***	***15.990.586,48***	***9.576.196,04***	***58,10%***	***8.438.503,79***	***13.491.332,33***	***-3.915.136,29***	***-29,02%***
Total pressupost despeses		**38.083.952,96**	**36.173.289,47**	**36.173.167,51**	**29.356.694,15**	**77,08%**	**25.621.693,74**	**32.468.711,35**	**-3.112.017,20**	**-9,68%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la Residència**	**225.000,00**	**-**	**225.000,00**	**213.014,50**	**-11.985,50**	**94,67%**
100	Foc i Lloc	225.000,00	-	225.000,00	213.014,50	-11.985,50	94,67%
11	**Impostos directes sobre el capital**	**1.350.000,00**	**-**	**1.350.000,00**	**1.337.190,23**	**-12.809,77**	**99,05%**
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	644.864,83	-5.135,17	99,21%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	700.000,00	-	700.000,00	692.325,40	-7.674,60	98,90%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.560.000,00**	**-**	**1.560.000,00**	**1.516.669,83**	**-43.330,17**	**97,22%**
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.560.000,00	-	1.560.000,00	1.516.669,83	-43.330,17	97,22%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**350.000,00**	**-**	**350.000,00**	**33.975,66**	**-316.024,34**	**9,71%**
140	Impost sobre la construcció	350.000,00	-	350.000,00	33.975,66	-316.024,34	9,71%
1	**Impostos directes**	**3.485.000,00**	**-**	**3.485.000,00**	**3.100.850,22**	**-384.149,78**	**88,98%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Transmissions patrimonials**	**850.000,00**	**-**	**850.000,00**	**1.779.067,34**	**929.067,34**	**209,30%**
200	Adquisició de béns immobles	850.000,00	-	850.000,00	1.779.067,34	929.067,34	209,30%
2	**Impostos indirectes**	**850.000,00**	**-**	**850.000,00**	**1.779.067,34**	**929.067,34**	**209,30%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

	TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes**	**16.500,00**	**-**	**16.500,00**	**10.625,64**	**-5.874,36**	**64,40%**
300	Vendes de material	16.500,00	-	16.500,00	10.625,64	-5.874,36	64,40%
31	**Taxes**	**1.545.000,00**	**-**	**1.545.000,00**	**1.532.043,58**	**-12.956,42**	**99,16%**
310	Taxes prestació serveis generals	1.445.000,00	-	1.445.000,00	1.449.029,08	4.029,08	100,28%
312	Serveis d'aigua	30.000,00	-	30.000,00	13.642,62	-16.357,38	45,48%
313	Taxes autorització d'obra	70.000,00	-	70.000,00	69.371,88	-628,12	99,10%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.124.220,00**	**-**	**1.124.220,00**	**911.688,69**	**-212.531,31**	**81,10%**
340	Serveis de caràcter general	1.124.220,00	-	1.124.220,00	911.688,69	-212.531,31	81,10%
35	**Preus públics utilització privativa**	**2.555.499,86**	**-**	**2.555.499,86**	**1.909.094,31**	**-646.405,55**	**74,71%**
350	Serveis de caràcter general	2.131.692,86	-	2.131.692,86	1.536.637,00	-595.055,86	72,09%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	423.806,00	-	423.806,00	372.457,31	-51.348,69	87,88%
359	Altres serveis	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
36	**Contribucions especials**	**164.001,00**	**-**	**164.001,00**	**150.757,85**	**-13.243,15**	**91,92%**
360	Per a l'execució d'obres	164.001,00	-	164.001,00	150.757,85	-13.243,15	91,92%
38	**Reintegraments**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	-
380	Reintegraments	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
39	**Altres ingressos**	**328.313,00**	**-**	**328.313,00**	**388.367,62**	**60.054,62**	**118,29%**
391	Sancions	140.004,00	-	140.004,00	140.055,59	51,59	100,04%
392	Recàrrega de constrenyiment	70.001,00	-	70.001,00	92.340,87	22.339,87	131,91%
393	Interessos de demora	10.000,00	-	10.000,00	12.240,74	2.240,74	122,41%
399	Altres ingressos diversos	108.308,00	-	108.308,00	143.730,42	35.422,42	132,71%
3	**Taxes i altres ingressos**	**5.733.534,86**	**-**	**5.733.534,86**	**4.902.577,69**	**-830.957,17**	**85,51%**

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**De l'Estat**	**1.866.070,84**	**-**	**1.866.070,84**	**2.739.424,91**	**873.354,07**	**146,80%**
420	Govern	1.866.070,84	-	1.866.070,84	2.739.424,91	873.354,07	146,80%
47	**D'empreses privades**	**40.000,00**	**-**	**40.000,00**	**16.254,00**	**-23.746,00**	**40,64%**
470	Remuneracions Consell Administració	40.000,00	-	40.000,00	16.254,00	-23.746,00	40,64%
48	**De Persones i institucions sense ànim de lucre**	**18.500,00**	**-**	**18.500,00**	**-**	**-18.500,00**	**-**
480	Aportacions membres del Consell d'admistració	18.500,00	-	18.500,00	-	-18.500,00	-
4	**Transferències corrents**	**1.924.570,84**	**-**	**1.924.570,84**	**2.755.678,91**	**831.108,07**	**143,18%**

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)	2.515.237,35
Taxa tinença de vehicles	223.131,74
Altres subvencions rebudes	1.055,82
Total	**2.739.424,91**

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos 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**	**2.427.501,00**	**-**	**2.427.501,00**	**1.620.864,00**	**-806.637,00**	**66,77%**
534	Caldea	1.700,00	-	1.700,00	-	-1.700,00	0,00%
536	D'empreses públiques patrimonials	1.400.801,00	-	1.400.801,00	1.620.864,00	220.063,00	115,71%
537	D'empreses privades	1.025.000,00	-	1.025.000,00	-	-1.025.000,00	-
54	**Rendes de béns immobles**	**2.990.329,37**	**-**	**2.990.329,37**	**2.816.869,38**	**-173.459,99**	**94,20%**
541	Producte de lloguer de finques rústiques	110.946,00	-	110.946,00	99.263,68	-11.682,32	89,47%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	135.383,37	-	135.383,37	47.524,83	-87.858,54	35,10%
544	Cens Emfitèutic	2.744.000,00	-	2.744.000,00	2.670.080,87	-73.919,13	97,31%
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**3.007.100,00**	**-**	**3.007.100,00**	**2.804.590,57**	**-202.509,43**	**93,27%**
550	Concessions administratives	3.007.100,00	-	3.007.100,00	2.804.590,57	-202.509,43	93,27%
59	**Altres ingressos patrimonials**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
590	Altres ingressos patrimonials	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
5	**Ingressos patrimonials**	**8.424.932,37**	**-**	**8.424.932,37**	**7.242.323,95**	**-1.182.608,42**	**85,96%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Mes inversions reals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**
619	Altres inversions	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
6	**Alineació d'inversió reals**	**1,00**	**-**	**1,00**	**-**	**-1,00**	**-**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**De l'Estat**	**8.766.436,22**	**-**	**8.766.436,22**	**6.339.751,28**	**-2.426.684,94**	**72,32%**
720	Govern d'Andorra	8.766.436,22	-	8.766.436,22	6.339.751,28	-2.426.684,94	72,32%
77	**D'empreses privades o particulars**	**200.001,00**	**-**	**200.001,00**	**39.180,43**	**-160.820,57**	**19,59%**
771	Del plantejament derivat POUPE	200.001,00	-	200.001,00	39.180,43	-160.820,57	19,59%
7	**Transferències de capital**	**8.966.437,22**	**-**	**8.966.437,22**	**6.378.931,71**	**-2.587.505,51**	**71,14%**

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	6.339.751,28
Total	**6.339.751,28**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2020, d'un total de 8.854.989 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**3,00**	**4.713.779,89**	**4.713.782,89**	**-**	**-4.713.782,89**	**-**
870	Romanent de crèdit	3,00	4.713.779,89	4.713.782,89	-	-4.713.782,89	-
8	**Actius financers**	**3,00**	**4.713.779,89**	**4.713.782,89**	**-**	**-4.713.782,89**	**-**

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

Veure 2.1.2.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**4.004.193,78**	**-**	**4.004.193,78**	**-**	**-4.004.193,78**	**-**
913	Préstecs llarg termini	4.004.193,78	-	4.004.193,78	-	-4.004.193,78	-
9	**Passius financers**	**4.004.193,78**	**-**	**4.004.193,78**	**-**	**-4.004.193,78**	**-**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de retribucions**	**372.339,85**	**-25.000,00**	**347.339,85**	**347.136,41**	**-203,44**	**99,94%**
100	Retribucions bàsiques	372.339,85	-25.000,00	347.339,85	347.136,41	-203,44	99,94%
11	**Personal funcionari**	**4.352.466,73**	**-300.711,71**	**4.051.755,02**	**4.051.275,15**	**-479,87**	**99,99%**
110	Remuneracions personal funcionari	4.352.466,73	-300.711,71	4.051.755,02	4.051.275,15	-479,87	99,99%
12	**Personal agents administració permanent**	**2.151.624,07**	**-129.000,00**	**2.022.624,07**	**2.012.993,72**	**-9.630,35**	**99,52%**
120	Personal agents administració permanent	2.151.624,07	-129.000,00	2.022.624,07	2.012.993,72	-9.630,35	99,52%
13	**Personal agents administració eventual**	**1.331.644,15**	**109.913,47**	**1.441.557,62**	**1.423.785,70**	**-17.771,92**	**98,77%**
130	Personal agents administració eventual	1.331.644,15	109.913,47	1.441.557,62	1.423.785,70	-17.771,92	98,77%
14	**Personal de relació especial**	**268.094,33**	**8.000,00**	**276.094,33**	**274.846,19**	**-1.248,14**	**99,55%**
140	Personal de relació especial	268.094,33	8.000,00	276.094,33	274.846,19	-1.248,14	99,55%
16	**Quotes, prestacions, despeses socials**	**1.638.401,37**	**31.444,24**	**1.669.845,61**	**1.593.043,56**	**-76.802,05**	**95,40%**
160	Quotes seguretat social	1.350.337,59	-	1.350.337,59	1.298.688,62	-51.648,97	96,18%
161	Prestacions socials	258.046,78	19.798,24	277.845,02	277.840,19	-4,83	100,00%
163	Despeses socials de personal	30.017,00	11.646,00	41.663,00	16.514,75	-25.148,25	39,64%
1	**Despeses de personal**	**10.114.570,50**	**-305.354,00**	**9.809.216,50**	**9.703.080,73**	**-106.135,77**	**98,92%**

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 2020, 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 262.990 euros, havent-se disminuït en 4.404 euros durant l'exercici 2020. El referit dèficit és finançat pel Comú.
A proposta de la Comissió de la mútua, el Comú va aprovar modificar l'Ordinació de la mútua dels empleats del Comú d'Encamp, per establir cinc mesures inicials, amb l'objectiu bàsic i prioritari de redreçar la tendència econòmica negativa de la mútua.

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 2 contractes que superen els terminis de l'ordinació comunal i 2 casos en els quals es produeixen successius contractes, fins a 2 contractes des de l'any 2016 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**647.225,40**	**-95.289,88**	**551.935,52**	**473.316,96**	**-78.618,56**	**85,76%**
200	Terrenys i béns naturals	344.100,00	-110.000,00	234.100,00	226.517,89	-7.582,11	96,76%
202	Edificis i altres construccions	73.530,40	-2.500,00	71.030,40	51.636,16	-19.394,24	72,70%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	52.599,00	1.260,12	53.859,12	44.970,10	-8.889,02	83,50%
204	Material de transport	131.996,00	1.430,00	133.426,00	113.786,31	-19.639,69	85,28%
205	Mobiliari i aparells	45.000,00	14.520,00	59.520,00	36.406,50	-23.113,50	61,17%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**1.602.954,22**	**109.349,50**	**1.712.303,72**	**1.386.230,81**	**-326.072,91**	**80,96%**
212	Edificis i altres construccions	181.901,00	-8.120,49	173.780,51	121.208,60	-52.571,91	69,75%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	473.094,70	28.306,16	501.400,86	418.419,87	-82.980,99	83,45%
214	Material de transport	123.923,72	2.023,45	125.947,17	102.713,14	-23.234,03	81,55%
215	Mobiliari i aparells	56.241,87	-20.978,91	35.262,96	17.055,84	-18.207,12	48,37%
216	Equipaments informàtics	153.982,93	36.330,33	190.313,26	132.989,64	-57.323,62	69,88%
217	Béns destinats a l'ús general	613.810,00	71.788,96	685.598,96	593.843,72	-91.755,24	86,62%
22	**Material, subministraments i altres**	**7.068.390,96**	**-496.734,89**	**6.571.656,07**	**5.818.280,55**	**-753.375,52**	**88,54%**
220	Material d'oficina	121.061,64	-18.300,64	102.761,00	64.329,83	-38.431,17	62,60%
221	Subministraments	1.637.409,45	-93.009,30	1.544.400,15	1.410.969,34	-133.430,81	91,36%
222	Comunicacions	121.307,95	8.182,84	129.490,79	107.634,07	-21.856,72	83,12%
223	Transports	39.763,30	3.800,55	43.563,85	26.039,07	-17.524,78	59,77%
224	Primes d'assegurances	132.580,27	17.000,00	149.580,27	148.883,73	-696,54	99,53%
225	Tributs	5.001,54	-	5.001,54	4.876,93	-124,61	97,51%
226	Altres serveis	1.249.325,03	-290.234,55	959.090,48	814.124,40	-144.966,08	84,89%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.759.941,78	-124.173,79	3.635.767,99	3.240.316,91	-395.451,08	89,12%
229	Imprevistos o insuficiències	2.000,00	-	2.000,00	1.106,27	-893,73	55,31%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**9.318.570,58**	**-482.675,27**	**8.835.895,31**	**7.677.828,32**	**-1.158.066,99**	**86,89%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600	Cànons a l'SDAV	6.492,10	-	6.492,10	2.796,10	-3.696,00	43,07%
22601	Atencions protocol·làries	21.583,43	1.754,60	23.338,03	14.823,43	-8.514,60	63,52%
22602	Publicitat i propaganda	40.251,00	4.020,62	44.271,62	26.610,92	-17.660,70	60,11%
22605	Atencions i obsequis empleats	60.030,00	-30.000,00	30.030,00	20.999,55	-9.030,45	69,93%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	60.000,00	-	60.000,00	53.932,40	-6.067,60	89,89%
22630	Actuacions a Engolasters	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
22680	Activitats comunals	219.701,00	-78.246,16	141.454,84	120.519,94	-20.934,90	85,20%
22681	Promoció educativa	4.507,50	74,49	4.581,99	740,55	-3.841,44	16,16%
22682	Activitats promoció cultural	587.160,00	-46.116,02	541.043,98	503.112,68	-37.931,30	92,99%
22683	Promoció esportiva	89.350,00	-13.000,00	76.350,00	57.553,07	-18.796,93	75,38%
22684	Promoció social	121.200,00	-120.000,00	1.200,00	412,16	-787,84	34,35%
22685	Promoció en medi ambient	27.250,00	-4.222,08	23.027,92	7.906,70	-15.121,22	34,34%
22687	Promoció museus	800,00	-	800,00	1.947,43	1.147,43	243,43%
22688	Secció d'acció esportiva	10.000,00	-4.500,00	5.500,00	2.769,47	-2.730,53	50,35%
226	**Altres serveis**	**1.249.325,03**	**-290.234,55**	**959.090,48**	**814.124,40**	**-144.966,08**	**84,89%**

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	628.317,86	13.637,85	641.955,71	624.490,80	-17.464,91	97,28%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	347.777,52	-	347.777,52	345.697,80	-2.079,72	99,40%
22702	Treballs de recollida de vidre	81.789,84	-	81.789,84	81.300,60	-489,24	99,40%
22703	Treballs de recollida de paper	229.259,83	-	229.259,83	227.888,88	-1.370,95	99,40%
22704	Treballs de recollida selectiva	24.900,00	2.054,01	26.954,01	19.911,42	-7.042,59	73,87%
22705	Treballs de recollida d'envasos	105.000,00	-	105.000,00	96.828,00	-8.172,00	92,22%
22709	Altres treballs de recollida de residus	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22710	Treballs de treta de neu	509.500,00	-47.045,16	462.454,84	477.386,89	14.932,05	103,23%
22711	Treballs d'identificació del cens caní	20.000,00	-20.000,00	-	-	-	-
22712	Treballs de neteja viària del Pas de la Casa	196.000,00	1.254,00	197.254,00	193.691,76	-3.562,24	98,19%
22713	Treballs de recollida orgànica	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22720	Treballs de seguretat i vigilància	1.405,00	-	1.405,00	1.606,41	201,41	114,34%
22730	Treballs jurídics i contenciós	55.000,00	-17.000,00	38.000,00	19.967,18	-18.032,82	52,55%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	326.101,00	-33.984,32	292.116,68	190.411,68	-101.705,00	65,18%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	650,00	-650,00	-	-	-	-
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	5.000,00	6.300,00	11.300,00	13.539,60	2.239,60	119,82%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	1.608,00	-	1.608,00	-	-1.608,00	-
22749	Assessorament empresarial	200.000,00	40.000,00	240.000,00	114.281,72	-125.718,28	47,62%
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	20.000,00	-10.500,00	9.500,00	-	-9.500,00	-
22751	Obres de conservació de finques privades	1,00	10.198,16	10.199,16	-	-10.199,16	-
22760	Treballs prestació de serveis temporals	13.392,44	3.179,60	16.572,04	14.367,71	-2.204,33	86,70%
22761	Prestació serveis activitats culturals	557.477,89	-66.835,62	490.642,27	485.272,28	-5.369,99	98,91%
22764	Treballs d'empreses esportives	149.000,00	-10.000,00	139.000,00	134.165,05	-4.834,95	96,52%
22765	Treballs de restauració del medi natural/millora d	1,00	-	1,00	-	-1,00	-
22770	Servei mèdic i psicològic	41.409,40	204,37	41.613,77	29.602,31	-12.011,46	71,14%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	5.013,32	20.013,32	10.339,64	-9.673,68	51,66%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	2.400,00	-	2.400,00	-	-2.400,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	60.000,00	-	60.000,00	56.519,09	-3.480,91	94,20%
22790	Servei trenet	120.950,00	-	120.950,00	72.923,60	-48.026,40	60,29%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	15.000,00	-	15.000,00	8.910,00	-6.090,00	59,40%
22796	Servei transport públic intern	20.000,00	-	20.000,00	13.606,89	-6.393,11	68,03%
22798	Treballs adequació abocador Maià	10.000,00	-	10.000,00	7.607,60	-2.392,40	76,08%
227	**Treballs realitzats per altres empreses i professionals**	**3.759.941,78**	**-124.173,79**	**3.635.767,99**	**3.240.316,91**	**-395.451,08**	**89,12%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A organismes autònoms administratius**	**54.429,00**	**1.554.111,86**	**1.608.540,86**	**1.570.692,43**	**-37.848,43**	**97,65%**
414	A altres ens públics (Govern d'Andorra)	54.429,00	1.554.111,86	1.608.540,86	1.570.692,43	-37.848,43	97,65%
44	**A entitats de la corporació local**	**20.000,00**	**-**	**20.000,00**	**12.314,17**	**-7.685,83**	**61,57%**
449	Altres transferències	20.000,00	-	20.000,00	12.314,17	-7.685,83	61,57%
46	**A entitats locals**	**369.556,54**	**-8.104,29**	**361.452,25**	**214.650,57**	**-146.801,68**	**59,39%**
463	A entitats que agrupen comuns	47.000,00	-25.000,00	22.000,00	22.000,00	-	100,00%
467	A entitats en general	3,00	-	3,00	-	-3,00	-
468	A entitats parroquials	309.753,54	15.795,71	325.549,25	182.150,57	-143.398,68	55,95%
469	A entitats no parroquials	12.800,00	1.100,00	13.900,00	10.500,00	-3.400,00	75,54%
47	**A empreses privades**	**20.000,00**	**505.000,00**	**525.000,00**	**252.953,34**	**-272.046,66**	**48,18%**
470	Ajudes a empreses privades	20.000,00	505.000,00	525.000,00	252.953,34	-272.046,66	48,18%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**171.447,59**	**-4.752,34**	**166.695,25**	**87.346,24**	**-79.349,01**	**52,40%**
480	Atencions benèfiques i assistencials	129.447,59	17.247,66	146.695,25	82.996,24	-63.699,01	56,58%
489	Altres transferències	42.000,00	-22.000,00	20.000,00	4.350,00	-15.650,00	21,75%
4	**Transferències corrents**	**635.433,13**	**2.046.255,23**	**2.681.688,36**	**2.137.956,75**	**-543.731,61**	**79,72%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**10.823.632,00**	**3.510.553,93**	**14.334.185,93**	**7.432.200,48**	**-6.901.985,45**	**51,85%**
602	Edificis i altres construccions	4.101.908,27	1.684.583,05	5.786.491,32	2.319.436,35	-3.467.054,97	40,08%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	917.054,00	1.021.484,24	1.938.538,24	1.299.446,84	-639.091,40	67,03%
604	Material de transport	9,00	4.204,00	4.213,00	-	-4.213,00	-
605	Mobiliari i estris	72.345,00	68.481,34	140.826,34	10.450,81	-130.375,53	7,42%
606	Equips per a processos d'informació	217.175,00	140.382,82	357.557,82	155.043,32	-202.514,50	43,36%
607	Béns destinats a l'ús general	5.505.137,73	591.418,48	6.096.556,21	3.647.823,16	-2.448.733,05	59,83%
608	Altre immobilitzat material	3,00	-	3,00	-	-3,00	-
609	Estudis i projectes diversos	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
6	**Inversions reals**	**10.823.632,00**	**3.510.553,93**	**14.334.185,93**	**7.432.200,48**	**-6.901.985,45**	**51,85%**

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

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

2020	Import	%
Crèdits inicials	10.823.632	75,51%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	3.510.554	24,49%
Total pressupost	**14.334.186**	**100,00%**
Crèdits liquidats	7.432.200	-
% execució	**51,85%**	-

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	**Adquisició d'accions**	**880.002,00**	**-**	**880.002,00**	**880.000,00**	**-2,00**	**100,00%**
824	A empreses públiques i altres ens públics	880.002,00	-	880.002,00	880.000,00	-2,00	100,00%
8	**Actius financers**	**880.002,00**	**-**	**880.002,00**	**880.000,00**	**-2,00**	**100,00%**

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Comptes		ACTIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	A)	**IMMOBILITZAT**	**101.326.574,05**	**99.603.594,94**
	I.	**Inversions destinades a l'ús general**	**26.429.492,55**	**25.297.895,26**
200		1. Terrenys i béns naturals	1.166.564,06	1.165.395,49
201		2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	70.959.364,50	67.312.709,91
(292)		5. Provisions	(45.696.436,01)	(43.180.210,14)
	II.	**Immobilitzacions immaterials**	**375.396,34**	**368.457,53**
215		3. Aplicacions informàtiques	1.565.219,97	1.487.184,06
(281)		6. Amortitzacions	(1.189.823,63)	(1.118.726,53)
	III.	**Immobilitzacions materials**	**68.445.524,78**	**67.399.893,15**
220,221		1. Terrenys i construccions	95.479.980,35	92.765.899,44
222,223		2. Instal·lacions tècniques i maquinària	16.687.934,42	16.128.616,87
224,226		3. Utillatge i mobiliari	1.735.393,63	1.724.942,82
227,228,229		4. Altre immobilitzat	7.626.722,77	7.204.230,63
(282)		5. Amortitzacions	(53.084.506,39)	(50.423.796,61)
	V.	**Inversions financeres permanents**	**6.076.160,38**	**6.537.349,00**
250,251,256		1. Cartera de valors a llarg termini	12.078.399,76	11.198.399,76
260,265		3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	800,00	800,00
(297)		4. Provisions	(6.003.039,38)	(4.661.850,76)
	C)	**ACTIU CIRCULANT**	**2.312.553,59**	**2.837.791,75**
	I.	**Existències**	**166.278,36**	**169.319,10**
31,32		2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	230.200,35	233.241,09
(39)		6. Provisions	(63.921,99)	(63.921,99)
	II.	**Deutors**	**2.058.918,50**	**2.156.770,31**
43		1. Deutors pressupostaris	4.041.048,23	4.054.517,68
44		2. Deutors no pressupostaris	3.573,29	2.013,20
45		3. Deutors per administ. per compte d'altres ens públics		
470,471		4. Administracions públiques	209.352,07	176.280,24
550,555,558		5. Altres deutors	264.337,25	267.394,07
(490)		6. Provisions	(2.459.392,34)	(2.343.434,88)
	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**	**87.356,73**	**511.702,34**
480,580	**V.**	**Ajustaments per periodificació**	**0,00**	**0,00**
		TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	**103.639.127,64**	**102.441.386,69**

Comptes		PASSIU	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	A)	**FONS PROPIS**	**84.534.883,78**	**84.930.236,75**
	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**	**85.014.278,93**	**82.744.995,94**
120		1. Resultats positius d'exercicis anteriors	117.388.112,19	115.118.829,20
(121)		2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	(32.373.833,26)	(32.373.833,26)
129	**IV.**	**Resultats de l'exercici**	**(395.352,97)**	**2.269.282,99**
14	**C)**	**PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES**	**0,00**	**0,00**
	D)	**CREDITORS A LLARG TERMINI**	**10.964.902,58**	**12.243.571,11**
	II.	**Altres deutes a llarg termini**	**10.964.902,58**	**12.243.571,11**
170,176		1. Deutes amb entitats de crèdit	10.802.614,86	12.087.417,82
180,185		4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	162.287,72	156.153,29
	E)	**CREDITORS A CURT TERMINI**	**8.139.341,28**	**5.267.578,83**
	II.	**Deutes amb Entitats de crèdit**	**2.826.452,21**	**1.331.269,77**
520		1. Préstecs i altres deutes	2.765.064,02	1.263.995,56
526		2. Deutes per interessos	61.388,19	67.274,21
	III.	**Creditors**	**5.312.889,07**	**3.936.309,06**
40		1. Creditors pressupostaris	4.294.772,47	3.190.666,72
41		2. Creditors no pressupostaris	898.815,85	629.363,22
45		3. Creditors per administ. de recursos per compte d'altres ens públics	7.350,09	1.893,88
475,476		4. Administracions públiques	83.253,84	97.609,78
521,523,527, 528, 529,550,554,559		5. Altres creditors	6.411,77	
560,561		6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	22.285,05	16.775,46
		TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	**103.639.127,64**	**102.441.386,69**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes		DEURE	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	A)	**DESPESES**		
	2.	**Aprovisionaments**	**525.359,73**	**554.379,23**
600,(608),(609),610		a) Consum de mercaderies	5.913,14	12.371,79
601,602,611,612		b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	519.446,59	542.007,44
	3.	**Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials**	**23.821.085,90**	**23.488.187,40**
		a) Despeses de personal	9.425.240,54	9.486.580,77
640,641		*a1) Sous, salaris i similars*	*8.110.037,17*	*8.185.722,37*
642,644		*a2) Càrregues socials*	*1.315.203,37*	*1.300.858,40*
645		b) Prestacions socials	277.840,19	138.341,44
		c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.248.032,75	4.845.091,48
68		*c1) Dotacions per a amortitzacions*	*2.731.806,88*	*2.550.162,80*
692,(792)		*c2) Variació de provisió per a reparacions*	*2.516.225,87*	*2.294.928,68*
		d) Variació de provisions de tràfic	115.957,46	45.350,25
675,694,		*d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables*	*115.957,46*	*45.350,25*
(794),(795)		*d3) Provisions aplicades*		
		e) Altres despeses de gestió	7.157.080,05	7.965.847,57
62		*e1) Serveis exteriors*	*7.152.203,12*	*7.961.833,11*
63		*e2) Tributs*	*4.876,93*	*4.014,46*
		f) Despeses financeres i assimilables	255.746,29	260.512,77
661,662,663,665,669		*f1) Per deutes*	*255.746,29*	*260.512,77*
696,698,699,(796), (798),(799)		g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.341.188,62	746.463,12
	4.	**Transferències i subvencions**	**2.138.152,16**	**576.779,88**
650		a) Transferències corrents	1.885.198,82	576.779,88
655		c) Transferències de capital	252.953,34	0,00
	5.	**Pèrdues i despeses extraordinàries**	**68.237,53**	**63.918,93**
670,671		a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00
678		c) Despeses extraordinàries	1.106,27	1.852,40
679		d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	67.131,26	62.066,53
		Total Deure	**26.552.835,32**	**24.683.265,44**

Comptes	HAVER	EXERCICI 2020	EXERCICI 2019
	B) INGRESSOS		
	1. Vendes i prestacions de serveis	**2.941.637,09**	**3.790.498,20**
700,701,702,703,704	a) Vendes	10.625,64	15.439,89
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.931.011,45	3.775.058,31
	2. Augments d'existències de productes acabats	**2.872,40**	**0,00**
	3. Ingressos de gestió ordinària	**6.580.727,13**	**5.651.178,93**
	a) Ingressos tributaris	6.580.727,13	5.651.178,93
725	*a2) Impostos locals*	*3.100.850,22*	*3.104.067,40*
730	*a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats*	*1.779.067,34*	*767.479,41*
740	*a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats*	*1.550.051,72*	*1.530.225,31*
744	*a11) Contribucions especials*	*150.757,85*	*249.406,81*
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**7.482.874,32**	**8.240.184,01**
	c) Altres ingressos de gestió	5.862.010,32	5.845.619,01
775,776,777	*c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent*	*5.862.010,32*	*5.845.619,01*
790	*c2) Excés de provisions de riscos i despeses*		
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.620.864,00	2.394.565,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	0,00	0,00
763,765,769	*f1) Altres interessos*	*0,00*	*0,00*
	5. Transferències i subvencions	**9.134.610,62**	**9.255.896,23**
750	a) Transferències corrents	2.754.623,09	1.275.075,05
751	b) Subvencions corrents	1.055,82	9.151,16
755	c) Transferències de capital	6.378.931,71	7.971.670,02
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**14.760,79**	**14.791,06**
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat		3.206,31
778	d) Ingressos extraordinaris		
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	14.760,79	11.584,75
	Total Haver	**26.157.482,35**	**26.952.548,43**
	RESULTAT DE L'EXERCICI-ESTALVI/DESESTALVI	**(395.352,97)**	**2.269.282,99**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2020	**-3.197.264,33**
Mes:	**9.646.342,65**
Inversions Reals	7.432.200,48
Passius Financers	1.263.995,56
Actius Financers	880.000,00
Augment d'existències	2.872,40
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	0,00
Anul·lació periodificació despeses financeres 2019	67.274,21
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	0,00
Menys:	**6.844.431,29**
Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	5.913,14
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	67.131,26
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	71.097,10
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.660.709,78
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.516.225,87
Dotació provisió per insolvències aplicades	115.957,46
Dotació provisió per valors negociables ll/t	1.341.188,62
Periodificació despeses financeres 2020	61.388,19
Ordre Devolució ingrés pendent a 31/12	4.819,87
Valor comptable dels actius alienats durant l'any	0,00
Resultat Financer del compte econòmic - patrimonial de l'exercici 2020	**-395.352,97**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**19.963.613,95**	**19.091.710,84**
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	5.913,14	12.371,79
b) Aprovisionaments	519.446,59	542.007,44
c) Serveis exteriors	7.152.203,12	7.961.833,11
d) Tributs	4.876,93	4.014,46
e) Despeses de personal	9.425.240,54	9.486.580,77
f) Prestacions socials especials	277.840,19	138.341,44
g) Transferències i subvencions	2.138.152,16	576.779,88
h) Despeses financeres	255.746,29	260.512,77
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	68.237,53	63.918,93
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	115.957,46	45.350,25
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**8.312.200,48**	**12.249.448,08**
a) Destinats a l'ús general	3.647.823,16	6.870.692,48
b) Immobilitzacions immaterials	78.035,91	149.775,37
c) Immobilitzacions materials	3.706.341,41	3.357.300,23
e) Immobilitzacions financeres	880.000,00	1.871.680,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**1.284.802,96**	**1.263.995,56**
b) Per préstecs rebuts	1.284.802,96	1.263.995,56
TOTAL APLICACIONS	**29.560.617,39**	**32.605.154,48**

Fons obtinguts	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**26.157.482,35**	**26.949.342,12**
a) Vendes	10.625,64	15.439,89
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	2.872,40	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.100.850,22	3.104.067,40
d) Impostos indirectes	1.779.067,34	767.479,41
e) Taxes, preus públics i contribucions	4.631.821,02	5.554.690,43
f) Transferències i subvencions	9.134.610,62	9.255.896,23
g) Ingressos financers	1.620.864,00	2.394.565,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.876.771,11	5.857.203,76
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
6. Deutes a llarg termini	**6.134,43**	**13.151,90**
c) Altres conceptes	6.134,43	13.151,90
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**0,00**	**3.206,31**
c) Immobilitzacions materials		3.206,31
TOTAL ORIGENS	**26.163.616,78**	**26.965.700,33**
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	**3.397.000,61**	**5.639.454,15**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2020		Exercici 2019	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		**3.040,74**		**12.371,79**
2. Deutors	**34.631,92**	**132.483,73**	**90.556,12**	**1.424.762,07**
a) Pressupostaris		129.426,91		1.419.859,67
b) No pressupostaris	1.560,09			4.902,40
c) Per administració de recursos d'altres ens	33.071,83		90.556,12	
d) Altres deutors		3.056,82		
3. Creditors	**8.899,73**	**1.379.970,15**	**13.258,01**	**557.261,08**
a) Pressupostaris		1.104.105,75		255.303,55
b) No pressupostaris		269.452,63		301.957,53
c) Per administració de recursos d'altres ens	8.899,73		13.258,01	
d) Altres creditors		6.411,77		
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	**0,00**	**1.500.692,03**	**0,00**	**92.960,71**
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		1.500.692,03		92.960,71
7. Tresoreria	**0,00**	**424.345,61**	**0,00**	**3.655.912,63**
TOTAL	***43.531,65***	***3.440.532,26***	***103.814,13***	***5.743.268,28***
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	**3.397.000,61**		**5.639.454,15**	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	5.913,14	12.371,79
b) Aprovisionaments	519.446,59	542.007,44
c) Serveis exteriors	7.152.203,12	7.961.833,11
d) Tributs	4.876,93	4.014,46
e) Despeses de personal	9.425.240,54	9.486.580,77
f) Prestacions socials especials	277.840,19	138.341,44
g) Transferències i subvencions	2.138.152,16	576.779,88
h) Despeses financeres	255.746,29	260.512,77
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	68.237,53	63.918,93
j) Variació de les provisions per crèdits incobrables	115.957,46	45.350,25
k) Dotació per a les provisions d'actius financers		
Total fons aplicats	**19.963.613,95**	**19.091.710,84**

Fons obtinguts	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Vendes	10.625,64	15.439,89
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	2.872,40	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	3.100.850,22	3.104.067,40
d) Impostos indirectes	1.779.067,34	767.479,41
e) Taxes, preus públics i contribucions	4.631.821,02	5.554.690,43
f) Transferències i subvencions	9.134.610,62	9.255.896,23
g) Ingressos financers	1.620.864,00	2.394.565,00
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.876.771,11	5.857.203,76
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
Total fons obtinguts	**26.157.482,35**	**26.949.342,12**

Recursos Generats	**6.193.868,40**	**7.857.631,28**
Menys:		
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-71.097,10	-31.093,52
Amortització de l'immobilitzat material	-2.660.709,78	-2.519.069,28
Dotació provisió reparacions Béns cedits a l'ús general (692)	-2.516.225,87	-2.294.928,68
Dotació provisió valors negociables	-1.341.188,62	-746.463,12
Mes:		
Beneficis procedents de l'immobilitzat material		3.206,31
Resultat exercici compte econòmic patrimonial	**-395.352,97**	**2.269.282,99**

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.

Per donar compliment al referit precepte legal el Comú d'Encamp, en la sessió del Consell de Comú del 10 de desembre de 2020, va aprovar el Decret d'aprovació del Pla General de Comptes del Comú d'Encamp.

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 01/01/2020	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2019
200	Terrenys i béns naturals	1.165.395,49	1.168,57		1.166.564,06
201	Infraestructures viàries diverses	31.973.073,11	2.953.769,94		34.926.843,05
202	Parcs i Jardins diversos	1.072.759,44	117.929,94		1.190.689,38
203	Senyalitzacions diverses	1.482.850,56	14.832,44		1.497.683,00
204	Infraestructures de serveis diversos	7.662.251,46	24.727,41		7.686.978,87
205	Àrees urbanes i rústiques	25.121.775,34	535.394,86		25.657.170,20
215	Aplicacions informàtiques	1.487.184,06	78.035,91		1.565.219,97
220	Terrenys	9.928.949,96	0,00		9.928.949,96
221	Edificis	82.836.949,48	2.714.080,91		85.551.030,39
222	Instal·lacions tècniques diverses	14.348.911,01	289.575,45		14.638.486,46
223	Maquinària	1.779.705,86	269.742,10		2.049.447,96
225	Altres equipaments diversos	3.341.214,14	345.484,73		3.686.698,87
226	Mobiliari	1.724.942,82	10.450,81		1.735.393,63
227	Equips per a processaments d´informació	1.439.309,81	77.007,41		1.516.317,22
228	Elements de transport	1.837.068,59	0,00		1.837.068,59
229	Altre Immobilitzat	586.638,09	0,00		586.638,09
250	Inversions financeres permanents	11.198.399,76	880.000,00		12.078.399,76
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	800,00	0,00		800,00
	TOTAL VALOR DE COST	**198.988.178,98**	**8.312.200,48**	**0,00**	**207.300.379,46**
281	Amortit. acumulada d'immobilitzat immaterial	-1.118.726,53	-71.097,10		-1.189.823,63
282	Amortit. acumulada de l'immobilitzat material	-50.423.796,61	-2.660.709,78		-53.084.506,39
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-43.180.210,14	-2.516.225,87		-45.696.436,01
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-4.661.850,76	-1.341.188,62		-6.003.039,38
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	**-99.384.584,04**	**-6.589.221,37**	**0,00**	**-105.973.805,41**
	TOTAL VALOR NET	**99.603.594,94**	**1.722.979,11**	**0,00**	**101.326.574,05**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2% i un 20% anual.

Donat que el Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "*càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les*

reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
1. Cartera de valors a llarg termini	11.198.399,76	880.000,00	-	12.078.399,76
3. Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	800,00	-	-	800,00
4. Provisions	-4.661.850,76	-1.341.188,62	-	-6.003.039,38
Total	**6.537.349,00**	**-461.188,62**	**-**	**6.076.160,38**

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%	11.170.126,00	-6.003.039,38	5.167.086,62
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	**-**	**12.078.399,76**	**-6.003.039,38**	**6.075.360,38**

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

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

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

Les aportacions efectuades a la societat FUNICAMP durant el 2020 es destinen, segons informa el Comú, a:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	880.000,00
Total	**880.000,00**

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

La societat està suportant pèrdues continuades les quals, en el darrer any, han estat de 1.342 milers d'euros, de 741 milers d'euros l'exercici 2019, 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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	230.200,35	233.241,09	-3.040,74
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	**166.278,36**	**169.319,10**	**-3.040,74**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Deutors pressupostaris	4.041.048,23	4.054.517,68	-13.469,45
Deutors no pressupostaris	3.573,29	2.013,20	1.560,09
Administracions públiques	209.352,07	176.280,24	33.071,83
Altres deutors	264.337,25	267.394,07	-3.056,82
Provisió per insolvències	-2.459.392,34	-2.343.434,88	-115.957,46
Total	**2.058.918,50**	**2.156.770,31**	**-97.851,81**

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2019		**-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*	
Total cobraments executats durant l'exercici 2020		**27.912.494,49**
Pressupost Corrent	***25.015.787,23***	
Impostos Directes	*2.981.155,17*	
Impostos Indirectes	*1.535.600,21*	
Taxes i altres ingressos	*4.311.466,57*	
Transferències corrents	*2.739.424,91*	
Ingressos patrimonials	*7.094.807,82*	
Alienació d'inversions	*0,00*	
Transferències de Capital	*6.353.332,55*	
Passius financers (formalització préstec)	*0,00*	
Operacions no pressupostaries	***1.806.726,02***	
Pressupostos Tancats	***1.089.981,24***	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2020		**28.553.105,57**
Pressupost corrent	***25.621.693,74***	
Despeses de personal	*9.679.292,28*	
Consums de béns corrents i Serveis	*6.876.191,49*	
Despeses Financeres	*261.632,31*	
Transferències corrents	*366.073,87*	
Inversions Reals	*6.294.508,23*	
Actius financers	*880.000,00*	
Passius financers (amortització préstec)	*1.263.995,56*	
Pressupostos Tancats	***2.931.411,83***	
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2020		**-13.480.322,12**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	24.020,48	33.860,83	-9.840,35
Bancs i institucions de crèdit	63.336,25	477.841,51	-414.505,26
Total	**87.356,73**	**511.702,34**	**-424.345,61**

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 23 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 31/12/2019	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	115.118.829,20	-	2.269.282,99	117.388.112,19
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-	-	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	2.269.282,99	-395.352,97	-2.269.282,99	-395.352,97
Total	**84.930.236,75**	**-395.352,97**	**-**	**84.534.883,78**

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 20.335.412 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Despeses financeres de préstecs de l'interior**	**290.001,00**	**-38.000**	**252.001,00**	**242.674,98**	**-9.326,02**	**96,30%**
310	Interessos	290.001,00	-38.000	252.001,00	242.674,98	-9.326,02	96,30%
34	**Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres**	**40.962,86**	**-17.000**	**23.962,86**	**18.957,33**	**-5.005,53**	**79,11%**
349	Altres despeses financeres	40.962,86	-17.000	23.962,86	18.957,33	-5.005,53	79,11%
3	**Despeses financeres**	**330.963,86**	**-55.000**	**275.963,86**	**261.632,31**	**-14.331,55**	**94,81%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs de l'interior**	**1.267.001,00**	**-**	**1.267.001,00**	**1.263.995,56**	**-3.005,44**	**99,76%**
913	Amort. préstecs a mig ll/t. d'ens fora sec. públic	1.267.001,00	-	1.267.001,00	1.263.995,56	-3.005,44	99,76%
9	**Passius financers**	**1.267.001,00**	**-**	**1.267.001,00**	**1.263.995,56**	**-3.005,44**	**99,76%**

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstecs rebuts de l'interior**	**4.004.193,78**	**-**	**4.004.193,78**	**-**	**-4.004.193,78**	**-**
913	Préstecs llarg termini	4.004.193,78	-	4.004.193,78	-	-4.004.193,78	-
9	**Passius financers**	**4.004.193,78**	**-**	**4.004.193,78**	**-**	**-4.004.193,78**	**-**

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 31.12.2020

COMÚ D'ENCAMP

	Situació 31/12/2019			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2020			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	12.087.417,82	1.263.995,56	13.351.413,38	1.263.995,56		1.284.802,96	10.802.614,86	1.284.802,96	12.087.417,82	211.198,47
Pòlisses		0,00	0,00		1.480.261,06			1.480.261,06	1.480.261,06	31.476,51
Totals	**12.087.417,82**	**1.263.995,56**	**13.351.413,38**	**1.263.995,56**	**1.480.261,06**	**1.284.802,96**	**10.802.614,86**	**2.765.064,02**	**13.567.678,88**	**242.674,98**

FUNITEL D'ENCAMP, SAU

	Situació 31/12/2019			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació 31/12/2020			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pòlisses		0,00	0,00	-374,52	374,52			374,52	374,52	0,00
Totals	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-374,52**	**374,52**	**0,00**	**0,00**	**374,52**	**374,52**	**0,00**
TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	**12.087.417,82**	**1.263.995,56**	**13.351.413,38**	**1.263.621,04**	**1.480.635,58**	**1.284.802,96**	**10.802.614,86**	**2.765.438,54**	**13.568.053,40**	**242.674,98**

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

.

Descripció	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports contractats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul (mitja ingressos 3 anys anteriors)	***27.431.140,66 €***	***27.431.140,66 €***	
Endeutament bancari Comú d'Encamp	13.567.678,88 €	18.687.417,82 €	
Endeutament entitats participades	374,52 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total	**13.568.053,40 €**	**19.687.417,82 €**	
% sobre base de càlcul	**49,46%**	**71,77%**	**Màxim 200 %**
Càrrega financera del Comú	1.506.670,54 €	1.506.670,54 €	
Càrrega financera entitats participades	1.289,96 €	1.289,96 €	
Càrrega financera total	**1.507.960,50 €**	**1.507.960,50 €**	
% sobre base de càlcul	**5,50%**	**5,50%**	**Màxim 20 %**
Endeutament a curt termini del Comú	1.480.261,06 €	6.600.000,00 €	
Endeutament c.t. entitats participades	374,52 €	1.000.000,00 €	
Endeutament total a curt termini	**1.480.635,58 €**	**7.600.000,00 €**	
% sobre base de càlcul	**5,40%**	**27,71%**	**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 2020, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. 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	2017	2018	2019
Ingressos totals liquidats	27.246.263	28.115.910	26.953.249
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-17.800	-	-4.200
Ajustaments	-	-	-
Total	27.228.463	28.115.910	26.949.049
Mitjana base de càlcul	**27.431.141**		

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	***27.431.141***	***27.431.141***	
Endeutament bancari del Comú	13.567.679	18.687.418	
Endeutament entitats participades	375	1.000.000	
Endeutament total	**13.568.054**	**19.687.418**	
% sobre base de càlcul	**49,46%**	**71,77%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	1.506.671	1.506.671	
Càrrega financera entitats participades	1.290	1.290	
Càrrega financera total	**1.507.961**	**1.507.961**	
% sobre base de càlcul	**5,50%**	**5,50%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	1.480.261	6.600.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	375	1.000.000	
Endeutament a curt termini	**1.480.636**	**7.600.000**	
% sobre base de càlcul	**5,40%**	**27,71%**	**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	12.087.418	12.087.418
- Comptabilitzat a llarg termini	10.802.615	10.802.615
- Comptabilitzat a curt termini	1.284.803	1.284.803
Endeutament del Comú a curt termini	1.480.261	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%)	375	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 31/05/20 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/20 (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 31/05/20 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/20 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/20 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/20 (17,06%)	-	-
Total endeutament	**13.568.054**	**19.687.418**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	242.675	242.675
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.263.996	1.263.996
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	1.290	1.290
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/20 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/20 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/20 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/20 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/20 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/20 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	**1.507.961**	**1.507.961**
Endeutament del Comú a curt termini	1.480.261	6.600.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	375	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/20 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/20 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/20 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**1.480.636**	**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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Préstecs i altres deutes	2.765.064,02	1.263.995,56	1.501.068,46
Deutes per interessos	61.388,19	67.274,21	-5.886,02
Creditors pressupostaris	4.294.772,47	3.190.666,72	1.104.105,75
Creditors no pressupostaris	898.815,85	629.363,22	269.452,63
Administracions públiques	83.253,84	97.609,78	-14.355,94
Creditors per administradors de recursos per compte d'altres ens	7.350,09	1.893,88	5.456,21
Altres creditors	6.411,77	-	6.411,77
Fiances i dipòsits rebuts	22.285,05	16.775,46	5.509,59
Total	**8.139.341,28**	**5.267.578,83**	**2.871.762,45**

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		**2.050.723,12 €**
(+) del pressupost corrent	*1.143.642,59 €*	
(+) de pressupostos tancats	*2.897.405,64 €*	
(+) d'operacions no pressupostàries	*475.478,98 €*	
(-) de cobrament dubtós	*-2.459.392,32 €*	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	*-6.411,77 €*	
2.-(-) Obligacions pendents de pagament		**-6.784.954,73 €**
(+) del pressupost corrent	*3.815.385,33 €*	
(+) de pressupostos tancats	*77.399,23 €*	
(+) d'operacions no pressupostàries	*2.893.953,80 €*	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	*-1.783,63 €*	
3.- (+) Fons líquids		**87.356,73 €**
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		**0,00 €**
I.a Ingressos afectats segons art.33 LGOTU - cessions econòmiques:	***0,00 €***	
Cessions econòmiques gratuïtes pel planejament 2020 (ECO.77120)	*39.180,43 €*	
Inversions ens béns destinats a l'ús general 2020 (Concepte 607)	*-39.180,43 €*	
II Romanent de tresoreria no afectat		**-4.646.874,88 €**
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) = (I + II)		**-4.646.874,88 €**

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, s'ha observat que en un total d'11 expedients revisats la fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte, contravenint l'article 67.1 de la LCP:

- Redacció de projecte de distribució logística eficient que garanteix la convivència d'usos de l'espai urbà al Pas de la Casa.
- Reformar interior de l'edifici de serveis comunals situat a l'avinguda de François Mitterrand.
- Subministrament d'una carregadora amb cullera i braç articular amb cullera i martell picador CASE SR175 amb cabina tancada.
- Treballs i/o serveis d'higiene, sanejament i control de plagues als espais públics i edificis comunals de la parròquia d'Encamp.
- Efectuar els treballs d'inventari patrimonial del Comú d'Encamp.
- Aparcament horitzontal als terrenys Prat de Casa i Prat de Pallarès Casa Trèsa projecte 541.
- Règim de rènting d'un vehicle Suv 4x4 marca Dacia Duster DC (lot 2) destinat Circulació Encamp.

- Contracte per la ventilació del Centre Esportiu d'Encamp fase 1.
- Transport de passatgers temporada d'hivern 2021.
- Subministrament de 14 casetes de fusta per diferents actes de la parròquia.
- Subministrament i configuració de l'aplicació d'ofimàtic del Comú d'Encamp.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2020 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 12/2020 de data 12 de febrer de 2020. Els corresponents al Comú d'Encamp, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 75% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 67.750.000 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement positiva del 6,0%.

El Tribunal de Comptes, el 13 de febrer de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Encamp, en la sessió de Consell de Comú del 17 de febrer de 2020, va aprovar el marc pressupostari del Comú d'Encamp per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 71,77%, 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, l'import liquidat ha estat de 27.212.699 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 4,32%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

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

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

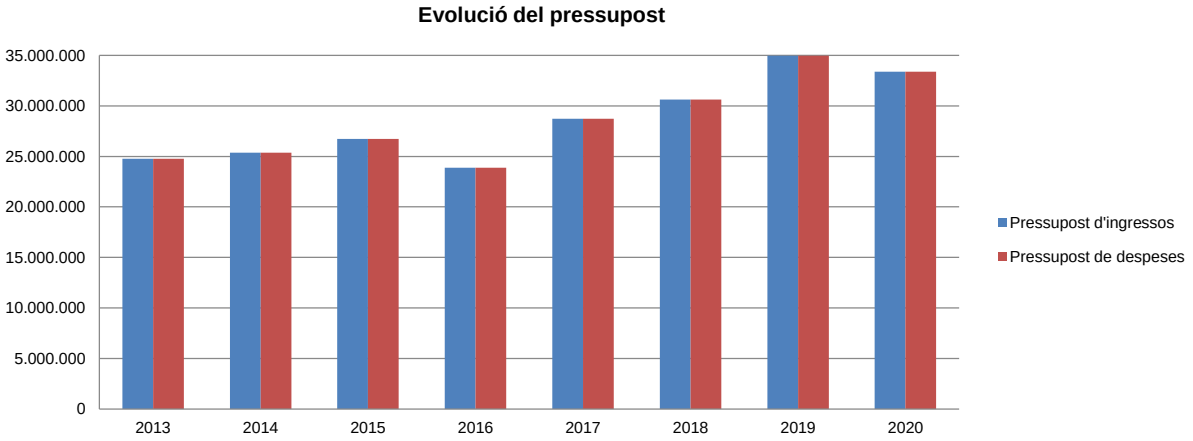
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	3.305.000	3.310.000	3.105.000	3.098.000	3.248.975	3.266.000	3.418.015	3.485.000
2. Impostos indirectes	200.000	400.000	300.000	500.000	700.000	700.000	850.000	850.000
3. Taxes i altres ingressos	5.826.517	5.578.080	4.855.980	4.786.861	5.211.888	4.949.783	5.529.393	5.733.535
4. Transferències corrents	1.947.618	1.908.131	1.948.073	1.952.717	2.827.251	3.337.394	2.924.247	1.906.071
5. Ingressos patrimonials	5.895.506	6.455.816	6.890.924	6.813.597	6.952.328	7.226.279	7.859.675	8.424.932
Ingressos corrents	***17.174.641***	***17.652.027***	***17.099.977***	***17.151.175***	***18.940.442***	***19.479.456***	***20.581.330***	***20.399.538***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	1	1	1
7. Transferències de capital	7.575.265	7.703.715	7.639.533	6.717.384	6.052.177	8.073.782	7.081.108	8.966.437
8. Actius financers	84	84	84	84	36	3	3	3
9. Passius financers	48	60	2.000.048	60	3.741.139	3.061.336	7.303.613	4.004.194
Ingressos de capital	***7.575.397***	***7.703.859***	***9.639.665***	***6.717.528***	***9.793.352***	***11.135.122***	***14.384.725***	***12.970.635***
Total ingressos	**24.750.038**	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**	**30.614.578**	**34.966.055**	**33.370.173**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	9.776.705	9.314.049	9.254.183	9.250.390	9.535.505	9.767.389	10.057.815	10.114.571
2. Consum de béns corrents i serveis	7.552.770	7.932.774	7.808.409	7.831.035	8.200.830	8.631.161	9.416.969	9.318.571
3. Despeses financeres	625.362	453.562	504.150	459.800	454.067	386.374	350.491	330.964
4. Transferències corrents	1.014.343	937.652	530.046	564.050	716.610	694.532	756.055	635.433
Despeses corrents	***18.969.180***	***18.638.037***	***18.096.788***	***18.105.275***	***18.907.012***	***19.479.456***	***20.581.330***	***20.399.538***
6. Inversions reals	1.312.040	1.981.628	4.046.666	1.141.817	5.229.890	6.487.112	11.266.215	10.823.632
7. Transferències de capital	1.893.667	2.169.711	2.077.005	25.000	12	1	-	-
8. Actius financers	48	48	48	2.067.294	1.968.248	1.968.004	1.872.504	880.002
9. Passius financers	2.575.103	2.566.462	2.519.135	2.529.317	2.628.632	2.680.005	1.246.006	1.267.001
Despeses de capital	***5.780.858***	***6.717.849***	***8.642.854***	***5.763.428***	***9.826.782***	***11.135.122***	***14.384.725***	***12.970.635***
Total despeses	**24.750.038**	**25.355.886**	**26.739.642**	**23.868.703**	**28.733.794**	**30.614.578**	**34.966.055**	**33.370.173**

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

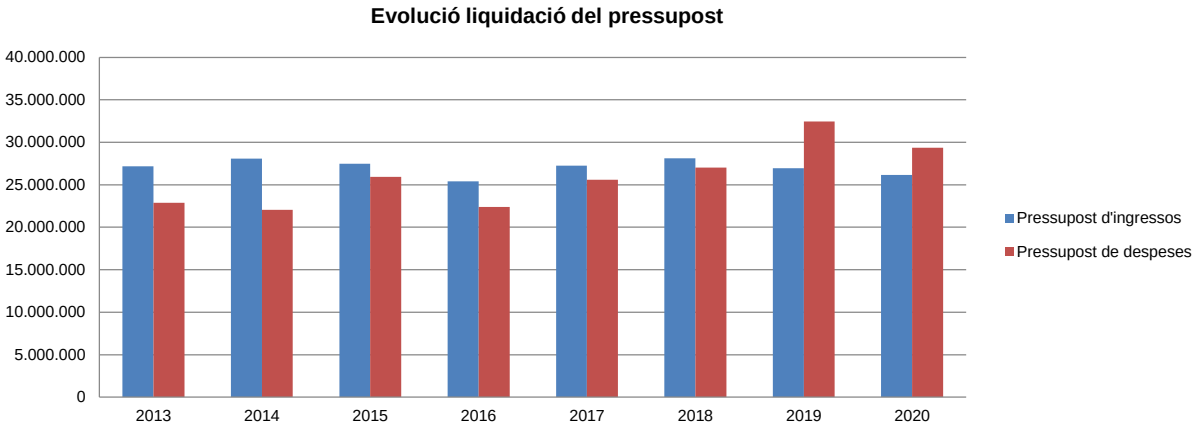
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Impostos directes	2.994.223	2.868.166	3.069.691	3.215.247	3.698.563	3.307.576	3.104.067	3.100.850
2. Impostos indirectes	553.232	723.135	678.498	825.006	768.360	970.442	767.480	1.779.067
3. Taxes i altres ingressos	5.675.493	4.799.528	4.904.726	4.749.509	5.400.136	5.769.242	5.921.069	4.902.578
4. Transferències corrents	1.975.879	1.950.197	2.033.616	1.978.944	2.325.407	466.313	1.284.226	2.755.679
5. Ingressos patrimonials	7.220.927	7.286.778	6.726.166	7.384.931	8.625.344	8.157.004	7.900.537	7.242.324
Ingressos corrents	***18.419.754***	***17.627.804***	***17.412.697***	***18.153.637***	***20.817.810***	***18.670.577***	***18.977.379***	***19.780.498***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	5.263	17.800	-	4.200	-
7. Transferències de capital	6.539.880	6.435.320	8.050.209	7.246.006	6.410.652	9.445.333	7.971.670	6.378.932
9. Passius financers	2.200.000	4.000.000	2.000.000	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***8.739.880***	***10.435.320***	***10.050.209***	***7.251.269***	***6.428.452***	***9.445.333***	***7.975.870***	***6.378.932***
Total ingressos	**27.159.634**	**28.063.124**	**27.462.906**	**25.404.906**	**27.246.262**	**28.115.910**	**26.953.249**	**26.159.430**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	9.429.850	9.094.317	8.937.149	9.126.885	9.217.120	9.438.201	9.624.922	9.703.081
2. Consum de béns corrents i serveis	6.964.063	7.050.759	7.066.882	6.969.788	7.482.617	8.354.593	8.509.707	7.677.828
3. Despeses financeres	613.092	506.933	416.579	392.371	329.145	290.563	265.970	261.632
4. Transferències corrents	1.433.468	443.263	526.112	551.068	529.446	587.220	576.780	2.137.957
Despeses corrents	***18.440.473***	***17.095.272***	***16.946.722***	***17.040.112***	***17.558.328***	***18.670.577***	***18.977.379***	***19.780.498***
6. Inversions reals	474.954	624.059	4.495.123	708.817	3.426.218	3.710.530	10.378.762	7.432.200
7. Transferències de capital	1.893.667	2.169.711	2.077.005	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	2.067.246	1.968.200	1.968.000	1.871.680	880.000
9. Passius financers	2.058.831	2.179.445	2.428.957	2.582.552	2.629.393	2.666.624	1.240.891	1.263.996
Despeses de capital	***4.427.452***	***4.973.215***	***9.001.085***	***5.358.615***	***8.023.811***	***8.345.154***	***13.491.332***	***9.576.196***
Total despeses	**22.867.925**	**22.068.487**	**25.947.807**	**22.398.727**	**25.582.139**	**27.015.731**	**32.468.711**	**29.356.694**

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

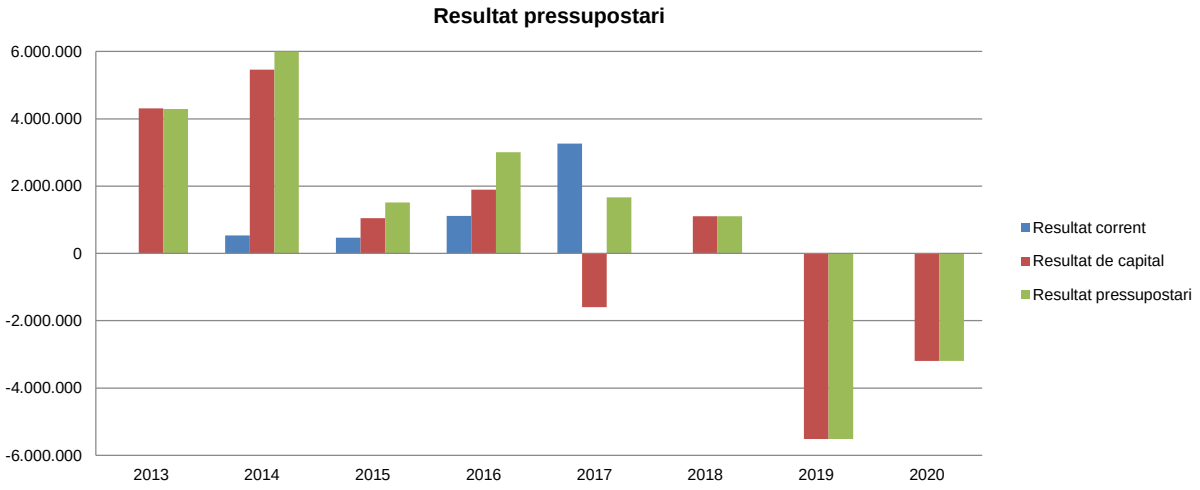


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos corrents	18.419.754	17.627.804	17.412.697	18.153.637	20.817.810	18.670.577	18.977.379	19.780.498
Despeses corrents	18.440.473	17.095.272	16.946.722	17.040.112	17.558.328	18.670.577	18.977.379	19.780.498
Resultat corrent	**-20.719**	**532.532**	**465.975**	**1.113.525**	**3.259.482**	**-**	**-**	**-**
Ingressos de capital	8.739.880	10.435.320	10.050.209	7.251.269	6.428.452	9.445.333	7.975.870	6.378.932
Despeses de capital	4.427.452	4.973.215	9.001.085	5.358.615	8.023.811	8.345.154	13.491.332	9.576.196
Resultat de capital	**4.312.428**	**5.462.105**	**1.049.124**	**1.892.654**	**-1.595.359**	**1.100.179**	**-5.515.462**	**-3.197.264**
Resultat pressupostari	**4.291.709**	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**	**1.100.179**	**-5.515.462**	**-3.197.264**

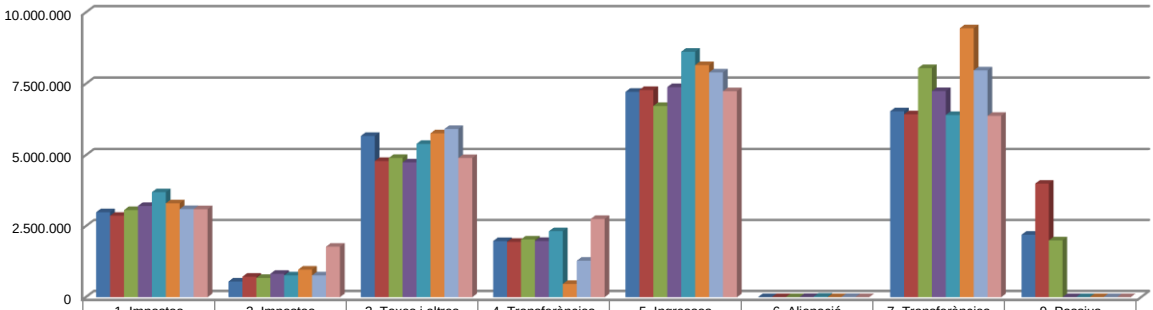
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

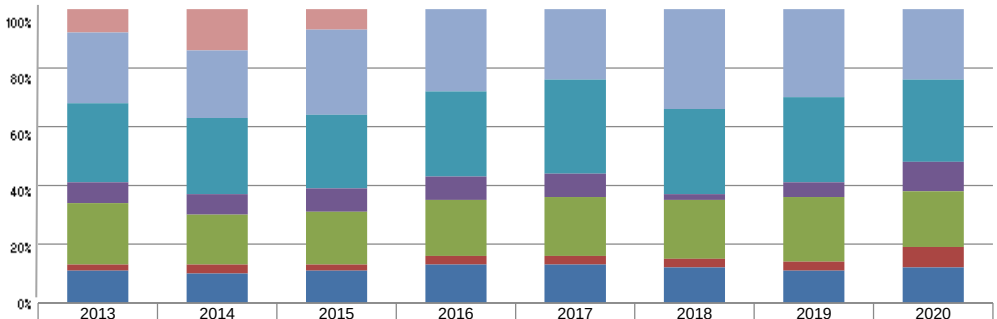
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	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
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	-
2020	3.100.850	1.779.067	4.902.578	2.755.679	7.242.324	-	6.378.932	-

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

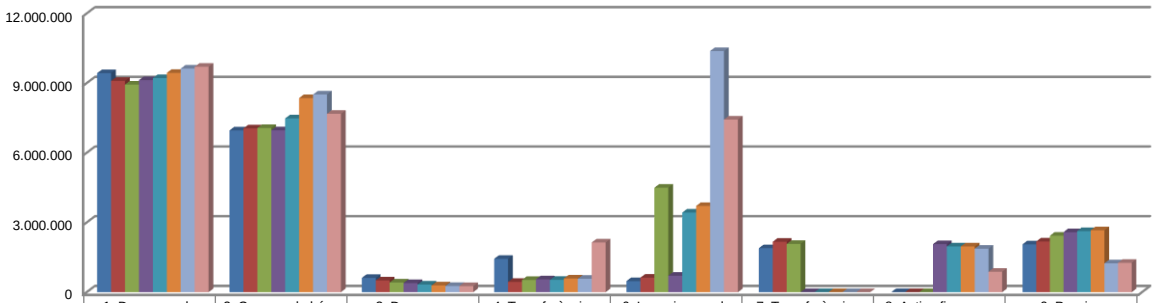
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Impostos directes	11%	10%	11%	13%	13%	12%	11%	12%
2. Impostos indirectes	2%	3%	2%	3%	3%	3%	3%	7%
3. Taxes i altres ingressos	21%	17%	18%	19%	20%	20%	22%	19%
4. Transferències corrents	7%	7%	8%	8%	8%	2%	5%	10%
5. Ingressos patrimonials	27%	26%	25%	29%	32%	29%	29%	28%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	24%	23%	29%	28%	24%	34%	30%	24%
9. Passius financers	8%	14%	7%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

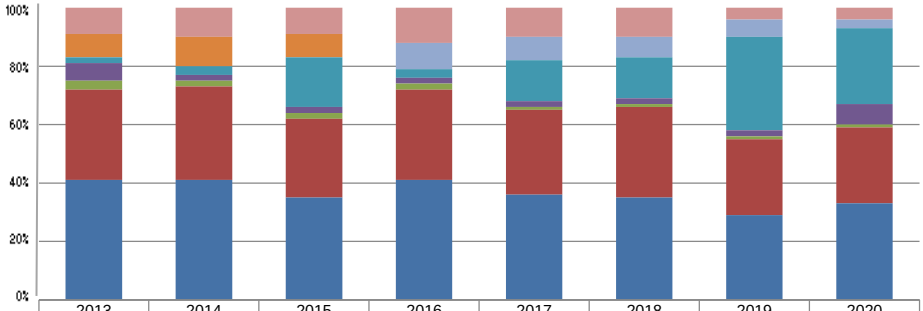
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2020	9.703.081	7.677.828	261.632	2.137.957	7.432.200	-	880.000	1.263.996

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	41%	41%	35%	41%	36%	35%	29%	33%
2. Consum de béns corrents i serveis	31%	32%	27%	31%	29%	31%	26%	26%
3. Despeses financeres	3%	2%	2%	2%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	6%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	7%
6. Inversions reals	2%	3%	17%	3%	14%	14%	32%	26%
7. Transferències de capital	8%	10%	8%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	0%	0%	0%	9%	8%	7%	6%	3%
9. Passius financers	9%	10%	9%	12%	10%	10%	4%	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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	27.159.634	28.063.124	27.462.906	25.404.906	27.246.262	28.115.910	26.953.249	26.159.430
Total despeses liquidades	22.867.925	22.068.487	25.947.807	22.398.727	25.582.139	27.015.731	32.468.711	29.356.694
Resultat pressupostari	**4.291.709**	**5.994.637**	**1.515.099**	**3.006.179**	**1.664.123**	**1.100.179**	**-5.515.462**	**-3.197.264**

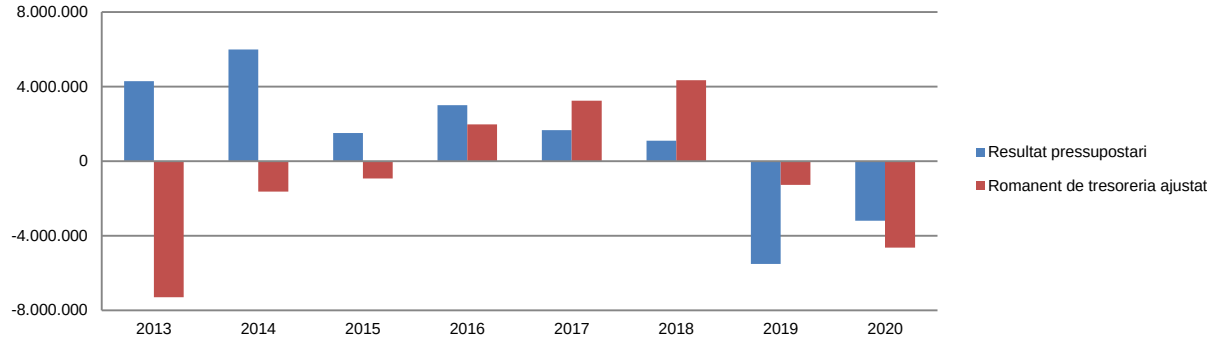
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.332.083	2.253.661	3.025.901	2.380.811	2.689.390	3.474.378	2.156.770	2.050.723
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-9.679.412	-3.967.089	-4.278.202	-2.826.833	-2.689.992	-3.300.361	-3.936.309	-6.784.955
3. (+) Fons líquids	51.379	86.643	317.964	2.422.236	3.247.286	4.167.615	511.702	87.357
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-7.295.950**	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**	**4.341.632**	**-1.267.837**	**-4.646.875**
I. Romanent de tresoreria afectat	18.344.854	21.056.960	1.484.342	1.613.159	-	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-25.640.804	-22.683.745	-2.418.679	363.055	3.246.684	4.341.632	-1.267.837	-4.646.875
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-7.295.950**	**-1.626.785**	**-934.337**	**1.976.214**	**3.246.684**	**4.341.632**	**-1.267.837**	**-4.646.875**

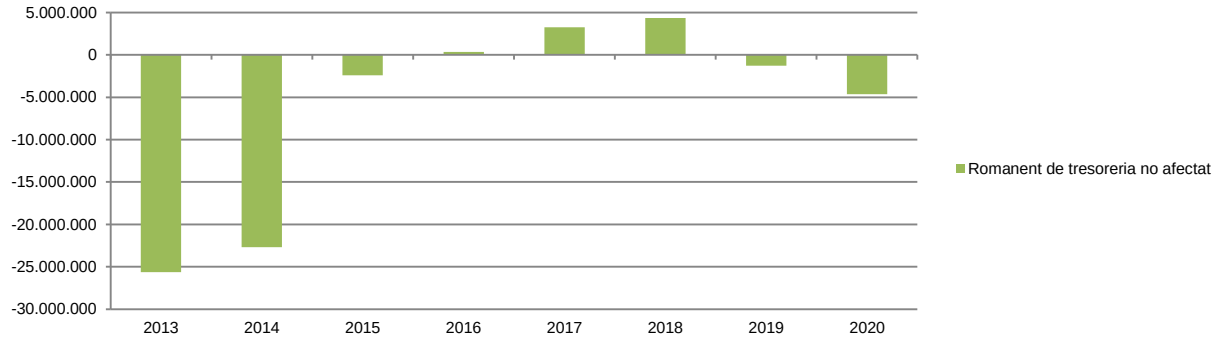
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



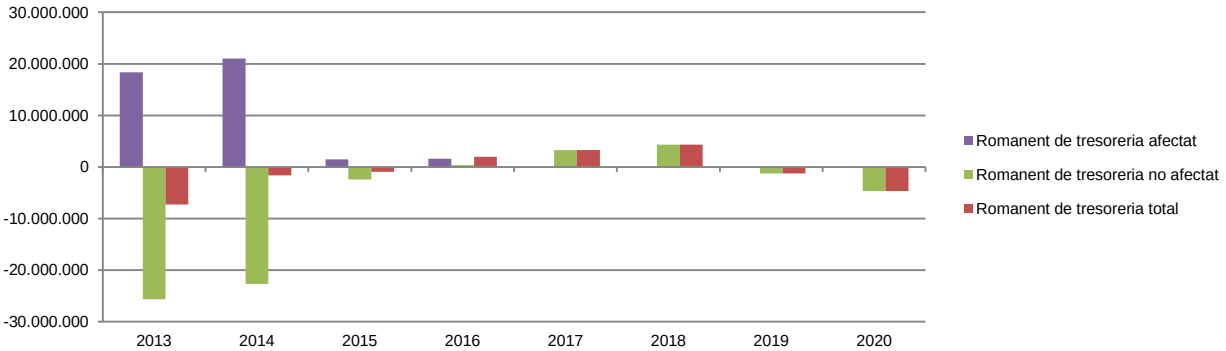
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

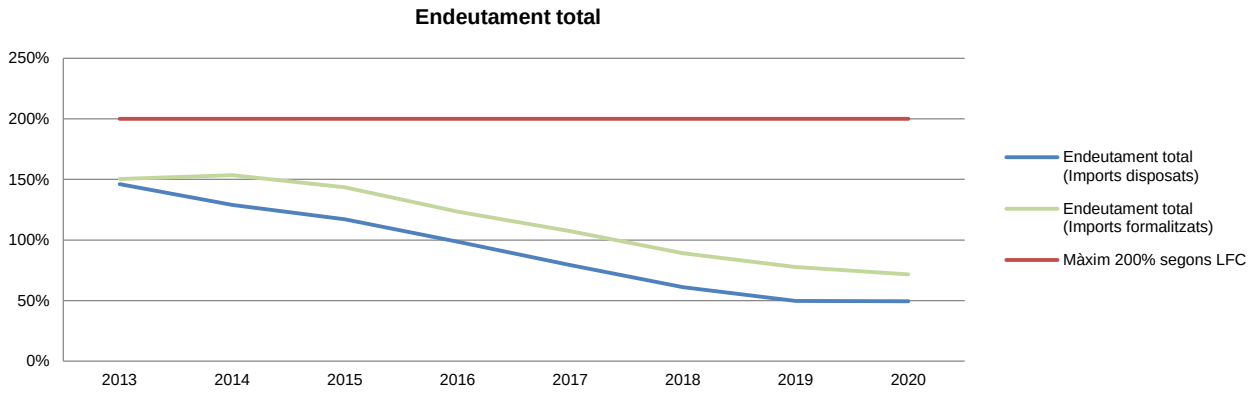


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

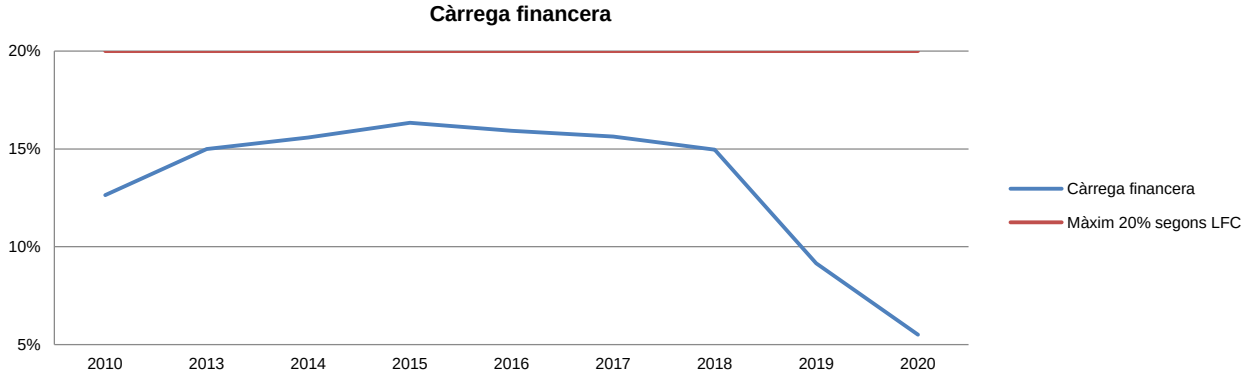
Quadre d'endeutament

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total base de càlcul	**24.211.310**	**23.536.814**	**23.318.979**	**24.615.475**	**24.975.224**	**26.030.337**	**26.914.672**	**27.431.141**
Endeutament bancari del Comú	28.811.063	24.777.746	22.681.598	20.649.671	17.258.962	14.592.304	13.351.413	13.567.679
Endeutament entitats participades	6.544.054	5.587.452	4.602.693	3.628.286	2.568.531	1.315.534	-	375
Endeutament total	**35.355.117**	**30.365.198**	**27.284.291**	**24.277.957**	**19.827.493**	**15.907.838**	**13.351.413**	**13.568.054**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**146,03%**	**129,01%**	**117,00%**	**98,63%**	**79,39%**	**61,11%**	**49,61%**	**49,46%**
Càrrega financera del Comú	2.629.347	2.658.121	2.808.810	2.941.749	2.924.913	2.924.221	1.477.368	1.506.671
Càrrega financera entitats participades	1.002.451	1.009.211	1.001.246	979.973	979.175	969.330	985.129	1.290
Càrrega financera total	**3.631.798**	**3.667.332**	**3.810.056**	**3.921.722**	**3.904.088**	**3.893.551**	**2.462.497**	**1.507.961**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**15,00%**	**15,58%**	**16,34%**	**15,93%**	**15,63%**	**14,96%**	**9,15%**	**5,50%**
Endeutament a curt termini del Comú	7.651.945	1.877.959	210.768	761.315	-	-	-	1.480.261
Endeutament a curt termini entitats participades	871.887	835.469	777.715	741.184	629.686	330.405	-	375
Endeutament a curt termini	**8.523.832**	**2.713.428**	**988.483**	**1.502.499**	**629.686**	**330.405**	**-**	**1.480.636**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**35,21%**	**11,53%**	**4,24%**	**6,10%**	**2,52%**	**1,27%**	**-**	**5,40%**

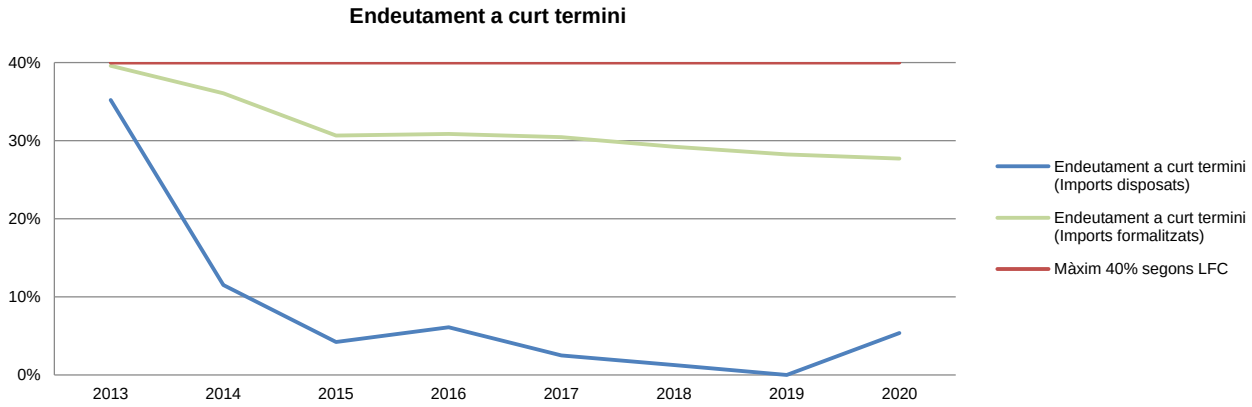
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	11,1%	8,4%	9,8%	12,7%	14,1%
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	104,8%	94,8%	91,3%	76,7%	78,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	84,5%	82,1%	80,4%	82,4%	77,1%
% 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	40,7%	36,0%	34,9%	29,6%	33,1%
% 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	31,1%	29,2%	30,9%	26,2%	26,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,5%	2,1%	2,2%	1,8%	7,3%
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	3,2%	13,4%	13,7%	32,0%	25,3%
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	6,1%	15,7%	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	-8,1%	3,0%	-14,3%	-6,5%	-6,4%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	63,7%	67,9%	64,7%	65,7%	65,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	34,6%	36,2%	35,7%	36,3%	37,4%

Ratis per habitants			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	12.338	12.721	12.097	12.364	12.528
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	712	776	831	792	781
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.815	2.011	2.233	2.626	2.343
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.968	1.559	1.315	1.080	1.083
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	33	26	23	19	19

Ratis de liquiditat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-554.000	759.763	3.209.667	-2.429.787	-5.826.787
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	90,0%	114,2%	169,6%	53,9%	28,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	43,6%	60,7%	90,3%	9,7%	1,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han finançat modificacions pressupostàries per incorporar crèdits reconduïts pels quals no es disposava de finançament suficient per import de 5.216.616 euros, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per aquest import. (nota 2.1.2)

Altres observacions

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó 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 20.335.412 euros, i minorar els fons propis en igual quantia. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- 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 262.990 euros, havent-se disminuït en 4.404 euros durant l'exercici 2020. El referit dèficit és finançat pel Comú. (nota 2.2.10)

- La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2020 foren de 1.342 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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. 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.

B2B AUDITORS I ASSESSORS
Camp de Perot, s/n, Edf."C" 2º-2ª
AD600 SANT JULIÀ DE LÒRIA
PRINCIPAT D'ANDORRA
Telf: +376759722/ Mòbil:+376604767
b2bconsultors@gmail.com

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Als socis de la societat **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA**

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A** (d'ara endavant la societat) que comprenen el Balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, el Compte de Pèrdues i Guanys abreujat, Estat i Canvis del Patrimoni Net abreujat i Memòria abreujada de l'exercici acabat en aquesta data.

En 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 **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A**, a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de l' opinió

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'Èmfasis

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 20 "**Fets posteriors**" de la memòria adjunta, respecte a la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia del SARS-CoV-2. Estesa a nivell mundial, les mesures excepcionals i urgents que el M.I. Govern ha adoptat així com l'impacte significatiu que pot tenir aquesta situació sobre l'activitat de la societat, i com a resultat, a les operacions i resultats financers de la mateixa. Malgrat que continua existint incertesa sobre el desenvolupament de la pandèmia i les seves conseqüències econòmiques i sanitàries, l'entitat continua rebent el suport del seu soci majoritari "**Hble Comú d'Encamp**" pel que entenem, que no es veu afectat el principi d'empresa en funcionament de la societat. Aquesta qüestió no modifica la nostra opinió.

Aspectes més rellevats d'auditoria

Els aspectes més rellevants de l'auditoria, són aquells aspectes que a judici de l'auditor són considerats com a potencials riscos més rellevats que poden ocasionar incorreccions materials en els estats financers. En l'auditoria de la societat de l'exercici acabat a 31 de desembre de 2020. 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. Els riscos que es descriuen a continuació són els riscos més significatius tinguts en compte en l'auditoria que s'hagin de comunicar en el nostre informe.

Integritat dels consums i la facturació

La distribució d'energia elèctrica a particulars i comerços al Pas de la Casa és la principal activitat de la Societat. L'import net de la xifra de negocis, reflectits en compte de pèrdues i guanys, dels comptes anuals abreujats adjunts a 31 de desembre de 2020 i 2019 ascendeixen a 4.104.668 euros i a 5.015.885 euros respectivament. Així com la raonabilitat de les minves de funcionament que es produeixen entre l'energia comprada i produïda amb l'energia efectivament facturada.

Alta concentració accionarial

Alta concentració del capital en mans d'una sola entitat pública, que podria suposar una pressió significativa sobre els resultats i l'activitat de la societat , juntament amb el risc d'elusió dels controls dels processos de consums energètics i facturació davant d'una estructura molt centrada la Direcció General, requerint més atenció per part de l'auditor.

*Deteriorament de les instal·lacions claus i sensibles en el "**Core Business**" de la societat*

El control i avaluació del possible deteriorament de les instal·lacions essencials per al "**Core Business**" de la societat, així com el seu impacte que podrien tenir en els estats financers.

L'enfocament del treball s'ha centrat en 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 procediments administratius, l' 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 d'acord a "**benchmarkings**" comparatius , així com altres proves amb diverses tècniques dirigides a la obtenció d'evidències d'auditoria.

Del resultat dels procediments d'auditoria no se n'han derivat incorreccions materials que siguin objecte d'excepcions a l'opinió.

Altres qüestions

L'auditoria dels Estats Financers de la societat, corresponents a l'exercici acabat el 31 de desembre de 2019 es va emetre una opinió per un altre auditor sense excepcions.

Responsabilitat del consell d'administració en relació als comptes anuals

El consell d'administració és responsable de la preparació i formulació dels comptes anuals adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera , dels resultats i de l'Estat de Flux d'Efectiu de la societat **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA**, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la societat a Andorra (Llei 30/2007 de comptabilitat dels empresaris, aprovada en data 20 de desembre de 2007 i modificacions posteriors i Pla General de Comptabilitat d'Andorra aprovat per Decret el 23 de juliol de 2008 i modificacions posteriors) i del control intern que considerin necessari per a permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

En la preparació dels comptes anuals, el consell d'administració és la responsable 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 el consell d'administració té la intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

El consell d'administració de la societat és la responsable de la supervisió del procés d'informació financera de la societat.

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, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però, no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals.

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 deguda a frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material deguda a error, atès que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.

B2B AUDITORS I ASSESSORS

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

• Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada per la junta directiva.

• Concloem sobre l'adequació de la utilització, pel consell d'administració, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la societat per a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, cal que parem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals 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 expressar la imatge fidel.

Ens comuniquem amb el consell d'administració de la societat en relació amb, entre altres qüestions, l'abast i el moment de realització de l'auditoria planificats i les troballes significatives de l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

Sant Julià de Lòria, 15 d'abril del 2021

B2B AUDITORS I ASSESSORS, SLU
Robert Codó Isus (col·legiat nº170)
Soci Director

SERCENSA
Balanç
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A

BALANÇ DE SITUACIÓ ABREUJAT comparatiu acabat a 31 de desembre de 2020 i 2019
(euros)

	ACTIU	31/12/2020	31/12/2019
A)	ACTIUS NO CORRENTS	2.005.321,71	2.012.821,15
I	Immobilitzat intangible (Nota 5)	6.112,55	11.952,41
II	Immobilitzat tangible (Nota 6)	1.999.166,52	2.000.826,09
III	Inversions immobiliàries (Nota 7)	-	-
IV	Immobilitzat financer (Nota 8)	42,65	42,65
B)	ACTIUS CORRENTS	951.035,56	1.299.771,11
I	Altres actius no corrents en venda	-	-
II	Existències (Nota 9)	110.233,21	81.406,17
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (Nota8)	483.704,53	668.234,35
IV	Inversions financeres a curt termini (Nota 8)	-	250.000,00
V	Tresoreria (Nota10)	345.769,60	288.860,35
VI	Ajustaments per periodificació (Nota11)	11.328,22	11.270,24
	TOTAL ACTIU	2.956.357,27	3.312.592,26

	PASSIU	31/12/2020	31/12/2019
A)	PATRIMONI NET	1.601.799,24	1.663.199,25
I	Capital	90.150,00	90.150,00
II	Prima d'emissió	-	-
III	Reserves	1.273.049,21	1.154.050,09
IV	Instruments de capital propis	-	-
V	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
VI	Resultat de l'exercici	488.600,03	418.999,17
VII	Dividend a compte	(-)250.000,00	-
B)	PASSIUS NO CORRENTS	638.328,11	693.473,12
I	Provisions a llarg termini	-	-
II	Deutes a llarg termini (Nota 13)	308.951,39	310.523,06
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV	Subvencions (Nota 16)	329.376,72	382.950,06
C)	PASSIUS CORRENTS	716.229,92	955.919,88
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
II	Provisions a curt termini	-	-
III	Deutes a curt termini (Nota 13)	55.210,18	30.046,44
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar (Nota 13)	661.019,74	925.873,44
VI	Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL PASSIU	2.956.357,27	3.312.592,26

A la Memòria s'expliquen les notes del Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2020, que formen part inherent del mateix.

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A
COMPTE PERDUES Y GUANYS ABREUJAT comparatiu acabat a 31 de desembre de 2020 i 2019
(euros)

		31/12/2020	31/12/2019
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
	Total Ingressos d'explotació (Nota 15.I)	4.174.307,53	5.081.834,24
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials (Nota 15.II)	(-)3.023.630,00	(-)4.016.588,03
Marge Brut		1.081.038,31	999.297,42
2	Despeses de personal (Nota 15.III)	(-)202.748,09	(-)200.480,84
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(-)230.261,42	(-)211.119,44
4	Deteriorament del circulant	1.260,20	(-)1.234,20
5	Altres despeses d'explotació	(-)222.724,30	(-)234.049,45
	Total despeses d'explotació	(-)3.678.103,61	(-)4.663.471,96
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		496.203,92	418.362,28
III	INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1	Ingressos Financers	-	-
2	Despeses Financeres	-	-
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	62,67	50,14
4	Diferències de canvi	-	-
5	Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
	Resultat financer	62,67	50,14
RESULTAT DE LES OPERACIONS		496.266,59	418.412,42
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1	Altres ingressos no recurrents	36.593,55	29.327,74
2	Altres despeses no recurrents	(-)19,50	(-)177,39
	Total altres ingressos i despeses no recurrents	36.574,05	29.150,35
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		532.840,64	447.562,77
V	IMPOST SOBRE BENEFICIS (Nota 17)	(-)44.240,61	(-)28.563,60
	RESULTAT DE L'EXERCICI	488.600,03	418.999,17

A la Memòria s'expliquen les notes explicatives del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2020, que formen part inherent del mateix.

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

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A
ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET finalitzat a 31 de desembre de 2020
(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
Saldo 31/12/18	90.150,00	-	-	1.080.752,04	-	-		370.298,00	-	1.541.200,04
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/19	90.150,00	-	-	1.080.752,04	-	-	-	370.298,00	-	1.541.200,04
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	418.999,17	-	418.999,17
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	- 297.000,00	-	- 297.000,00
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	- 297.000,00	-	- 297.000,00
Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments (detallar)	-	-	-		-	-	-	-	-	-
Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	73.298,00	-	-	-	- 73.298,00	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-		-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	73.298,00	-	-	-	- 73.298,00	-	-
Saldos a 31/12/19	90.150,00	-	-	1.154.050,04	-	-	-	418.999,17	-	1.663.199,21
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/20	90.150,00	-	-	1.154.050,04	-	-	-	418.999,17	-	1.663.199,21
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	488.600,03	-	488.600,03
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	- 300.000,00	- 250.000,00	- 550.000,00
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	- 300.000,00	-	- 300.000,00
Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments (detallar)	-	-	-		-	-	-	-	- 250.000,00	- 250.000,00
Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	119.000,14	-	-	-	- 119.000,14	-	-
- Traspàs del resultat	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- Aplicació resultat exercici anterior	-	-	-	119.000,14	-		-	- 119.000,14	-	-
Saldos a 31/12/20	90.150,00	-	-	1.273.050,18	-	-	-	488.599,06	- 250.000,00	1.601.799,24

A la Memòria s'expliquen les notes explicatives del Compte del Estat i canvi del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020, que formen part inherent del mateix.

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.

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 de Gasolinera del Pas de la Casa, S.A (GASOPAS)

Opinió

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Gasolinera del Pas de la casa, S.A (GASOPAS) (en endavant la Societat), que comprenen el balanç a a 31 de desembre de 2020, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu 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 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, de conformitat amb el 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 en la secció *Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals* del nostre informe.

Som independents de la Societat de conformitat amb el Codi Internacional d'Ètica per a Professionals de la Comptabilitat emès pel Consell de Normes Internacionals d'Ètica per a comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem complert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb el Codi IESBA.

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

Paràgraf d'èmfasi

Volem cridar l'atenció al fet esmentat a les nota 2 (a), 2(b) i 2(c) dels comptes anuals adjunts, en el que es descriu que la situació d'emergència sanitària causada pel coronavirus SARSCoV-2 ha afectat significativament l'activitat de la societat durant l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020, impactant principalment en una reducció de la xifra de vendes, que ha comportat un esforç en l'adequació de les despeses a la nova situació. Aquests fets han de ser tinguts en compte per un lector al analitzar els presents comptes anuals. La nostra opinió no ha estat modificada en relació a aquesta qüestió.

Altra informació

Els Administradors són responsables de l'altra informació. L'altra informació comprèn la informació inclosa en l'Informe de Gestió, el qual conté les explicacions que els Administradors de la Societat consideren oportunes sobre la situació i l'evolució dels seus negocis i no forma part integrant dels comptes anuals.

La nostra opinió sobre els estats financers no cobreix l'altra informació i no expressem cap forma de conclusió que proporcioni un grau de seguretat sobre aquesta.

Crowe

En relació amb la nostra auditoria dels estats financers, la nostra responsabilitat és llegir l'altra informació i, en fer-ho, considerar si existeix una incongruència material entre l'altra informació i els estats financers o el coneixement obtingut per nosaltres en l'auditoria o si sembla que existeixi una incorrecció material en l'altra informació per algun altre motiu. Si basant-nos en el treball que hem realitzat, concloem que existeix una incorrecció material en aquesta altra informació, estem obligats a informar-ne.

Sobre la base del treball realitzat segons lo descrit en la paràgraf anterior, la informació que conté l'informe de gestió concorda amb la dels comptes anuals de l'exercici 2020.

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

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

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

Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. 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 prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals.

Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. 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 riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per a proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material 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 amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.

- Avaluem si les polítiques comptables aplicades són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels Administradors.

Crowe

- Concloem sobre si es 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 a continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser 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 els fets subjacents de manera que aconsegueixen expressar la imatge fidel.

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

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Andorra la Vella, a 5 de maig de 2021

GASOPAS, SA
Balanç
(Imports en euros)

Gasopas

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

Actiu	2020	2019
Actius no corrents	**4.703.351**	**4.703.001**
Immobilitzat intangible (nota 5)	63.386	52.730
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	63.386	52.730
Immobilitzat tangible (nota 6)	3.989.905	4.000.211
Terrenys i construccions	3.151.630	1.965.911
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	772.511	696.170
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	65.764	1.338.130
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	650.060	650.060
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	650.060	650.060
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	650.060	650.060
Actius corrents	**2.801.371**	**2.945.602**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	513.841	352.515
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	513.841	352.515
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	107.255	283.189
Clients per vendes i prestacions de serveis	67.988	129.123
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.133	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	38.134	154.066
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	1.152.262	1.009.789
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	1.152.262	1.009.789
Tresoreria (nota 8 (d))	1.014.871	1.299.390
Ajustaments per periodificació (nota 11)	13.142	719
Total actiu	**7.504.722**	**7.648.603**

Passiu	2020	2019
Patrimoni net (nota 12)	**6.351.028**	**6.449.956**
Capital	1.262.100	1.262.100
Capital	1.262.100	1.262.100
Prima d'emissió	-	-
Reserves	3.927.856	3.543.247
Reserva legal	252.420	252.420
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	3.675.436	3.290.827
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	2.001.072	2.694.609
Dividend a compte	(840.000)	(1.050.000)
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	-	-
Passius corrents	**1.153.694**	**1.198.647**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))		-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	216.621	329.330
Obligacions i altres valor negociables		-
Deutes amb entitats de crèdit		-
Derivats financers a curt termini		-
Altres	216.621	329.330
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))		-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	935.852	867.330
Proveïdors	846.733	732.274
Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Creditors varis	61.744	120.056
Bestretes de clients	-	-
Altres	27.375	15.000
Ajustaments per periodificació (nota 15)	1.221	1.987
Total patrimoni net i passiu	**7.504.722**	**7.648.603**

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

Gasopas

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)

Compte de Pérdues i Guanys a 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

Expressat en euros)

	2020	2019
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	14.394.058	21.539.551
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	835.751
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	27.319	19.698
Total ingressos d'explotació	**14.421.377**	**22.395.002**
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(10.842.536)	(18.112.013)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(649.068)	(680.324)
Sous, salaris i assimilats	(567.647)	(573.608)
Càrregues socials	(101.421)	(95.469)
Altres despeses de personal	-	(11.057)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(314.136)	(207.211)
Amortització	(314.136)	(207.211)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(422.791)	(424.270)
Arrendaments i cànons	(86.482)	(67.272)
Reparacions i conservació	(115.706)	(105.455)
Serveis professionals independents	(42.621)	(38.399)
Subministraments	(53.206)	(40.508)
Tributs	(9.282)	(9.539)
Altres serveis exteriors	(115.584)	(163.297)
Total despeses d'explotació	**(12.226.531)**	**(19.423.718)**
Resultat d'explotació	**2.192.846**	**2.971.284**
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	4.041	7.148
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	4.041	7.148
Despeses financeres	(156)	(1.264)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(156)	(1.264)
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	**3.885**	**5.884**
Resultat de les operacions	**2.196.731**	**2.977.168**
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))	**3.536**	**2.555**
Altres ingressos no recurrents	4.068	2.555
Altres despeses no recurrents	(532)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**3.536**	**2.555**
Resultat abans impostos	**2.200.267**	**2.979.723**
Impost sobre societats (nota 18)	(199.195)	(285.114)
Resultat de l'exercici	**2.001.072**	**2.694.609**

GASOPAS, SA
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

Gasopas

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)

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

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2018	1.262.100	252.420	2.937.739	-	2.758.435	(1.050.000)	6.160.694
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	(305.345)	-	(2)	-	(305.347)
Saldo ajustat a 01/01/2018	1.262.100	252.420	2.632.394	-	2.758.433	(1.050.000)	5.855.347
Resultat de l'exercici 2019	-	-	-	-	2.694.609	(1.050.000)	1.644.609
Operacions amb socis i propietaris	-	-	658.433	-	(2.758.433)	1.050.000	(1.050.000)
Distribució de resultats d'exercicis anteriors	-	-	-	-	(2.100.000)	1.050.000	(1.050.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	-	-	-
A reserves	-	-	658.433	-	(658.433)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2019	1.262.100	252.420	3.290.827	-	2.694.609	(1.050.000)	6.449.956
Ajustaments canvis i errors comptables (nota 2d)	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2020	1.262.100	252.420	3.290.827	-	2.694.609	(1.050.000)	6.449.956
Resultat de l'exercici 2020	-	-	-	-	2.001.072	-	2.001.072
Operacions amb socis i propietaris	-	-	384.609	-	(2.694.609)	210.000	(2.100.000)
Distribució de resultats d'exercicis anteriors	-	-	1.644.609	-	(2.694.609)	1.050.000	-
Dividends a compte	-	-	-	-	-	(840.000)	(840.000)
A reserves	-	-	(1.260.000)	-	-	-	(1.260.000)
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2020	1.262.100	252.420	3.675.436	-	2.001.072	(840.000)	6.351.028

Els adjunts forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020.

GASOPAS, SA
Estat de fluxes tresoreria
(Imports en euros)

GASOLINERA DEL PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	2020	2019
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	**2.200.267**	**2.979.723**
Ajustaments del resultat	**310.451**	**201.327**
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	314.336	207.211
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(4.041)	(7.148)
Despeses financeres	156	1.266
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de	**(72.532)**	**(60.136)**
Existències	(161.326)	(126.473)
Deutors i altres comptes a cobrar	33.461	12.471
Altres actius corrents	(12.423)	207
Creditors i altres comptes a pagar	68.523	54.726
Altres passius corrents	(766)	(1.067)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(128.775)**	**(279.230)**
Pagaments d'interessos	(156)	(1.264)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	4.041	7.148
Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis	(132.660)	(285.114)
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**2.309.411**	**2.841.684**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	**(314.687)**	**(1.540.432)**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	(23.571)	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(291.116)	(1.540.432)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	**-**	**404.213**
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	404.213
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(314.687)**	**(1.136.219)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	**(2.279.244)**	**(2.109.522)**
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	**(179.244)**	**(9.522)**
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	(179.244)	(9.522)
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	**(2.100.000)**	**(2.100.000)**
Dividends	(2.100.000)	(2.100.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**(2.279.244)**	**(2.109.522)**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**284.519**	**(404.057)**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.299.390	1.703.447
Efectiu o equivalents al final del període	1.014.871	1.299.390

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 2020, 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 2020 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió

Hem 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 del principis comptables, en cap cas tenen la voluntat d'expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior.

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

gmconsultors

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

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

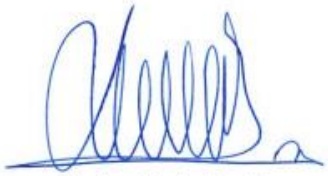
En la preparació dels comptes anuals, la direcció és responsable de la valoració de la capacitat de l'entitat de continuar com a empresa en funcionament, exposant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament 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, 29 de juny de 2021

FUNICAMP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	**2020**	**2019**	**Capítol**	Nota	**2020**	**2019**
A) ACTIUS NO CORRENTS		**5.320.411,82**	**5.605.906,24**	**A) PATRIMONI NET**	11	**5.166.305,11**	**5.628.275,36**
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		2.415.000,00	2.415.000,00
II Immobilitzat tangible	6	5.320.211,82	5.605.706,24	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		40.323.483,43	39.443.483,43
IV Immobilitzat financer	8.1	200,00	200,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-36.230.208,07	-35.489.171,13
B) ACTIUS CORRENTS		**101.691,23**	**307.626,19**	VI Resultat de l'exercici		-1.341.970,25	-741.036,94
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències	9	0,00	26.746,02				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.2	47.817,72	188.916,14	**B) PASSIUS NO CORRENTS**	13	**5.168,06**	**5.168,06**
IV Inversions financeres a curt termini	8.3	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		0,00	0,00
V Tresoreria	8.4	53.873,51	91.964,03	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	**250.629,88**	**280.089,01**
				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	0,00
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		250.629,88	280.089,01
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**5.422.103,05**	**5.913.532,43**	**TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU**		**5.422.103,05**	**5.913.532,43**

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	2020	2019
I	**INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ**			
1	Import net de la xifra de negocis		753.173,74	1.043.793,69
2	Altres negocis d'explotació		3.226,86	270.577,22
	Total ingressos d'explotació	14.1	**756.400,60**	**1.314.370,91**
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	-285.494,42
4	Variació del deteriorament del circulant		-26.746,02	47.901,34
5	Altres despeses d'explotació		-1.784.840,45	-1.811.195,67
	Total despeses d'explotació	14.2	**-2.097.080,89**	**-2.048.788,75**
	Resultat de l'explotació		**-1.340.680,29**	**-734.417,84**
III	**RESULTAT FINANCER**			
1	Resultat financer		-1.289,96	-6.619,10
	Total resultat financer	14.3	**-1.289,96**	**-6.619,10**
	Resultat de les operacions		**-1.341.970,25**	**-741.036,94**
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		**-1.341.970,25**	**-741.036,94**
V	**Impost sobre beneficis**	15	**0,00**	**0,00**
	Resultat de l'exercici		**-1.341.970,25**	**-741.036,94**

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	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2018	**2.415.000,00**	**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**
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
B) SALDO A 01/01/2019	**2.415.000,00**	**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**	**-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**
III Operacions amb socis i propietaris	**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**
2 Ampliacions/reduccions de capital	*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**
4 Altres moviments	*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**
C) SALDO A 31/12/2019	**2.415.000,00**	**0,00**	**-35.489.171,13**	**39.443.483,43**	**-741.036,94**	**0,00**	**5.628.275,36**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
D) SALDO A 01/01/2020	**2.415.000,00**	**0,00**	**-35.489.171,13**	**39.443.483,43**	**-741.036,94**	**0,00**	**5.628.275,36**
I Resultat de l'exercici	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**-1.341.970,25**	**0,00**	**-1.341.970,25**
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
III Operacions amb socis i propietaris	**0,00**	**0,00**	**-741.036,94**	**880.000,00**	**741.036,94**	**0,00**	**880.000,00**
1 Distribució de dividends	*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**
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*	**0,00**
4 Altres moviments	*0,00*	*0,00*	*-741.036,94*	*880.000,00*	*741.036,94*	*0,00*	**880.000,00**
IV Altres variacions del patrimoni net	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
E) SALDO A 31/12/2020	**2.415.000,00**	**0,00**	**-36.230.208,07**	**40.323.483,43**	**-1.341.970,25**	**0,00**	**5.166.305,11**

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 reprodueix 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 2020

Encamp, 25 d'octubre del 2021

Distingit Senyor,

En data 13 d'octubre del 2021, vam rebre l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2020;

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

CSV: 80f1ae1f-38c8-4a32-88cf-fbfb8b1f5812
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 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

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

Comú d'Encamp
ANDORRA

núm.20210061

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 2020 del Comú d'Encamp.**

El passat 13 d'octubre 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 2020.

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. Finançament de les incorporacions de romanents

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *S'han finançat modificacions pressupostàries per incorporar crèdits reconduïts pels quals no es disposava de finançament suficient per import de 5.216.616 euros, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries per aquest import. (nota 2.1.2).*

Al·legació:

El Tribunal informa que s'ha finançat la incorporació de romanents de l'any 2019 al pressupost 2020 mitjançant operacions de tresoreria, quan el finançament acordat pel Consell de Comú van ser línies de crèdit que es defineixen com endeutament no com operacions de tresoreria. Per altra banda, en els referits compromisos s'inclouen operacions de pressupost corrent.

Cal remarcar també que no s'ha produït un dèficit de les previsions pressupostàries, atès que el venciment del finançament contractat es situa més enllà de la finalització de l'exercici pressupostari.

L'article 64 de la LFC permet, en el seu punt 3, incorporar els compromisos pressupostaris que a la data del tancament de l'exercici no s'hagin executat. Aquesta incorporació de crèdits s'ha de tractar com una modificació pressupostària tal i com preveu el mateix article 64.1, fent referència a l'article 71. En l'article 71 de la LFC, que regula l'aprovació de les modificacions pressupostàries de crèdits extraordinaris, s'indica que aquest tipus de modificació pressupostària es pot finançar, entre d'altres elements, amb endeutament. L'article 43.5 de la LFC defineix la contractació de línies de crèdit amb bancs i caixes d'estalvis radicades al Principat d'Andorra o bé a l'estranger, com a endeutament. L'ordinació d'incorporació de romanents que va aprovar el Comú d'Encamp el dia 26 de març del 2020, publicada al BOPA núm. 46 del 8 d'abril, preveu com a finançament d'aquesta modificació pressupostària l'endeutament en forma de línies de crèdit amb diferents entitats bancàries que ja s'havia formalitzat al mes de febrer anterior a l'acord.

CSV: 1a6c8171-176d-46db-b517-0e7416ec77ec
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 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.comuenicamp.ad

Comú d'Encamp
ANDORRA

A la practica però les necessitats reals d'execució d'aquestes línies de crèdits han estat molt inferiors al previst, situant-se l'import disposat de les mateixes a 31.12.2020 en 1.480.261,06 euros.

2. Auditories a la conclusió del mandat polític

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

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

Al·legació:

L'article 8.4 de la Llei de Sostenibilitat de les Finances Públiques i d'Estabilitat Pressupostària i Fiscal diu:

"Les administracions, els organismes institucionals i les entitats parapúbliques i de dret públic vinculades a l'Administració general o als comuns, així com les societats públiques amb una participació de l'Administració general de l'Estat o dels comuns majoritària en el capital o suficient per tenir-ne el control estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament"

S'aprecia en l'article com els Comuns, entre d'altres entitats, estan sotmeses a una auditoria sobre la gestió econòmica. En cap cas l'article indica que els Comuns, o la resta d'entitats, hagin de contractar la seva pròpia auditoria. De fet, per a què els treballs d'auditoria fossin eficaços i eficients, la direcció d'aquests treballs hauria d'anar a càrrec del Tribunal de Comptes.

Així mateix, cal remarcar, que no s'ha aprovat encara el reglament que ha de definir els requisits i continguts de l'auditoria de mandat.

3. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, 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).*

La nota 2.2.12 especifica que:

- *No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència.*

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. L'any 2020 els informes relatius a subvencions atorgades tenen la numeració següent:

- 20200001
- 20200011

CSV 1a6c8171-1762-46db-b517-0be7416ec77ec
Aquest document és còpia del retornat electrònicament amb el capital segon de documents i arxius del Reglament de 1 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

Comú d'Encamp
ANDORRA

- 20200012
- 20200015
- 20200039
- 20200050

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.

4. Personal interí

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *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 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

5. Dèficit del fons mutual

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 57, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *El fons mutual dels treballadors del Comú presenta un dèficit de 262.990 euros, havent-se disminuït en 4.404 euros durant l'exercici de 2020. El referit dèficit és finançat pel Comú.(nota 2.2.10)*

Al·legació:

Tal i com indica el Tribunal en la seva nota 2.2.10, a proposta de la Comissió de la mútua, el Comú va aprovar modificar l'Ordinació de la mútua dels empleats del Comú d'Encamp, per establir cinc mesures inicials, amb l'objectiu bàsic i prioritari de redreçar la tendència econòmica negativa de la mútua. Aquestes mesures van entrar en funcionament l'1 de desembre del 2019 i des de la seva aplicació ja es va poder constatar una reducció de l'increment del dèficit. A data d'avui es pot afirmar que les mesures aplicades estan donant el seu fruit i la tendència 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 euros. Es preveu que aquesta tendència es mantingui en els propers anys.

6. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, el Tribunal de Comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP està suportant pèrdues continuades, que el 2020 foren de 1.342 milers d'euros, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de*

CSV: 1a6c8171-1762-46db-b517-0e7416ec77ec
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 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

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.

7. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 58, 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 de 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, 18 d'octubre del 2021

Jordi Martinez Llarden
Interventor comunal

CSV: 1a6c8171-1762-46db-b517-0e7416dc77ec
Aquest document és document electrònic d'acord amb el capítol segon de documents i arxius del Reglament, de l'1 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

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 2020, del **COMÚ D'ORDINO**

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 4
1.1. Objecte i abast 4
1.2. Metodologia 4
1.3. Marc jurídic 5
1.4. Organització i control intern 7
1.5. Limitacions a l'abast 8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 9
2.1. Pressupost de l'exercici 9
2.1.1. Pressupost inicial 9
2.1.2. Modificacions pressupostàries 10
2.2. Liquidació del pressupost 12
2.2.1. Impostos directes 13
2.2.2. Impostos indirectes 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 16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos 16
2.2.8. Despeses de personal 16
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis 17
2.2.10. Transferències corrents de despeses 19
2.2.11. Inversions reals 20
2.3. Comptes anuals 21
2.3.1. Immobilitzat 27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 28
2.3.3. Existències 29
2.3.4. Deutors 29
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 30
2.3.6. Fons propis 31
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 31
2.3.8. Endeutament i passius financers 31
2.3.9. Creditors a curt termini 35
2.4. Estat del romanent de tresoreria 35
2.5. Contractació pública 36
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 37
2.7. Altres aspectes a destacar 38
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 47
5. CONCLUSIONS 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 62
7. AL·LEGACIONS 68
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 72

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 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 3 de maig de 2021, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 25 d'agost de 2021, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2020 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 3 de maig de 2021, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2020 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 necessaris 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.

- Verificat si els comptes anuals i altres estats financers del Comú expressen la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera, del resultat economicopatrimonial i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

En la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els estats financers de les següents entitats:

- MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2020.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2020 (participada directament en un 24%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2020 (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 17 d'agost 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 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, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Ordinació del 28-11-2019 de preus públics per a l’any 2020.
- Ordinació del 19-2-2020 tributària per a l'any 2020.
- Ordinació del 19-2-2020 pressupostària per a l'any 2020.
- Ordinació del 19-2-2020 de Funció Pública del Comú d’Ordino.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.

- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió 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 i pressupost juntament amb la directora del departament, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- 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	4.623.958,21		1 Impostos directes	1.643.437,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.718.155,18		2 Impostos indirectes	517.240,00
3 Despeses financeres	90.103,00		3 Taxes i altres ingressos	2.568.121,28
4 Transferències corrents	737.702,94		4 Transferències corrents	4.340.388,04
			5 Ingressos patrimonials	100.733,01
Despeses corrents	***9.169.919,33***		**Ingressos corrents**	***9.169.919,33***
6 Inversions reals	4.743.037,25		6 Alineació d'inversions	-
7 Transferències de capital	15.626,00		7 Transferències de capital	2.724.820,96
8 Actius financers	730.000,00		8 Actius financers	2.804.861,00
9 Passius financers	965.000,00		9 Passius financers	923.981,29
Despeses de capital	***6.453.663,25***		**Ingressos *de capital***	***6.453.663,25***
Total pressupost despeses	**15.623.582,58**		**Total pressupost ingressos**	**15.623.582,58**

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:

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: Augments	Transferències de crèdit: Disminucions	Total modificacions	Pressupost total
Despeses de personal	4.623.958,21	2.348,23	75.289,21	-95.377,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-17.739,86	4.606.218,35
Consums de béns i serveis	3.718.155,18	279.072,25	2.330,00	-111.713,41	66.684,04	39.865,00	0,00	59.650,50	-56.650,50	279.237,88	3.997.393,06
Despeses financeres	90.103,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	90.103,00
Transferències corrents	737.702,94	6.429,00	0,00	-30.380,00		800.000,00	0,00	10.100,00	-13.100,00	773.049,00	1.510.751,94
Inversions reals	4.743.037,25	2.465.606,16	0,00	-34.886,00	0,00	11.583,50	34.886,00	0,00	0,00	2.477.189,66	7.220.226,91
Transferències de capital	15.626,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.626,00
Actius financers	730.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	730.000,00
Passius financers	965.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	965.000,00
Total despeses	15.623.582,58	2.753.456,64	77.619,21	-272.356,71	66.684,04	851.448,50	34.886,00	69.750,50	-69.750,50	3.511.736,68	19.135.319,26

Modificacions del pressupost d'ingressos

Capítol	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupostat
Impostos directes	1.643.437,00	-194.200,00	1.449.237,00
Impostos indirectes	517.240,00	0,00	517.240,00
Taxes i altres ingressos	2.568.121,28	-358.293,00	2.209.828,28
Transferències corrents	4.340.388,04	6.784,04	4.347.172,08
Ingressos patrimonials	100.733,01	-4.725,00	96.008,01
Alienació d'inversions	0,00	0,00	0,00
Transferències de capital	2.724.820,96	0,00	2.724.820,96
Actius financers	2.804.861,00	2.898.090,64	5.702.951,64
Passius financers	923.981,29	1.164.080,00	2.088.061,29
Total ingressos	15.623.582,58	3.511.736,68	19.135.319,26

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

De la mostra analitzada, el Comú ha reduït mitjançant transferència de crèdit per 16.396 euros, conceptes prèviament augmentats mitjançant transferència de crèdit, contravenint article 74.2.c) de la LFC.

Crèdits reconduïts al pressupost de 2020

L'article 64 de la LFC estableix que puguin ser incorporats a l'exercici següent:

a) *Els crèdits extraordinaris, els suplements de crèdit i les transferències de crèdits aprovats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari i no liquidats, totalment o parcialment, durant aquell mateix exercici.*
b) *Els crèdits corresponents a despeses plurianuals i no liquidats, totalment o parcialment, durant l'exercici pressupostari.*
c) *Els crèdits per a despeses d'inversió real no plurianuals, compromeses fins al 31 de desembre.*
d) *Els crèdits que emparin compromisos de despesa corrent concrets i que, per causes justificades, no s'hagin pogut realitzar durant el mateix exercici.*
e) *Els reintegraments de pagaments indeguts i les aportacions d'entitats realitzats durant l'últim trimestre de l'exercici pressupostari.*

De la revisió efectuada, s'observa que s'han reconduït a l'exercici 2020 compromisos de despeses d'anys anteriors, els quals no compleixen les condicions regulades en el precepte normatiu esmentat anteriorment.

La incidència anterior es posa de manifest, almenys, en un compromís de l'exercici 2018 reconduït al 2020 per un import de 112.220 euros, del qual es liquida en el 2020 un import de 48.337 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 2020	Prp. modificat 2020	Liquidat 2020	Execució %	Liquidat 2019	Variació 2019-2020 absolut	Variació 2019-2020 %
Impostos directes	1.643.437,00	1.449.237,00	2.230.447,48	135,72%	669.770,28	1.560.677,20	233,02%
Impostos indirectes	517.240,00	517.240,00	779.165,81	150,64%	663.554,35	115.611,46	17,42%
Taxes i altres ingressos	2.568.121,28	2.209.828,28	2.011.665,45	78,33%	2.388.617,85	-376.952,40	-15,78%
Transferències corrents	4.340.388,04	4.347.172,08	3.117.422,23	71,82%	3.533.931,10	-416.508,87	-11,79%
Ingressos patrimonials	100.733,01	96.008,01	105.777,47	105,01%	176.317,57	-70.540,10	-40,01%
Alienació d'inversions reals	0,00	0,00	91.352,00	-	12.000,00	79.352,00	661,27%
Transferències de capital	2.724.820,96	2.724.820,96	4.000.998,83	146,84%	3.529.649,63	471.349,20	13,35%
Actius financers	2.804.861,00	5.702.951,64	0,00	-	0,00	0,00	-
Passius financers	323.981,29	2.088.061,29	0,00	-	0,00	0,00	-
Total ingressos	**15.623.582,58**	**19.135.319,26**	**12.336.829,27**	**78,96%**	**10.973.840,78**	**1.362.988,49**	**12,42%**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Despeses	Pressupost inicial 2020	Prp. modificat 2020	Liquidat 2020	Execució %	Liquidat 2019	Variació 2019-2020 absolut	Variació 2019-2020 %
Despeses de personal	4.623.858,21	4.606.218,35	4.228.458,30	91,45%	4.015.249,39	213.208,91	5,31%
Consum de bens corrents i serveis	3.718.155,18	3.997.393,06	2.528.656,71	68,01%	2.587.834,36	-59.177,65	-2,29%
Despeses financeres	90.103,00	90.103,00	82.256,83	91,29%	87.605,16	-5.348,33	-6,11%
Transferències corrents	737.702,94	1.510.751,94	1.405.106,60	190,47%	741.502,24	663.604,36	89,49%
Inversions reals	4.743.037,25	7.220.226,91	3.493.079,42	73,65%	2.379.526,89	1.113.552,53	46,80%
Transferències de capital	15.626,00	15.626,00	7.882,80	50,45%	13.491,00	-5.608,20	-41,57%
Actius financers	730.000,00	730.000,00	250.000,00	34,25%	530.000,00	-280.000,00	-52,83%
Passius financers	965.000,00	965.000,00	964.312,24	99,93%	958.589,48	5.722,76	0,60%
Total despeses	**15.623.582,58**	**19.135.319,26**	**12.959.752,90**	**82,96%**	**11.313.798,52**	**1.645.954,38**	**14,55%**
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	0,00	-622.923,63		-339.957,74	-282.965,89	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Foc i lloc**	**82.080,00**	**-**	**82.080,00**	**85.436,50**	**3.356,50**	**104,09%**
100	Foc i lloc	82.080,00	-	82.080,00	85.436,50	3.356,50	104,09%
11	**Propietat de pis**	**448.507,00**	**-24.660,00**	**423.847,00**	**483.040,03**	**59.193,03**	**113,97%**
112	Propietat de pis	325.207,00	-	325.207,00	319.360,35	-5.846,65	98,20%
115	Inquilinat	123.300,00	-24.660,00	98.640,00	163.679,68	65.039,68	165,94%
13	**Comerç Indústria - facturació**	**122.000,00**	**-26.270,00**	**95.730,00**	**101.126,73**	**5.396,73**	**105,64%**
130	Comerç Indústria - facturació	122.000,00	-26.270,00	95.730,00	101.126,73	5.396,73	105,64%
14	**Impost de construcció**	**990.850,00**	**-143.270,00**	**847.580,00**	**1.560.844,22**	**713.264,22**	**184,15%**
140	Impost de construcció	990.850,00	-143.270,00	847.580,00	1.560.844,22	713.264,22	184,15%
1	**Impostos directes**	**1.643.437,00**	**-194.200,00**	**1.449.237,00**	**2.230.447,48**	**781.210,48**	**153,90%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Transmissions patrimonials**	**517.240,00**	**-**	**517.240,00**	**779.165,81**	**261.925,81**	**150,64%**
200	Transmissions patrimonials	517.240,00	-	517.240,00	779.165,81	261.925,81	150,64%
2	**Impostos indirectes**	**517.240,00**	**-**	**517.240,00**	**779.165,81**	**261.925,81**	**150,64%**

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	**Vendes vàries**	**25.788,50**	**-3.360,00**	**22.428,50**	**13.962,07**	**-8.466,43**	**62,25%**
300	Vendes vàries	25.788,50	-3.360,00	22.428,50	13.962,07	-8.466,43	62,25%
31	**Enllumenat públic i neteja**	**669.901,94**	**-40.917,00**	**628.984,94**	**648.058,49**	**19.073,55**	**103,03%**
310	Enllumenat públic i neteja	665.065,94	-40.917,00	624.148,94	641.455,49	17.306,55	102,77%
311	Sol·licituds	4.836,00	-	4.836,00	6.603,00	1.767,00	136,54%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	-	-	-	-	-	-
34	**Pàrquing i altres**	**283.873,70**	**-43.976,00**	**239.897,70**	**184.514,68**	**-55.383,02**	**76,91%**
340	Pàrquing i altres	283.873,70	-43.976,00	239.897,70	184.514,68	-55.383,02	76,91%
35	**Lloguers**	**1.432.946,14**	**-265.408,00**	**1.167.538,14**	**872.509,05**	**-295.029,09**	**74,73%**
350	Lloguer d'actius comunals	1.432.946,14	-265.408,00	1.167.538,14	872.509,05	-295.029,09	74,73%
352	Guals i zona reservada hotels	-	-	-	-	-	-
39	**Rendiments derivats**	**155.611,00**	**-4.632,00**	**150.979,00**	**292.621,16**	**141.642,16**	**193,82%**
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	-	-	-	-	-	-
391	Sancions	30.000,00	-	30.000,00	32.002,97	2.002,97	106,68%
392	Recàrrecs	-	-	-	8.269,96	8.269,96	-
393	Interessos de demora	-	-	-	971,10	971,10	-
394	Serveis a tercers	87.328,00	-	87.328,00	92.848,29	5.520,29	106,32%
399	Recuperacions vàries	38.283,00	-4.632,00	33.651,00	158.528,84	124.877,84	471,10%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.568.121,28**	**-358.293,00**	**2.209.828,28**	**2.011.665,45**	**-198.162,83**	**91,03%**

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	**Llei de transferències i altres**	**4.335.388,04**	**-**	**4.335.388,04**	**3.105.238,86**	**-1.230.149,18**	**71,63%**
420	Llei de transferències i altres	4.335.388,04	-	4.335.388,04	3.105.238,86	**-1.230.149,18**	71,63%
43	**De Comuns**	**-**	**-**	**-**	**686,75**	**686,75**	**-**
431	Subvenció Comuns	-	-	-	686,75	686,75	-
47	**Col·laboracions d'empreses privades**	**5.000,00**	**6.784,04**	**11.784,04**	**11.496,62**	**-287,42**	**97,56%**
470	Col·laboracions d'empreses privades	5.000,00	6.784,04	11.784,04	11.496,62	-287,42	97,56%
4	**Transferències corrents**	**4.340.388,04**	**6.784,04**	**4.347.172,08**	**3.117.422,23**	**-1.229.749,85**	**71,71%**

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)	3.002.350,42
Participació recaptació taxa vehicles	102.888,44
Total	**3.105.238,86**

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Interessos financers comptes bancaris**	**-**	**-**	**-**	**5.438,86**	**5.438,86**	**-**
520	Interessos financ. comptes bancaris	-	-	-	5.438,86	5.438,86	-
53	**Dividends**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
534	Dividends SECNOA	-	-	-	-	-	-
54	**Lloguers**	**53.044,00**	**-4.725,00**	**48.319,00**	**55.427,60**	**7.108,60**	**114,71%**
543	Locals i despatxos	-	-	-	-	-	-
540	Producte del lloguer de Finques Urbanes	53.044,00	-4.725,00	48.319,00	55.427,60	7.108,60	114,71%
55	**Cànons**	**47.689,01**	**-**	**47.689,01**	**44.911,01**	**-2.778,00**	**94,17%**
550	Cànons	36.680,93	-	36.680,93	35.542,04	-1.138,89	96,90%
553	Explotacions	11.008,08	-	11.008,08	9.368,97	-1.639,11	85,11%
5	**Ingressos patrimonials**	**100.733,01**	**-4.725,00**	**96.008,01**	**105.777,47**	**9.769,46**	**110,18%**

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

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

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 28.038 euros, del que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes subvencions en espècie no han comportat cap moviment material o efectiu, el Comú no les hauria d'haver reflectit en la liquidació de pressupost de l'exercici 2020.

Aquests fets són contraris al principi d'universalitat que ha de regir la gestió pressupostària i que es regula a l'article 62 de la LFC.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Venta Immobilitzat**	-	-	-	**91.352,00**	**91.352,00**	**-**
609	Altres alienacions	-	-	-	91.352,00	91.352,00	-
6	**Venta Immobilitzat**	-	-	-	**91.352,00**	**91.352,00**	**-**

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Les transferències de capital d'ingressos presenten el següent detall a 31 de desembre 2020:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Llei qualificada de transferències**	**2.724.820,96**	**-**	**2.724.820,96**	**4.000.998,83**	**1.276.177,37**	**146,84%**
720	Llei qualificada de transferències	2.724.820,96	-	2.724.820,96	4.000.998,83	1.276.177,37	146,84%
7	**Transferències de capital**	**2.724.820,96**	**-**	**2.724.820,96**	**4.000.998,83**	**1.276.177,37**	**146,84%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2020, d'un total de 7.003.349 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Indemnitat de funcions**	**250.143,57**	**-23.053,00**	**227.090,57**	**226.734,68**	**-355,89**	**99,84%**
100	Indemnitat de funcions	250.143,57	-23.053,00	227.090,57	226.734,68	-355,89	99,84%
12	**Remuneracions personal contractual**	**2.936.281,91**	**558,70**	**2.936.840,61**	**2.743.071,55**	**-193.769,06**	**93,40%**
120	Remuneracions personal contractual	2.936.281,91	558,70	2.936.840,61	2.743.071,55	-193.769,06	93,40%
13	**Sou base personal eventual**	**569.624,68**	**25.058,16**	**594.682,84**	**524.343,37**	**-70.339,47**	**88,17%**
130	Sou base personal eventual	569.624,68	25.058,16	594.682,84	524.343,37	-70.339,47	88,17%
14	**Contractes administratius**	**157.895,44**	**-19.043,00**	**138.852,44**	**110.635,36**	**-28.217,08**	**79,68%**
140	Contractes administratius	157.895,44	-19.043,00	138.852,44	110.635,36	-28.217,08	79,68%
16	**Seguretat social i despeses socials personal**	**710.012,61**	**-1.260,72**	**708.751,89**	**623.673,34**	**-85.078,55**	**88,00%**
160	Quotes Seguretat Social	603.225,71	-3.608,95	599.616,76	554.656,14	-44.960,62	92,50%
163	Despeses socials de personal	106.786,90	2.348,23	109.135,13	69.017,20	-40.117,93	63,24%
1	**Despeses de personal**	**4.623.958,21**	**-17.739,86**	**4.606.218,35**	**4.228.458,30**	**-377.760,05**	**91,80%**

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 EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**A Govern**	**243.183,63**	**17.329,43**	**260.513,06**	**159.735,88**	**-100.77,18**	**61,32%**
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	131.809,73	-	131.809,73	117.380,07	-14.429,66	89,05%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	8.008,00	-	8.008,00	1.568,50	-6439,50	19,59%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	89.089,90	12.365,95	101.455,85	28.186,58	-73.269,27	27,78%
204	Lloguer de material de transport	3.196,00	556,60	3.752,60	-	-3.752,60	-
205	Lloguer de mobiliari i efectes	-	-	-	-	-	-
209	Cànon drets de pas	11.080,00	4.406,88	15.486,88	12.600,73	-2.886,15	81,36%
21	**Reparacions i conservacions**	**734.311,84**	**33.053,38**	**767.365,22**	**548.541,62**	**-218.823,60**	**71,48%**
210	Rep. i conserv.de terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
212	Rep. i conserv. d'edificis i altres construc.	76.300,00	-2.744,47	73.555,53	30.122,73	-43.432,80	40,95%
213	Reparació i conservació maq.instal. i equip.	392.481,84	12.864,77	405.346,61	319.284,94	-86.061,67	78,77%
214	Rep. i conservació de material de transport	60.000,00	8.581,31	68.581,31	51.665,19	-16.916,12	75,33%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	-	-	-	-	-	-
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	62.530,00	8.775,82	71.305,82	67.058,06	-4.247,76	94,04%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	143.000,00	5.575,95	148.575,95	80.410,70	-68.165,25	54,12%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	-	-	-	-	-	-
22	**Subministraments**	**2.729.549,71**	**226.525,07**	**2.956.074,78**	**1.815.684,93**	**-1.140.389,85**	**61,42%**
220	Material d'oficina i varis	3.239,00	-	3.239,00	2.445,71	-793,29	75,51%
221	Subministraments	528.039,00	32.947,33	560.986,33	428.082,67	-132.903,66	76,31%
222	Comunicacions	70.228,59	2.590,00	72.818,59	70.565,65	-2.252,94	96,91%
223	Transports varis	-	-	-	-	-	-
224	Primes d'assegurances	63.550,00	-	63.550,00	58.268,11	-5.281,89	91,69%
225	Tributs	3.367,00	-	3.367,00	2.510,50	-	74,56%
226	Altres serveis	551.434,00	23.001,30	574.435,30	384.607,43	-189.827,87	66,95%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.134.692,12	159.986,44	1.294.678,56	863.885,56	-430.793,00	66,73%
229	Indemnitzacions i devolucions	375.000,00	8.000,00	383.000,00	5.319,30	-377.680,70	1,39%
23	**Locomoció i desplaçaments**	**11.110,00**	**2.330,00**	**13.440,00**	**4.694,28**	**-8.745,72**	**34,93%**
231	Locomoció i desplaçaments	11.110,00	2.330,00	13.440,00	4.694,28	-8.745,72	34,93%
2	**Consum en béns corrents i serveis**	**3.718.155,18**	**279.237,88**	**3.997.393,06**	**2.528.656,71**	**-1.468.736,35**	**63,26%**

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

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

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdic i de farmàcia	310,00	-	310,00	200,20	-109,80	64,58%
226004	Atenció protocol·làries i de recepcions	10.000,00	4.399,33	14.399,33	12.767,28	-1.632,05	88,67%
226005	Serveis publicitaris	37.000,00	1.619,72	38.619,72	29.563,74	-9.055,98	76,55%
226008	Bolletí informatiu	9.080,00	-1.782,00	7.298,00	4.779,65	-2.518,35	65,49%
226009	Impressions vàries	7.850,00	-167,79	7.682,21	5.441,49	-2.240,72	70,83%
226018	Servei de deixalleria	50.000,00	-	50.000,00	56.728,03	6.728,03	113,46%
226019	Serveis de socorrisme i natació	79.750,00	5.984,09	85.734,09	61.101,13	-24.632,96	71,27%
226020	Servei de desembosc	24.000,00	19.560,84	43.560,84	33.811,61	-9.749,23	77,62%
226023	Forfaits premsa escrita	9.900,00	-	9.900,00	9.730,76	-169,24	98,29%
226025	Falques radio	7.000,00	-	7.000,00	6.711,48	-288,52	95,88%
226026	Serveis de fitness	69.750,00	6.449,47	76.199,47	69.431,91	-6.767,56	91,12%
226027	Obsequis per promoció	1.200,00	282,95	1.482,95	816,46	-666,49	55,06%
226028	Servei de massatgista	4.000,00	-2.286,19	1.713,81	563,03	-1.150,78	32,85%
226100	Promoció i aclivitats	97.835,00	-8.547,18	89.287,82	40.621,59	-48.666,23	45,50%
226103	Club fotogràfic	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de la rabassa	3.219,00	709,76	3.928,76	286,94	-3.641,82	7,30%
226106	Activitats de nadal i reis	8.500,00	639,50	9.139,50	7.837,67	-1.301,83	85,76%
226107	Festivitat St. Pere	11.000,00	397,10	11.397,10	4.259,93	-7.137,17	37,38%
226309	Mostra botànica CNLC	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226111	Activitats d'estiu	16.000,00	926,53	16.926,53	8.408,28	-8.518,25	49,68%
226138	Hons socials CASA PAIRAL	600,00	-	600,00	376,40	-223,60	62,73%
226139	Caramelles de Pasqua	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
226140	Fires i mercats	27.000,00	1.205,95	28.205,95	6.375,90	-21.830,05	22,60%
226300	Mostra gastronòmica	25.000,00	916,23	25.916,23	875,00	-25.041,23	3,38%
226301	Ordino Jardins d'art	-	-	-	-	-	-
226302	Travessa	3.500,00	-	3.500,00	-	-3.500,00	-
226303	Activitats de nadal	2.500,00	58,90	2.558,90	1.249,08	-1.309,82	48,81%
226305	Cinema de muntanya i dia intern. De les muntanyes	6.500,00	649,09	7.149,09	4.025,88	-3.123,21	56,31%
226306	Cursa orientació Canillo-Ordino	1.250,00	-1.250,00	-	-	-	-
226308	Carnestoltes	3.000,00	215,00	3.215,00	1.984,03	-1.230,97	61,71%
226309	Mostra botànica CNLC	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226311	Castanyada	1.300,00	-	1.300,00	-	-1.300,00	-
226323	Servei de menjador ACTIV. ESTIU	21.200,00	-	21.200,00	16.411,50	-4.788,50	77,41%
226324	Servei de guies	4.390,00	-3.980,00	410,00	200,00	-210,00	48,78%
226328	Altres esdeveniments	4.800,00	-3.000,00	1.800,00	48,46	-1.751,54	2,69%
226	**Altres serveis**	**551.434,00**	**23.001,30**	**574.435,30**	**384.607,43**	**-189.827,87**	**66,95%**

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	184.104,00	151.741,69	335.845,69	120.151,60	-215.694,09	35,78%
227001	Assessoraments jurídics	15.000,00	-3.432,50	11.567,50	2.821,50	-8.746,00	24,39%
227002	Auditories externes	42.959,00	12.640,15	55.599,15	13.089,51	-42.509,64	23,54%
227003	Servei de seguretat	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
227006	Treta de neu	97.772,12	-	97.772,12	59.102,56	-38.669,56	60,45%
227007	Serveis de neteja Edificis	-	-	-	-	-	-
227008	Recollida selectiva d'escombraries	365.000,00	120,17	365.120,17	318.252,43	-46.867,74	87,16%
227011	Servei de neteja	111.462,00	10.524,21	121.986,21	71.671,39	-50.314,82	58,75%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.000,00	-	3.000,00	1.124,93	-1.875,07	37,50%
227018	Servei de cementiri	2.000,00	-	2.000,00	2.000,00	-	100,00%
227019	Servei de jardineria	40.000,00	-	40.000,00	30.987,96	-9.012,04	77,47%
227020	Servei de vaquer/euguasser	22.000,00	-22.000,00	-	-	-	-
227201	Control plaga processionària	9.000,00	-	9.000,00	8.999,93	-0,07	100,00%
227202	Servei de transport	240.395,00	10.392,72	250.787,72	235.683,75	-15.103,97	93,98%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.134.692,12**	**159.986,44**	**1.294.678,56**	**863.885,56**	**-430.793,00**	**66,73%**

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 DE DESPESES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**A entitats públiques**	**224.276,12**	**816.429,00**	**1.040.705,12**	**1.027.031,82**	**-13.673,30**	**98,69%**
414	Subvencions a entitats públiques	224.276,12	816.429,00	1.040.705,12	1.027.031,82	-13.673,30	98,69%
47	**A entitats privades**	**109.530,00**	**-26.780,00**	**82.750,00**	**68.884,15**	**-13.865,85**	**83,24%**
472	Molt Il·lustre Govern a famílies	109.530,00	-26.780,00	82.750,00	68.884,15	-13.865,85	83,24%
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**403.896,82**	**-16.600,00**	**387.296,82**	**309.190,63**	**-78.106,19**	**79,83%**
482	Institucions sense fins de lucre	403.896,82	-16.600,00	387.296,82	309.190,63	-78.106,19	79,83%
4	**Transferències corrents**	**737.702,94**	**773.049,00**	**1.510.751,94**	**1.405.106,60**	**-105.645,34**	**93,01%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Maquinària i equipaments**	**1.640.338,00**	**386.157,07**	**2.026.495,07**	**886.897,65**	**-1.139.597,42**	**43,77%**
600	Terrenys	-	16.000,00	16.000,00	-	-16.000,00	-
602	Edificis i altres construccions	9.000,00	270.562,46	279.562,46	270.932,55	- 8.629,91	96,91%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	424.568,00	29.269,61	453.837,61	129.244,21	- 324.593,40	28,48%
604	Elements de transport	262.000,00	31.405,76	293.405,76	207.136,76	-86.269,00	70,60%
605	Mobiliari i estris	28.670,00	1.691,15	30.361,15	8.841,45	- 21.519,70	29,12%
606	Equips per processos d'informació	68.900,00	7.264,26	76.164,26	24.810,01	-51.354,25	32,57%
607	Béns destinats a l'ús general	842.700,00	23.176,55	865.876,55	237.492,64	-628.383,91	27,43%
608	Altre immobililzat material	4.500,00	6.787,28	11.287,28	8.440,03	-2.847,25	74,77%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	-	-	-	-	-
61	**Inversions de reposició**	**3.102.699,25**	**2.091.032,59**	**5.193.731,84**	**2.606.181,77**	**-2.587.550,07**	**50,18%**
612	Edificis i altres construccions	2.350.999,25	1.641.043,08	3.992.042,33	2.169.527,30	-1.822.515,03	**54,35%**
617	Béns destinats a l'ús general	751.700,00	449.989,51	1.201.689,51	436.654,47	- 765.035,04	36,34%
6	**Inversions reals**	**4.743.037,25**	**2.477.189,66**	**7.220.226,91**	**3.493.079,42**	**-3.727.147,49**	**48,38%**

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

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

2020	Import	%
Crèdits inicials	4.743.037,25	65,69%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.477.189,66	34,31%
Total pressupost	7.220.226,91	100,00%
Crèdits liquidats	3.493.079,42	-
% execució	**48,38%**	

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

I. Balanç de situació a 31 de desembre del 2020

Comptes	A C T I U	31/12/2020	31/12/2019
A) Immobilitzat		**37.303.776,96**	**35.812.406,14**
I. Inversions destinades a l'ús general		8.736.230,63	8.580.594,74
200	1. Terrenys i béns naturals	3.831.440,96	3.831.440,96
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	24.423.134,40	23.748.987,29
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	381.483,73	380.196,73
-292	5. Provisions	-19.899.828,45	-19.380.030,23
II. Immobilitzacions immaterials		23.491,61	34.662,99
211	1. Projectes d'inversió	2.093.320,92	2.093.320,92
215	3. Aplicacions informàtiques	517.032,04	506.127,27
-281	6. Amortitzacions	-2.586.861,35	-2.564.785,20
III. Immobilitzacions materials		22.620.292,82	21.232.645,02
220,221	1. Terrenys i construccions	41.412.129,24	38.971.669,39
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	4.142.448,38	4.235.246,75
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.004.534,55	995.693,10
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.748.393,64	1.520.406,61
-282	5. Amortitzacions	-25.687.213,99	-24.490.370,83
V. Inversions financeres permanents		5.923.761,90	5.964.503,39
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.546.939,75	12.296.939,75
252,253,257	2. Crèdits concedits a llarg terminis	0,00	0,00
-297	4. Provisions	-6.623.177,85	-6.332.436,36
C) Actiu circulant		**8.019.051,39**	**8.142.857,16**
I. Existències		22.712,16	32.624,93
30	1. Comercials	22.712,16	32.624,93
II. Deutors		1.032.808,82	585.838,31
43	1. Deutors pressupostaris	1.322.132,27	865.762,01
44	2. Deutors no pressupostaris	919,30	972,76
47	Administracions públiques	111.990,71	51.834,74
	5. Altres deutors	0,00	420,00
-490	6. Provisions	-402.233,46	-353.151,20
III. Inversions financeres temporals		938,14	1.100,00
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	938,14	1.100,00
IV. Tresoreria (57)		6.960.141,49	7.520.843,14
V. Ajustaments per periodificació (480,580)		2.450,78	2.450,78
Total general actiu (A+B+C):		**45.322.828,35**	**43.955.263,30**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Comptes	PASSIU	31/12/2020	31/12/2019
A) Fons propis		**27.464.705,68**	**25.625.164,28**
I. Patrimoni		39.640.773,97	39.640.773,97
100	*1. Patrimoni*	*55.799.881,82*	*55.799.881,82*
(108)	*5. Patrimoni lliurat en cessió*	*-16.159.107,85*	*-16.159.107,85*
III. Resultats d'exercicis anteriors		-14.015.608,69	-13.226.400,02
120	*1. Resultats positius d'exercicis anteriors*	*9.344.588,20*	*9.344.588,20*
-121	*2. Resultats negatius d'exercicis anteriors*	*-23.360.197,89*	*-22.570.988,22*
IV. Resultats de l'exercici (129)		1.839.541,40	-789.209,67
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		**2.784.953,20**	**2.910.096,74**
C) Provisions per a riscos i despeses		**374.839,32**	**374.839,32**
D) Creditors a llarg termini		**10.717.122,45**	**11.676.434,69**
II. Altres deutes a llarg termini		10.717.122,45	11.676.434,69
170,176	*1. Deutes amb entitats de crèdit*	*10.717.122,45*	*11.676.434,69*
E) Creditors a curt termini		**3.961.207,70**	**3.368.728,27**
II. Deutes amb entitats de crèdit		960.000,00	965.000,00
520	*1. Préstecs i altres deutes*	*960.000,00*	*965.000,00*
III. Creditors		3.021.207,70	2.403.728,27
40	*1. Creditors pressupostaris*	*2.622.940,07*	*2.175.951,71*
41	*2. Creditors no pressupostaris*	*217.051,80*	*75.715,68*
475,476	*4. Administracions públiques*	*36.411,83*	*33.585,80*
	5.Altres creditors	*-100,00*	*394,56*
560,561	*6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini*	*144.894,00*	*118.080,52*
Total general passiu (A+B+C+D+E+F):		**45.322.828,35**	**43.955.263,30**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

II. Compte de resultat econòmic-patrimonial a 31 de desembre del 2020

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019	Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019
					1. Vendes i prestacions de serveis	**1.103.054,44**	**1.587.645,01**
	2. Aprovisionaments	**32.904,28**	**13.610,56**	700	*a) Vendes*	*13.962,07*	*24.663,36*
600/610	*a) Consum de mercaderies*	*32.904,28*	*13.610,56*	705,741, 742	*b) Prestacions de serveis*	*1.089.092,37*	*1.562.981,65*
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**9.121.925,83**	**10.725.592,76**		**3. Ingressos de gestió ordinària**	**3.625.603,14**	**1.940.032,18**
	a) Despeses de personal	*4.231.710,45*	*4.016.720,06*		*a) Ingressos tributaris*	*3.625.603,14*	*1.940.032,18*
640	a1) Sous, salaris i similars	3.586.702,22	3.399.296,78	725	a2) Impostos locals	2.230.447,48	669.770,28
642	a2) Càrregues socials	645.008,23	617.423,28	730	a3) Impostos sobre transmissions	779.165,81	663.554,35
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*1.962.825,95*	*1.897.861,52*	740	a8) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	615.989,85	606.707,55
68	c1) Dotacions per amortitzacions	1.443.027,73	1.417.865,40		**4. Altres ingressos en gestió ordinària**	**398.421,66**	**365.392,54**
692/(792)	c2) Variació de provisions per a reparacions	519.798,22	469.996,12		*c) Altres ingressos de gestió*	*392.011,70*	*344.453,82*
	d) Variació de provisions de tràfic	*49.082,26*	*-7.424,53*	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	392.011,70	344.453,82
694/794	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	49.082,26	-7.424,53	760	*d) Ingressos de participacions en capital*	0,00	135,00
	e) Altres despeses de gestió	*2.505.308,85*	*2.579.199,15*	761,762	*e) Ingressos de crèdits de l'actiu immobilitzat*	*971,10*	*916,28*
62	e1) Serveis exteriors	2.502.788,35	2.576.970,34		*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*5.438,86*	*19.887,44*
63	e2) Tributs	2.510,50	2.227,81	763,765, 769	f1) Altres ingressos	5.438,86	19.887,44
676	e3) Altres despeses de gestió	10,00	0,00		**5. Transferències i subvencions**	**7.118.421,06**	**7.061.495,96**
	f) Despeses financeres i assimilables	*82.256,83*	*87.605,16*	750	*a) Transferències corrents*	*3.105.144,06*	*3.528.331,10*
669	f1) Per deutes	82.256,83	87.605,16	751	*b) Subvencions corrents*	*12.183,37*	*5.600,00*
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	0,00	0,00	755	*c) Transferències de capital*	*4.001.093,63*	*3.527.564,86*
696,698, 699	*g) Variació de les provisions d'inversions financeres*	*290.741,49*	*2.161.632,40*		**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**219.326,71**	**153.847,00**
668	*h) Diferències negatives*	*0,00*	*0,00*	770,771	*a) Beneficis procedents de l'immobilitzat*	*91.352,00*	*12.000,00*
	4. Transferències corrents	**1.412.989,40**	**754.993,24**	772	*b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici*	*125.143,54*	*136.679,14*
650	*a) Transferències corrents*	*1.336.222,45*	*645.266,02*	778	*d) Ingressos extraordinaris*	*681,96*	*0,00*
651	*b) Subvencions corrents*	*68.884,15*	*96.236,22*	779	*e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis*	*2.149,21*	*5.167,86*
655	*c) Transferències de capital*	*7.882,80*	*13.491,00*				
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**57.466,10**	**403.425,80**				
670,671	*a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat*	*0,00*	*15,01*				
678	*c) Despeses extraordinàries*	*5.309,48*	*164,56*				
679	*d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis*	*52.156,62*	*403.246,23*				
	TOTAL DEURE	10.625.285,61	11.897.622,36		TOTAL HAVER	12.464.827,01	11.108.412,69
	Estalvi	1.839.541,40			Desestalvi		789.209,67

Quadre de finançament

IV. QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	2020	2019	Fons obtinguts	2020	2019
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**8.724.869,37**	**8.208.704,17**	**1. Recursos procedents d'operacions de gestió**	**8.600.483,84**	**7.792.744,42**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	9.912,77		a) Vendes	13.962,07	24.663,36
b) Aprovisionaments	22.991,51	13.610,56	b) Augment d'existències de productes acabats i		
c) Serveis exteriors	2.502.798,35	2.576.970,34	en curs de fabricació		
d) Tributs	2.510,50	2.227,81	c) Impostos directes	2.230.447,48	669.770,28
e) Despeses de personal	4.231.710,45	4.016.720,06	d) Impostos indirectes	779.165,81	663.554,35
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.705.082,22	2.169.689,20
g) Transferències i subvencions	1.412.989,40	754.993,24	f) Transferències i subvencions	3.117.422,23	3.533.931,10
h) Despeses financeres	82.256,83	87.605,16	g) Ingressos financers	6.409,96	20.938,72
			h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos		
i) Altres pèrdues de gestió corrent	57.466,10	403.425,80	excepcionals	394.842,87	349.621,68
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	402.233,46	353.151,20	i) Provisions aplicades d'actius circulants	353.151,20	360.575,73
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**3.744.938,26**	**2.909.526,89**	**4. Cobraments pendents d'aplicació**	**0,00**	**0,00**
a) Destinats a l'ús general	675.434,11	1.188.355,77			
b) Immobilitzacions immaterials	11.112,77	21.892,25	**5. Transferències i Subvencions**	**4.000.998,83**	**3.527.564,86**
c) Immobilitzacions materials	2.808.391,38	1.169.278,87	a) Transferències Corrents		
d) Inversions gestionades			b) Subvencions Corrents		
e) Immobilitzacions financeres	250.000,00	530.000,00	c) Transferències de Capital	4.000.998,83	3.527.564,86
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**959.312,24**	**958.589,48**			
a) Empréstits i altres passius			**7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat**	**91.352,00**	**14.099,78**
b) Per préstecs rebuts	959.312,24	958.589,48	a) Destinats a l'ús general		2.099,78
c) Altres conceptes			b) Immobilitzacions immaterials		
			c) Immobilitzacions materials	91.352,00	
7. Provisions per riscos i despeses		**-374.839,32**	d) Immobilitzacions financeres		12.000,00
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		**0,00**
TOTAL APLICACIONS	13.429.119,87	11.701.961,22	TOTAL ORIGENS	12.692.834,67	11.334.409,08
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	736.285,20	367.572,16	EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2020		2019	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	9.912,77		3.299,85
2. Deutors	446.970,51	0,00	24.987,11	605.010,11
a) Pressupostaris	387.288,00			605.010,11
b) No pressupostaris	59.682,51		24.987,11	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	0,00	617.479,43	36.842,34	872.649,81
a) Pressupostaris		446.988,36		872.649,81
b) No pressupostaris		170.491,07	36.842,34	
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	5.000,00	0,00	0,00	0,00
a) Empréstits i altres emissions	5.000,00			
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris		161,86	7.602,72	
7. Tresoreria	0,00	560.701,65	1.043.955,44	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	451.970,51	1.188.255,71	1.113.387,61	1.480.959,77
TOTAL VARIACIONS		736.285,20		367.572,16

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i resultat econòmic-patrimoni

Concepte	2020	2019
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**-622.923,63**	**-339.957,74**
Subvencions Traspassades al resultat	125.143,54	136.679,14
Inversions liquidades	3.493.079,42	2.379.526,89
Deutes per periodificació fres. (4100)	-11.402,35	-1.467,59
Actius financers	250.000,00	530.000,00
Retorns de préstecs	964.312,24	958.589,48
Resultats de l'immobilitzat		-15,00
Variació d'estocs	-8.060,42	-3.299,85
Amortitzacions de l'any	-1.443.027,73	-1.417.865,40
Variació de les provisions	-568.880,48	-462.571,59
Pèrdues d'inversions financeres	-290.741,49	-2.161.632,40
Despeses extraordinàries	-5.309,48	-164,56
Modificació resultats exercicis anteriors	-42.893,25	-403.358,73
Regularització Assegurances Responsabilitat civil		-1.677,58
Regularitzacions de nòmina	681,96	
Altres	-436,93	-1.994,74
RESULTAT ECONOMICO-PATRIMONIAL	**1.839.541,40**	**-789.209,67**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

La disposició addicional quarta del Decret legislatiu del 18-9-2020 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, d'acord amb el previst.

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 2020, és el següent:

CAPITOL	31/12/2019	ALTES	BAIXES	31/12/2020
I. Inversions destinades a l'ús públic	27.960.624,97	675.434,11		28.636.059,08
II. Immobilitzacions immaterials	2.599.448,19	11.112,77	208,00	2.610.352,96
III. Immobilitzacions materials	45.723.015,85	2.807.988,65	223.900,42	48.307.104,08
V. Inversions financeres permanents	12.296.939,75	250.000,00		12.546.939,75
TOTAL	**88.580.028,76**	**3.744.535,53**	**224.108,42**	**92.100.455,87**
Amortització i provisió acumulada	46.435.187,83	1.962.825,95	224.108,42	48.173.905,36
Previsió depreciació financera	6.332.436,37	290.741,57		6.623.177,94
TOTAL NET	**35.812.404,56**	**1.490.968,01**	**0,00**	**37.303.372,57**

Nota: Els totals a 31 de desembre de 2019 i 2020 difereixen dels que es presenten en el balanç de situació.
Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per a 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 31/12/2019	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2020
Cartera de valors al llarg termini	12.296.939,75	250.000,00	-	12.546.939,75
Provisions	-6.332.436,36	-290.741,49	-	-6.623.177,85
Total	**5.964.503,39**	**-40.741,49**	-	**5.923.761,90**

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	-	6.673,06	-	6.673,06
Secnoa, SAU	24,00%	1.310.000,00	-551.250,00	758.750,00
Camprabassa	-	1.995,00	-	1.995,00
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	11.228.271,69	-6.071.927,85	5.156.343,84
Total	**-**	**12.546.939,75**	**-6.623.177,85**	**5.923.761,90**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Existències	22.712,16	32.624,93	-9.912,77
Total	**22.712,16**	**32.624,93**	**-9.912,77**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.162.601,69	611.066,94	551.534,75
Deutors per drets reconeguts. Tancats	363.327,22	354.325,92	9.001,30
Drets anul. per liquid. de cont. previ. i.directe	-157.613,22	-51.223,94	-106.389,28
Drets anul·lats per devolució d'ingressos	-75.067,41	-10.198,59	-64.868,82
Drets anul. per anul. liquid. Ingrés directe	-45.518,09	-12.465,60	-33.052,49
Drets anul. per insolv. i altres causes. In. direct	-665,33	-	-665,33
Drets anul. per ajornament i fracc. Ing. directe	-	-15.941,31	15.941,31
Devolució d'ingressos	75.067,41	10.198,59	64.868,82
Deutors per IGI transferit	117,78	171,24	-53,46
Formalització d'ingressos no pressupostaris	801,52	801,52	-
Altres deutors	111.990,71	52.254,74	59.735,97
Provisió per insolvències	-402.233,46	-353.151,20	-49.082,26
Total	**1.032.808,82**	**585.838,31**	**446.970,51**

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

El criteri del Comú en el 2020 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de dotar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2020.

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	14.423.171,87	PRESSUPOST CORRENTS	10.413.871,73
PRESSUPOSTAT TANCAT	517.084,00	PRESSUPOSTAT TANCAT	2.100.068,82
REINTEGRAMENT DE PAGAMENT		DEVOLUCIÓ D'INGRESSOS	3.098.996,46
	14.940.255,87		**15.612.937,01**
INGRESSOS PENDENTS D'APLICACIÓ	45.681,33	PAGAMENTS PENDENTS APLICACIÓ	5.881,88
CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	9.716.957,69	CREDITORS NO PRESSUPOSTARIS	9.716.957,69
DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	708.574,47	DEUTORS NO PRESSUPOSTARIS	636.394,43
ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	
TOTAL INGRESSOS	25.411.469,36	TOTAL PAGAMENTS	25.972.171,01
EXISTÈNCIES INICIALS	7.520.843,14	EXISTÈNCIES FINALS	6.960.141,49
TOTAL PAGAMENTS	**32.932.312,50**	**TOTAL COBRAMENTS**	**32.932.312,50**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	9.296,55	6.593,60	2.702,95
Andbanc Grup Agrícol Reig	743.819,39	99.788,00	644.031,39
Crèdit Andorrà	5.994.116,58	7.128.885,93	-1.134.769,35
Mora Banc	91.506,57	168.548,61	-77.042,04
Banc de Sabadell d'Andorra	57.526,45	53.297,13	4.229,32
Vallbanc	91.060,16	63.872,64	27.187,52
Varis	767,60	-142,77	910,37
Total	6.988.093,30	7.520.843,14	-532.749,84

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

De l'anàlisi de l'apartat es desprenen les següents observacions:

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 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Patrimoni	55.799.881,82	-	-	-	55.799.881,82
Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-13.226.400,02	-	-	-789.209,67	-14.015.609,69
Patrimoni Lliurat en cessió	-16.159.107,85	-	-	-	-16.159.107,85
Resultat de l'exercici	-789.209,67	1.839.541,40	-	789.209,67	1.839.541,40
Total	**25.625.164,28**	**1.839.541,40**	**-**	**-**	**27.464.705,68**

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 31/12/2019	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2020
Subv. de capital del sector públic	1.737.885,24	-	-	-73.947,79	1.663.937,45
Subv. de capital d'altres sectors	1.172.211,50	-	-	-51.195,75	1.121.015,75
Total	**2.910.096,74**	**-**	**-**	**-125.143,54**	**2.784.953,20**

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	**Interessos**	**81.000,00**	**-**	**81.000,00**	**74.191,88**	**-6.808,12**	**91,59%**
330	Interessos	81.000,00	-	81.000,00	74.191,88	-6.808,12	91,59%
34	**Altres despeses financeres**	**9.103,00**	**-**	**9.103,00**	**8.064,95**	**-1.038,05**	**88,60%**
349	Altres despeses financeres	9.103,00	-	9.103,00	8.064,95	-1.038,05	88,60%
3	**Despeses financeres**	**90.103,00**	**-**	**90.103,00**	**82.256,83**	**-7.846,17**	**91,29%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Passius financers**	**965.000,00**	**-**	**965.000,00**	**964.312,24**	**-687,76**	**99,93%**
910	Devolució de préstecs bancaris	965.000,00	-	965.000,00	964.312,24	-687,76	99,93%
9	**Passius financers**	**965.000,00**	**-**	**965.000,00**	**964.312,24**	**-687,76**	**99,93%**

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Préstec fora del sector públic**	**923.981,29**	**1.164.080,00**	**2.088.061,29**	**-**	**-2.088.061,29**	**-**
917	Préstec fora del sector públic	923.981,29	1.164.080,00	2.088.061,29	-	-2.088.061,29	-
9	**Passius financers**	**923.981,29**	**1.164.080,00**	**2.088.061,29**	**-**	**-2.088.061,29**	**-**

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 31/12/20	TOTAL 31/12/19			
I. Deute a llarg termini	11.677.122,45	1.371.419,28	13.048.541,73	13.342.925,65			
Préstecs entitats financeres	11.677.122,45	1.371.419,28	13.048.541,73	13.342.925,65			
Finançament amb proveïdors			0,00	0,00			
II. Deute a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%	s/40
52 Línies de crèdit	0,00		0,00	0,00			
TOTAL ENDEUTAMENT	11.677.122,45	1.371.419,28	13.048.541,73	13.342.925,65	57,60%	115,19%	s/200
% participació	100,00	24,00					
200% Ingressos	22.655.436,10		22.655.436,10	22.919.646,57	-1,15%	variació del sostre	
Càrrega financera	1.038.504,12	33.986,88	1.072.491,00	1.038.051,69	47,34%	9,47%	s/20
20% Ingressos	2.265.543,61		2.265.543,61	2.291.964,66			
40% Ingressos	4.531.087,22		4.531.087,22	4.583.929,31			

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 2020, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. 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 a 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	2017	2018	2019
Ingressos totals liquidats	11.529.659	11.699.875	10.973.841
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-137.650	-70.569	-12.000
Ajustaments	-77.448	-17.412	-21.633
Total	11.314.561	11.611.894	10.940.208
Mitjana base de càlcul	**11.288.888**		

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	***11.288.888***	***11.288.888***	
Endeutament bancari del Comú	11.677.122	11.677.122	
Endeutament entitats participades	1.377.847	1.673.899	
Endeutament total	**13.054.969**	**13.351.021**	
% sobre base de càlcul	**115,64%**	**118,27%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	1.038.504	1.038.504	
Càrrega financera entitats participades	47.534	47.534	
Càrrega financera total	**1.086.038**	**1.086.038**	
% sobre base de càlcul	**9,62%**	**9,62%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	272.763	495.567	
Endeutament a curt termini	**272.763**	**495.567**	
% sobre base de càlcul	**2,42%**	**4,39%**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	11.677.122	11.677.122
- Comptabilitzat a llarg termini	10.717.122	10.717.122
- Comptabilitzat a curt termini	960.000	960.000
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 31/05/2020 (24%)	1.083.074	1.156.322
- Comptabilitzat a llarg termini	1.083.074	1.156.322
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SECNOA, SA a curt termini a 31/05/2020 (24%)	272.763	495.567
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SA a 31/05/2020 (24%)	22.010	22.010
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	**13.054.969**	**13.351.021**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	74.192	74.192
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	964.312	964.312
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 31/05/2020 (24%)	21.917	21.917
Amortització préstecs de SECNOA, SA a 31/05/2020 (24%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SA a 31/05/2020 (24%)	25.617	25.617
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	**1.086.038**	**1.086.038**
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 31/05/2020 (24%)	272.763	495.567
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (8%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**272.763**	**495.567**

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 6.427 euros si es compara amb les quantitats disposades i en 302.480 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'immobilitzat, 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 13.547 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 272.763 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 495.567 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variació absoluta	Variació relativa
Creditors pressupostaris	2.622.940,07	2.175.951,71	446.988	17%
Creditors no pressupostaris	217.061,80	75.715,68	141.346	65%
Administracions públiques	36.411,83	33.585,80	2.826	8%
Altres creditors	(100,00)	394,56	(495)	495%
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	144.894,00	118.080,52	26.813	19%
Total	**3.021.207,70**	**2.403.728,27**	**617.479,43**	**20%**

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	31/12/2020	31/12/2019	Desv
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	**1.032.808,82**	**585.838,31**	**76,30%**
(+) Del pressupost corrent	958.805,05	559.752,85	
(+) De pressupostos tancats	363.327,22	326.009,16	
(+) D'operacions no pressupostaries	112.910,01	53.227,50	
(-) De cobrament dubtós	-402.233,46	-353.151,20	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	**3.021.207,70**	**2.403.728,27**	**25,69%**
(+) Del pressupost corrent	2.621.072,07	2.173.168,71	
(+) De pressupostos tancats	1.868,00	2.783,00	
(+) D'operacions no pressupostaries	398.267,63	227.776,56	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS	**6.960.141,49**	**7.520.843,14**	**-7,46%**
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	0,00	0,00	
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	4.971.742,61	5.702.953,18	
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)	**4.971.742,61**	**5.702.953,18**	**-12,82%**

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 LFC, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és 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.

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 2020 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 12/2020 de data 12 de febrer de 2020. Els corresponents al Comú d'Ordino, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- 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 despesa permesa, 17.996.773 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 23,0%.

El Tribunal de Comptes, el 13 de febrer de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Ordino, en la sessió del Consell de Comú del 19 de febrer de 2020, va aprovar el marc pressupostari del Comú d'Ordino per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 118,27%, 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, l'import liquidat ha estat de 11.745.441 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 11,13%, 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.

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

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

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

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

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

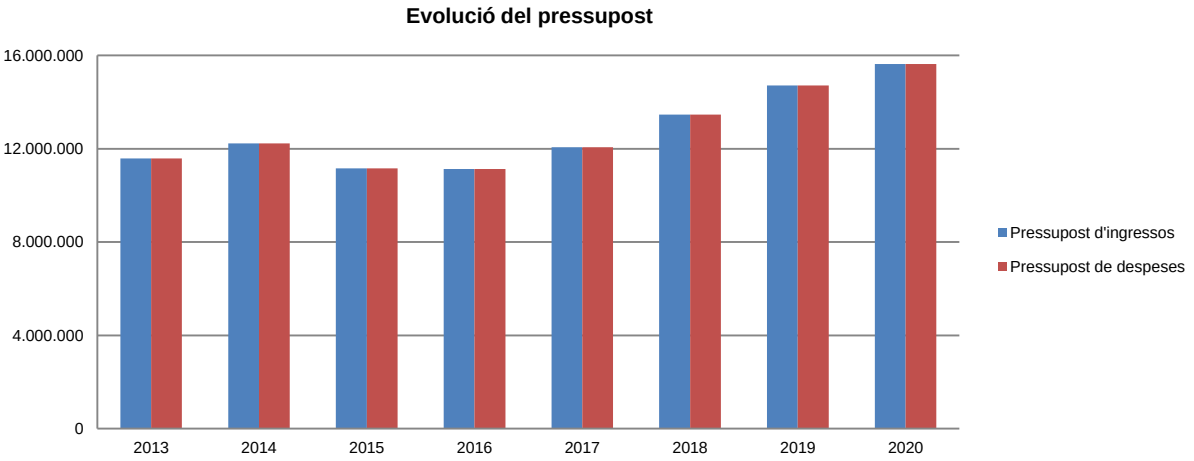
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	1.780.185	1.777.007	575.908	596.413	617.691	649.027	1.489.150	1.643.437
2. Impostos indirectes	75.000	92.401	150.000	249.000	250.000	250.000	200.000	517.240
3. Taxes i altres ingressos	2.216.173	2.288.174	2.367.798	2.410.709	2.382.499	2.303.561	2.371.413	2.568.121
4. Transferències corrents	1.377.125	1.378.000	1.451.448	3.168.212	2.976.733	3.620.887	4.165.184	4.340.388
5. Ingressos patrimonials	1.069.337	1.124.278	1.063.843	993.680	1.004.374	804.163	100.008	100.733
Ingressos corrents	***6.517.820***	***6.659.860***	***5.608.997***	***7.418.014***	***7.231.297***	***7.627.638***	***8.325.755***	***9.169.919***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.060.501	5.565.925	5.551.791	3.710.528	3.897.518	4.371.549	3.153.466	2.724.821
8. Actius financers	-	-	-	-	929.657	1.456.674	3.234.032	2.804.861
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	923.981
Ingressos de capital	***5.060.501***	***5.565.925***	***5.551.791***	***3.710.528***	***4.827.175***	***5.828.223***	***6.387.498***	***6.453.663***
Total ingressos	**11.578.321**	**12.225.785**	**11.160.788**	**11.128.542**	**12.058.472**	**13.455.861**	**14.713.253**	**15.623.582**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	4.133.066	4.181.310	4.174.700	4.106.106	4.036.180	4.195.419	4.355.747	4.623.958
2. Consum de béns corrents i serveis	2.192.084	2.161.266	2.172.517	2.522.965	2.391.657	2.630.864	3.165.122	3.718.155
3. Despeses financeres	405.500	178.200	194.101	118.200	118.300	93.800	93.974	90.103
4. Transferències corrents	546.409	569.149	554.545	670.743	685.160	707.555	710.912	737.703
Despeses corrents	***7.277.059***	***7.089.925***	***7.095.863***	***7.418.014***	***7.231.297***	***7.627.638***	***8.325.755***	***9.169.919***
6. Inversions reals	1.266.036	2.386.570	1.323.025	1.211.554	2.093.818	3.188.225	4.862.298	4.743.037
7. Transferències de capital	-	-	-	33.655	12.057	13.442	15.200	15.626
8. Actius financers	1.923.000	1.855.290	1.910.500	1.510.319	1.766.300	1.635.900	550.000	730.000
9. Passius financers	1.112.226	894.000	831.400	955.000	955.000	990.656	960.000	965.000
Despeses de capital	***4.301.262***	***5.135.860***	***4.064.925***	***3.710.528***	***4.827.175***	***5.828.223***	***6.387.498***	***6.453.663***
Total despeses	**11.578.321**	**12.225.785**	**11.160.788**	**11.128.542**	**12.058.472**	**13.455.861**	**14.713.253**	**15.623.582**

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

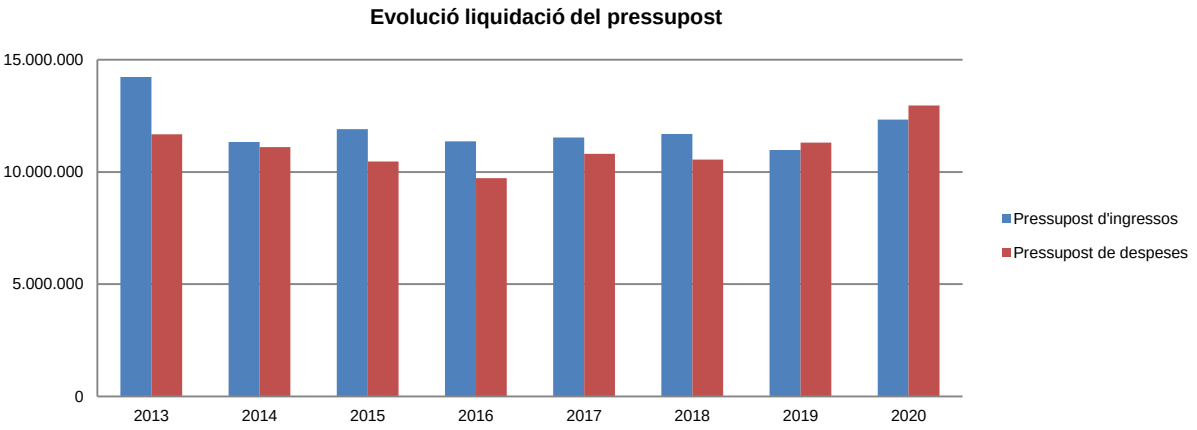
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017 (*)	Liquidat 2018 (*)	Liquidat 2019 (*)	Liquidat 2020 (*)
1. Impostos directes	3.315.261	559.766	930.072	566.913	606.402	647.422	669.770	2.230.447
2. Impostos indirectes	215.563	465.628	347.363	583.612	553.695	571.708	663.554	779.166
3. Taxes i altres ingressos	2.232.776	2.188.023	2.462.561	2.361.666	2.508.571	2.433.213	2.388.618	2.011.665
4. Transferències corrents	1.462.371	1.447.261	1.633.445	1.845.426	2.080.961	3.223.900	3.533.931	3.117.422
5. Ingressos patrimonials	1.159.881	1.072.289	1.056.991	1.083.734	933.752	101.903	176.317	105.777
Ingressos corrents	***8.385.852***	***5.732.967***	***6.430.432***	***6.441.351***	***6.683.381***	***6.978.146***	***7.432.190***	***8.244.477***
6. Alienació d'inversions	3.400	10.604	20.120	6.203	137.650	70.569	12.000	91.352
7. Transferències de capital	5.838.245	5.592.960	5.450.026	4.916.805	4.708.628	4.651.160	3.529.650	4.000.999
Ingressos de capital	***5.841.645***	***5.603.564***	***5.470.146***	***4.923.008***	***4.846.278***	***4.721.729***	***3.541.650***	***4.092.351***
Total ingressos	**14.227.497**	**11.336.531**	**11.900.578**	**11.364.359**	**11.529.659**	**11.699.875**	**10.973.840**	**12.336.828**

(*) 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 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	3.988.719	3.894.402	3.938.659	3.856.868	3.802.645	3.911.856	4.015.249	4.228.458
2. Consum de béns corrents i serveis	1.989.579	1.796.001	1.828.261	1.826.666	2.136.177	2.307.773	2.587.834	2.528.657
3. Despeses financeres	169.178	156.286	115.912	103.987	93.348	93.274	87.605	82.257
4. Transferències corrents	522.683	547.417	547.600	653.830	651.211	665.243	741.502	1.405.107
Despeses corrents	***6.670.159***	***6.394.106***	***6.430.432***	***6.441.351***	***6.683.381***	***6.978.146***	***7.432.190***	***8.244.479***
6. Inversions reals	1.071.452	1.777.268	1.139.592	754.891	1.395.163	1.833.067	2.379.527	3.493.079
7. Transferències de capital	-	-	-	8.655	12.057	13.259	13.491	7.883
8. Actius financers	1.884.884	2.006.925	1.937.500	1.572.784	1.766.300	772.238	530.000	250.000
9. Passius financers	2.056.518	935.881	957.113	942.029	952.022	952.860	958.590	964.312
Despeses de capital	***5.012.854***	***4.720.074***	***4.034.205***	***3.278.359***	***4.125.542***	***3.571.424***	***3.881.608***	***4.715.274***
Total despeses	**11.683.013**	**11.114.180**	**10.464.637**	**9.719.710**	**10.808.923**	**10.549.570**	**11.313.798**	**12.959.753**

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

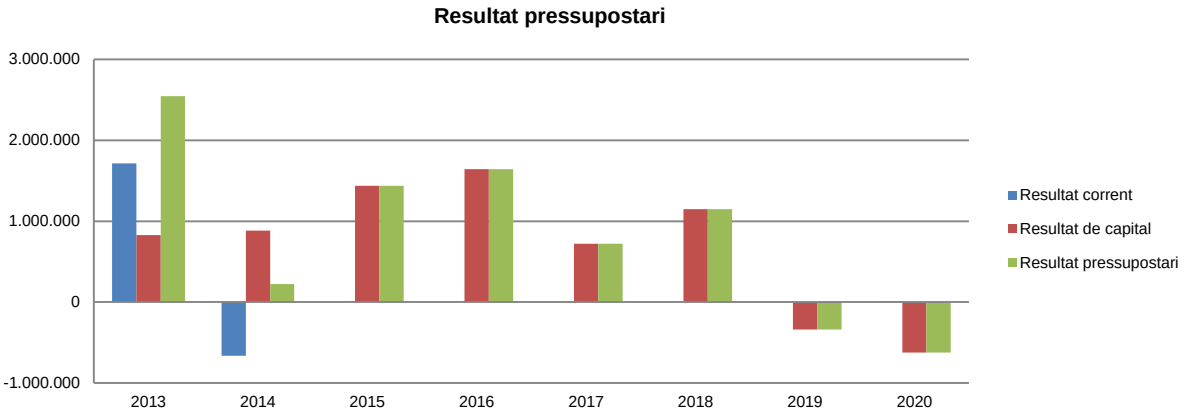


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos corrents	8.385.852	5.732.967	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146	7.432.190	8.244.477
Despeses corrents	6.670.159	6.394.106	6.430.432	6.441.351	6.683.381	6.978.146	7.432.190	8.244.479
Resultat corrent	**1.715.693**	**-661.139**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-2**
Ingressos de capital	5.841.645	5.603.564	5.470.146	4.923.008	4.846.278	4.721.729	3.541.650	4.092.351
Despeses de capital	5.012.854	4.720.074	4.034.205	3.278.359	4.125.542	3.571.424	3.881.608	4.715.274
Resultat de capital	**828.791**	**883.490**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**	**1.150.305**	**-339.958**	**-622.923**
Resultat pressupostari	**2.544.484**	**222.351**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**	**1.150.305**	**-339.958**	**-622.925**

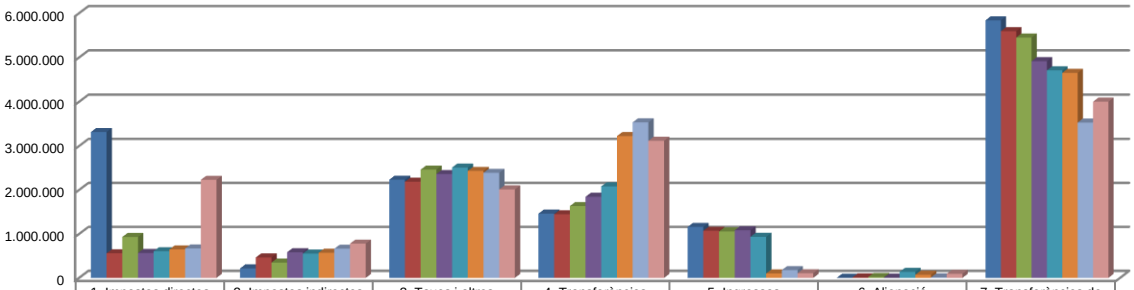
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

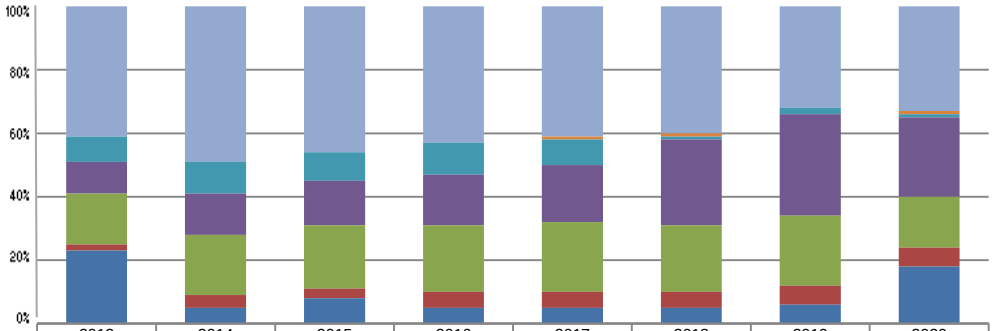
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	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
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
2020	2.230.447	779.166	2.011.665	3.117.422	105.777	91.352	4.000.999

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

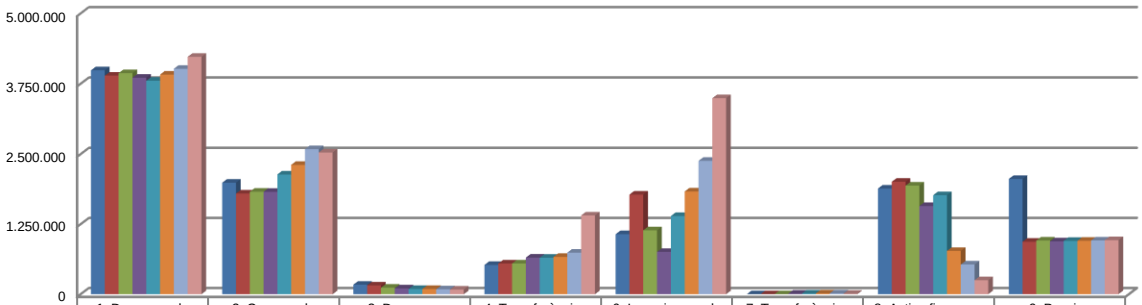
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Impostos directes	23%	5%	8%	5%	5%	5%	6%	18%
2. Impostos indirectes	2%	4%	3%	5%	5%	5%	6%	6%
3. Taxes i altres ingressos	16%	19%	20%	21%	22%	21%	22%	16%
4. Transferències corrents	10%	13%	14%	16%	18%	27%	32%	25%
5. Ingressos patrimonials	8%	10%	9%	10%	8%	1%	2%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	1%	1%	0%	1%
7. Transferències de capital	41%	49%	46%	43%	41%	40%	32%	33%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

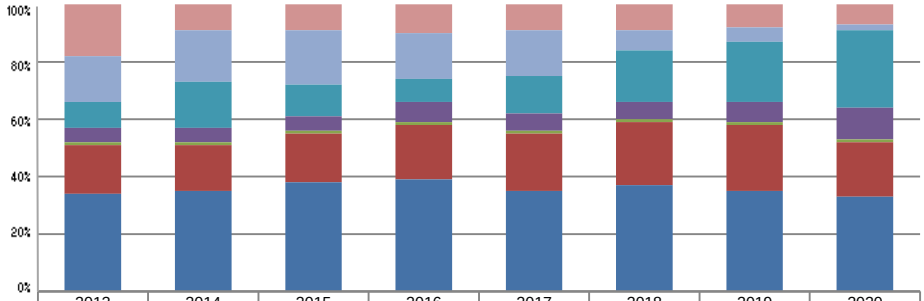
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2020	4.228.458	2.528.657	82.257	1.405.107	3.493.079	7.883	250.000	964.312

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	34%	35%	38%	39%	35%	37%	35%	33%
2. Consum de béns corrents i serveis	17%	16%	17%	19%	20%	22%	23%	19%
3. Despeses financeres	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	5%	5%	5%	7%	6%	6%	7%	11%
6. Inversions reals	9%	16%	11%	8%	13%	18%	21%	27%
7. Transferències de capital	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
8. Actius financers	16%	18%	19%	16%	16%	7%	5%	2%
9. Passius financers	18%	9%	9%	10%	9%	9%	8%	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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	14.227.497	11.336.531	11.900.578	11.364.359	11.529.659	11.699.875	10.973.840	12.336.828
Total despeses liquidades	11.683.013	11.114.180	10.464.637	9.719.710	10.808.923	10.549.570	11.313.798	12.959.753
Resultat pressupostari	**2.544.484**	**222.351**	**1.435.941**	**1.644.649**	**720.736**	**1.150.305**	**-339.958**	**-622.925**

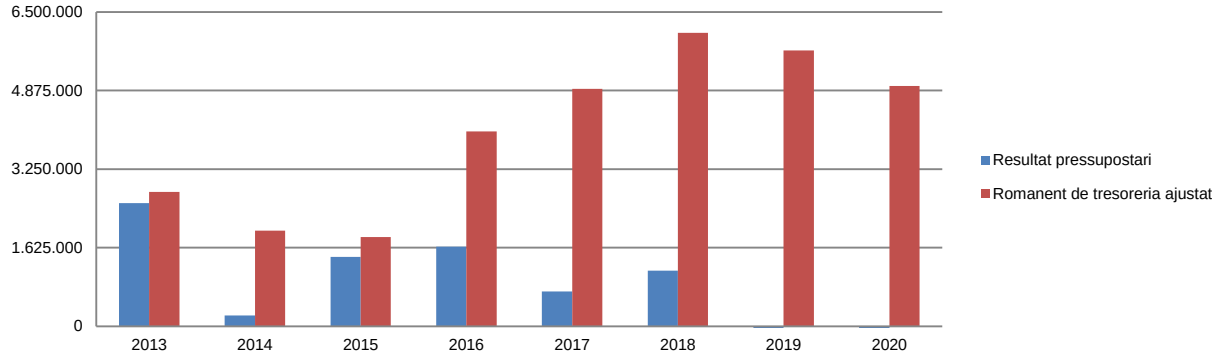
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	941.974	1.759.470	178.132	275.330	484.604	1.165.861	585.838	1.032.809
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.529.283	-732.958	-806.412	-908.027	-1.308.795	-1.575.524	-2.403.728	-3.021.208
3. (+) Fons líquids	3.365.277	949.270	2.475.462	4.665.297	5.733.407	6.476.888	7.520.843	6.960.141
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**2.777.968**	**1.975.782**	**1.847.182**	**4.032.600**	**4.909.216**	**6.067.225**	**5.702.953**	**4.971.742**
I. Romanent de tresoreria afectat	12.934.914	14.049.480	1.741.019	1.406.669	567.910	-	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-10.156.946	-12.073.698	106.163	2.625.931	4.341.306	6.067.225	5.702.953	4.971.742
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**2.777.968**	**1.975.782**	**1.847.182**	**4.032.600**	**4.909.216**	**6.067.225**	**5.702.953**	**4.971.742**

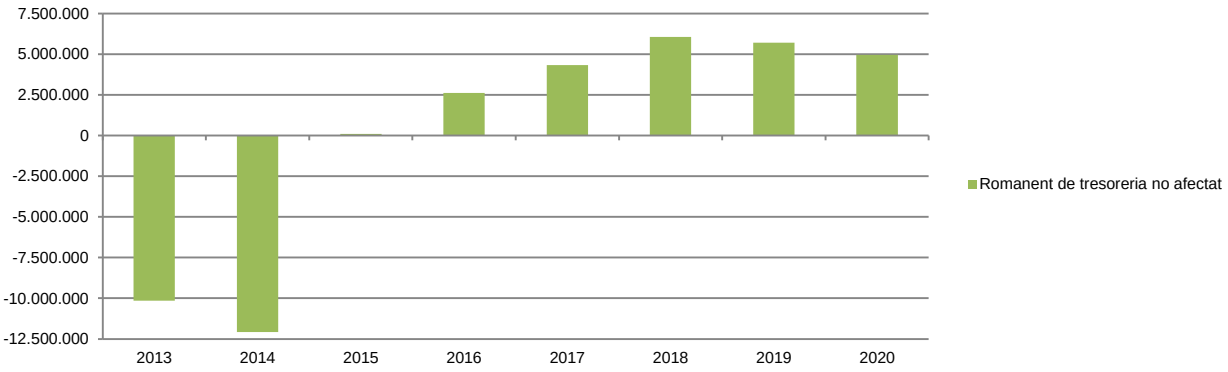
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



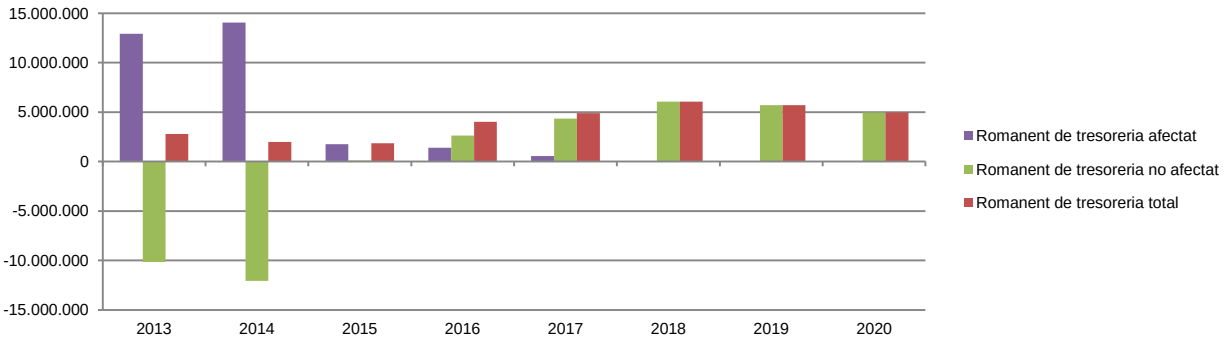
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

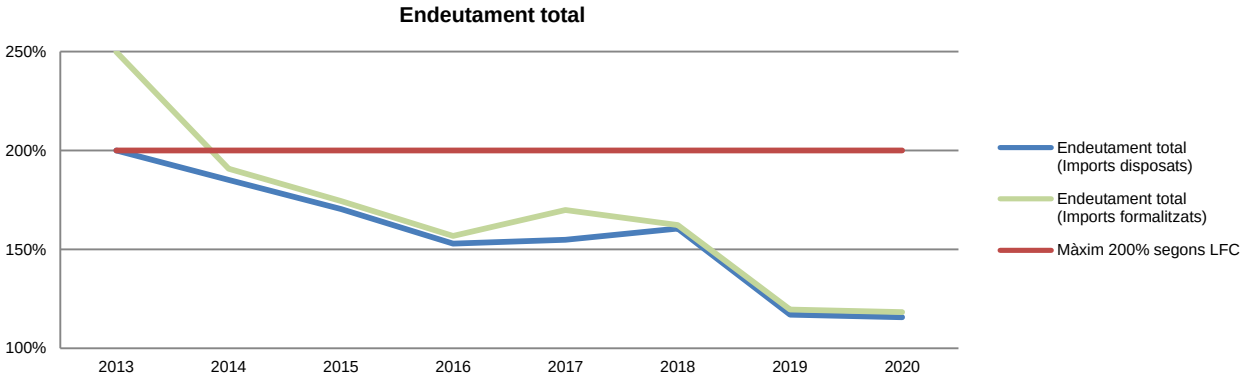


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

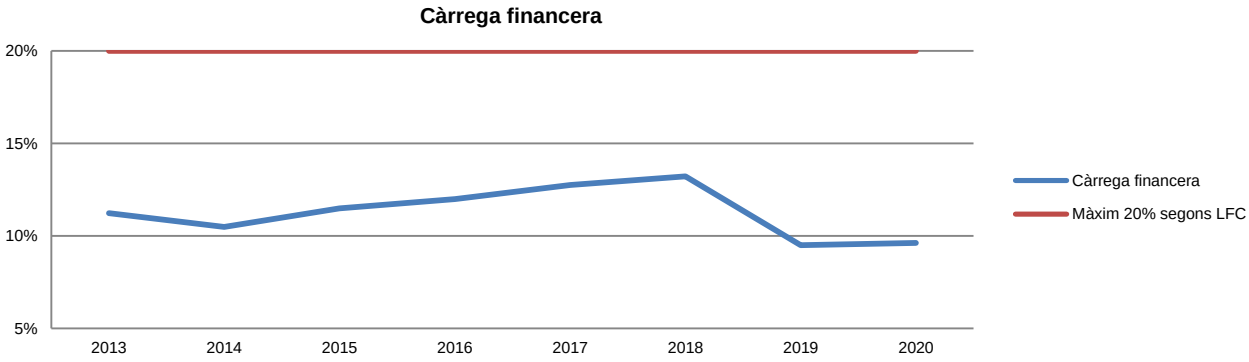
Quadre d'endeutament

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total base de càlcul	**10.294.524**	**11.490.662**	**11.893.829**	**12.435.509**	**11.487.294**	**11.495.535**	**11.435.303**	**11.288.888**
Endeutament bancari del Comú	18.349.641	17.460.245	16.446.935	15.504.906	14.552.884	13.600.024	12.641.435	11.677.122
Endeutament entitats participades	2.243.149	3.814.880	3.827.167	3.519.397	3.244.373	4.843.695	742.103	1.377.847
Endeutament total	**20.592.790**	**21.275.125**	**20.274.102**	**19.024.303**	**17.797.257**	**18.443.719**	**13.383.538**	**13.054.969**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**200,04%**	**185,15%**	**170,46%**	**152,98%**	**154,93%**	**160,44%**	**117,04%**	**115,64%**
Càrrega financera del Comú (*)	1.092.500	1.084.868	1.065.733	1.038.654	1.038.202	1.038.172	1.038.051	1.038.504
Càrrega financera entitats participades	63.724	118.948	300.186	453.372	425.842	481.616	47.141	47.534
Càrrega financera total	**1.156.224**	**1.203.816**	**1.365.919**	**1.492.026**	**1.464.044**	**1.519.788**	**1.085.192**	**1.086.038**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**11,23%**	**10,48%**	**11,48%**	**12,00%**	**12,74%**	**13,22%**	**9,49%**	**9,62%**
Endeutament a curt termini del Comú	9.712	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	2.243.149	1.148.160	1.332.010	385.106	438.310	1.950.033	187.692	272.763
Endeutament a curt termini	**2.252.861**	**1.148.160**	**1.332.010**	**385.106**	**438.310**	**1.950.033**	**187.692**	**272.763**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**21,88%**	**9,99%**	**11,20%**	**3,10%**	**3,82%**	**16,96%**	**1,64%**	**2,42%**

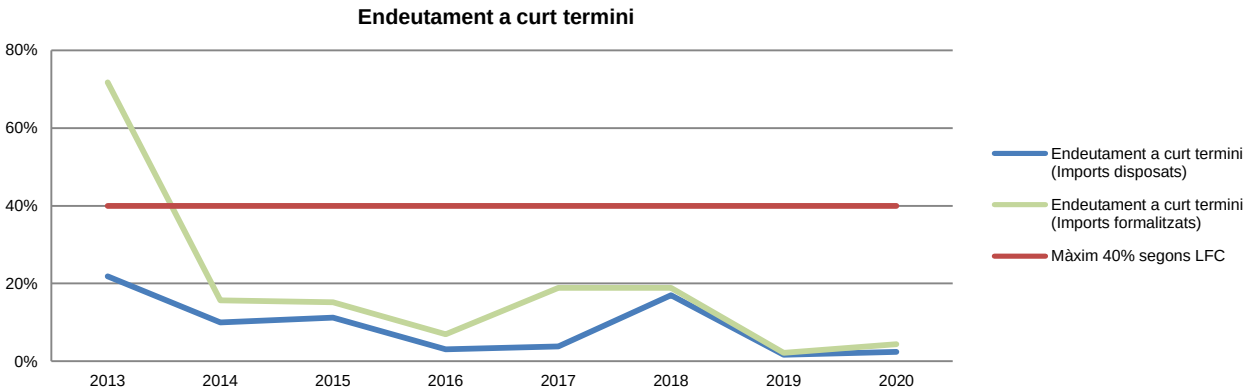
(*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha estat ajustada segons apartat 2.3.7 de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	6,2%	8,5%	8,3%	6,7%	22,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	101,7%	103,5%	97,4%	95,1%	91,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	82,2%	82,6%	72,4%	72,1%	67,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	39,7%	35,2%	37,1%	35,5%	32,6%
% 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	18,8%	19,8%	21,9%	22,9%	19,5%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,7%	6,0%	6,3%	6,6%	10,8%
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	7,8%	12,9%	17,4%	21,0%	27,0%
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	-14,6%	-14,2%	-13,7%	-12,9%	-11,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	40,5%	41,1%	32,7%	35,6%	42,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	30,9%	31,8%	31,2%	33,9%	40,7%

Ratis per habitants			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.810	4.828	4.937	5.110	5.197
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	730	760	740	728	966
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.021	2.239	2.137	2.214	2.494
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	3.955	3.686	3.736	2.619	2.512
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	44	38	36	18	18

Ratis de liquiditat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	3.123.047	3.962.187	5.146.701	4.774.129	4.037.843
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	267,6%	272,3%	303,0%	241,7%	201,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	250,4%	249,3%	255,4%	223,3%	174,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- De la mostra analitzada, el Comú ha reduït mitjançant transferència de crèdit per 16.396 euros, conceptes prèviament augmentats mitjançant transferència de crèdit, contravenint l'article 74.2.c) de la LFC. (nota 2.1.2)
- De la revisió efectuada, s'observa que s'han reconduït a l'exercici 2020 compromisos de despeses d'anys anteriors, els quals no compleixen les condicions regulades l'article 64 de la LFC. La incidència anterior es posa de manifest, almenys, en un compromís de l'exercici 2018 reconduït al 2020 per un import de 112.220 euros. (nota 2.1.2)

Altres observacions

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per a 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 28.038 euros. (nota 2.2.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 302.480 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 272.763 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 495.567 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)

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, per 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 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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

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 que s'hi contenen.

gmconsultors economistes · auditors

Informe d'auditoria emès per un auditor independent

A l'atenció de la Comissió Gestora de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, per encàrrec del Comú d'Ordino

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, en endavant la Mancomunitat, que comprenen la liquidació del pressupost de l'exercici 2020, el balanç al 31 de desembre de 2020, 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 2020 i dels resultats de les seves operacions i els fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Fonament de l'opinió 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

gmconsultors

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.

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.

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.

gmconsultors

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, 28 d'abril de 2021

p. 3

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Liquidació del pressupost
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2020

RESUM LIQUIDACIÓ PRESSUPOST 2020 – Veure annexos 2 i 3 per a més detall

	Pressupost 2020	Pressupost modificat 2020	Compromès 2020	Liquidat 2020	Liquidat 2019	% Liq./Prp. Modif.	%s/ant
Despeses corrents	367.900,40	367.900,40	289.167,58	286.725,95	245.445,92	77,94%	16,82%
Ingressos corrents	419.700,00	419.700,00	750.183,07	750.183,07	414.711,28	178,74%	80,89%
RTAT. OPERACIÓNS CORRENTS	51.799,60	51.799,60	461.015,49	463.457,12	169.265,36		
Inversions	948.110,00	948.110,00	651.237,87	216.487,60	209.359,72	22,83%	3,40%
Al.lienació d'inversions					0,00		
RTAT. OPERACIONS DE CAPITAL	-948.110,00	-948.110,00	-651.237,87	-216.487,60	-209.359,72		
Aportació Comú d'Ordino	700.000,00	700.000,00	250.000,00	250.000,00	530.000,00	35,71%	-52,83%
RESULTAT DE L'ANY	**-196.310,40**	**-196.310,40**	**59.777,62**	**496.969,52**	**489.905,64**		
Despesa corrent reconduïda		-22.205,46	-16.110,24	-12.620,26	-6.246,30	56,83%	102,04%
Despesa d'inversió reconduida		-564.210,79	-559.076,73	-530.957,59	-46.957,20	94,11%	1030,73%
Romanent de tresoreria aplicat	196.310,40	782.726,65					
RESULTAT PRESSUPOSTARI TOTAL	**0,00**	**0,00**	**-515.409,35**	**-46.608,33**	**436.702,14**		
Romanent tresoreria a 31/12/2019	797.139,17	797.139,17	797.139,17	797.139,17			
Romanent estimat a 31/12/2020	600.828,77	14.412,52	**281.729,82**	**750.530,84**			

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

Balanç

(Imports en euros)

ACTIU	2020	2019
A) Immobilitzat	**4.665.160,77**	**4.461.796,78**
I. Inversions destinades a l'ús general	*10.700,27*	*242.745,58*
1. Terrenys i béns naturals	-	-
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	79.314,42	476.325,70
5. Provisions	-68.614,15	-233.580,12
II. Immobilitzacions immaterials	*62.625,69*	*102.379,38*
1. Projectes d'inversió	-	-
3. Aplicacions informàtiques	198.768,47	198.768,47
6. Amortitzacions	-136.142,78	-96.389,09
III. Immobilitzacions materials	*4.591.834,81*	*4.116.671,82*
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.130.006,83	10.985.625,12
3. Utillatge i mobiliari	4.851,68	4.776,92
4. Altre immobilitzat	27.502,50	27.502,50
5. Amortitzacions	-7.570.526,20	-6.901.232,72
C) Actiu circulant	**1.273.520,15**	**909.197,36**
I. Existències	*56.506,76*	*61.980,56*
32. Altres aprovisionaments	56.506,76	61.980,56
II. Deutors	*436.368,95*	*117.348,88*
1. Deutors pressupostaris	414.696,29	127.605,30
2 Deutors no pressupostaris	1.061,20	191,25
4 Administracions públiques	36.450,04	-
6. Provisions	-15.838,58	-10.447,67
III. Inversions financeres temporals	*0*	*0*
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0	0
IV. Tresoreria	*780.644,44*	*729.867,92*
TOTAL ACTIU	**5.938.680,92**	**5.370.994,14**

PASSIU	2020	2019
A) Fons propis	**5.156.343,84**	**5.006.076,33**
I. Patrimoni	*9.411.561,67*	*9.161.561,67*
1. Patrimoni	9.411.561,67	9.161.561,67
III. Resultats d'exercicis anteriors	*-4.155.485,37*	*-3.819.937,89*
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.662.561,46	-4.327.013,98
IV. Resultats de l'exercici	*-99.732,46*	*-335.547,45*
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	***294.975,77***	***314.840,17***
E) Creditors a curt termini	**487.361,28**	**50.077,64**
III. Creditors	*487.361,28*	*50.077,64*
1. Creditors pressupostaris	432.594,63	23.023,92
2. Creditors no pressupostaris	40.529,02	19.002,70
4. Administracions públiques	743,75	793,03
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	13.493,88	7.257,99
TOTAL PASSIU	**5.938.680,89**	**5.370.994,14**

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019	Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019
	2. Aprovisionaments	**5.473,80**	**-2.295,33**		**1. Vendes i prestacions de serveis**	**385.800,32**	**405.511,10**
610	a) Consum de mercaderies	5.473,80	-4.722,88	700	*a) Vendes*	4.290,00	3.630,00
602	b) Consum d'altres materials		2.427,55	741	*b) Prestacions de serveis*	381.510,32	401.881,10
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**848.818,32**	**796.433,16**		**3. Ingressos de gestió ordinària**	**362.998,88**	**7.488,42**
	a) Despeses de personal	*87.484,57*	*86.915,02*		*a) Ingressos tributaris*	362.998,88	7.488,42
640	a1) Sous, salaris i similars	74.504,89	74.018,84	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	362.998,88	7.488,42
642	a2) Càrregues socials	12.979,68	12.896,18	744	a11) Contribucions especials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*544.081,20*	*563.930,62*		**4. Altres ingressos en gestió ordinària**	**1.389,81**	**1.711,76**
68	c1) Dotacions per amortitzacions	540.115,47	559.964,89		*c) Altres ingressos de gestió*	1.383,86	1.711,76
692	c2) Variació de provisions per a reparacions	3.965,73	3.965,73	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.383,86	1.711,76
	d) Variació de provisions de tràfic	*5.390,91*	*-543,91*	762	*g) Diferències positives de canvi*	5,95	
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	5.390,91	-543,91				
	e) Altres despeses de gestió	*211.116,32*	*145.176,66*		**5. Transferències i Subvencions**	**0,00**	**0,00**
62	e1) Serveis exteriors	211.020,32	145.080,58		*c) Transferències de capital*		
63	e2) Tributs	96,00	96,08				
	f) Despeses financeres i assimilables	*745,32*	*954,77*		**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**23.792,33**	**44.550,71**
669	f1) Per deutes	745,32	954,77		a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	0,00	0,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**19.421,68**	**671,61**		*b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici*	19.864,40	42.154,45
678	*a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat*		*15,51*		*e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis*	3.927,93	2.396,26
679	*c) Despeses extraordinàries*	*19.421,68*	*656,10*				
	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis						
	TOTAL DEURE	**873.713,80**	**794.809,44**		**TOTAL HAVER**	**773.981,34**	**459.261,99**
					Desestalvi	**99.732,46**	**335.547,45**

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

Quadre de finançament

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2020

Fons aplicats	2020	2019	Fons obtinguts	2020	2019
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**340.080,27**	**241.870,40**	**1. Recursos procedents d'operacions de gestió**	**764.564,61**	**428.099,12**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	5.473,80	-4.722,88	a) Vendes	4.290,00	3.630,00
b) Aprovisionaments		2.427,55	b) Augment d'existències de productes acabats i	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	211.020,32	145.080,58	en curs de fabricació		
d) Tributs	96,00	96,08	c) Impostos locals	0,00	0,00
e) Despeses de personal	87.484,57	86.915,02	d) Impostos indirectes	0,00	0,00
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus publics i contribucions	744.509,20	409.369,52
g) Transferències i subvencions	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	0,00	0,00
h) Despeses financeres	745,32	954,77	g) Ingressos financers	0,00	0,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent	19.421,68	671,61	h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	5.317,74	4.108,02
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	15.838,58	10.447,67	i) Provisions aplicades d'actius circulants	10.447,67	10.991,58
2. Pagaments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**	**2. Aportacions a fons patrimonial**	**250.000,00**	**530.000,00**
			a) Ampliacions a l'aportació	250.000,00	530.000,00
3. Despeses de formalització de deutes	**0,00**	**0,00**			
			3. Subvencions de capital	**0,00**	**0,00**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**747.445,19**	**256.316,92**			
a) Destinats a l'ús general			**4. Cobraments pendents d'aplicació**	**0,00**	**0,00**
b) Immobilitzacions immaterials					
c) Immobilitzacions materials	747.445,19	256.316,92	**5. Increments directes de patrimoni**	**0,00**	**0,00**
d) Inversions gestionades			a) En adscripció		
e) Immobilitzacions financeres			b) En cessió		
			c) Altres aportacions d'ens matrius		
5. Disminucions directes del patrimoni	**0,00**	**0,00**			
a) En adscripció			**6. Deutes a llarg termini**	**0,00**	**0,00**
b) En cessió			a) Empréstits i passius anàlegs		
			b) Préstecs rebuts		
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**0,00**	**0,00**	c) Altres conceptes		
a) Empréstits i altres passius					
b) Per préstecs rebuts			**7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat**	**0,00**	**0,00**
c) Altres conceptes			a) Destinats a l'ús general		
			b) Immobilitzacions immaterials		
7. Provisions per riscos i despeses	**0,00**	**0,00**	c) Immobilitzacions materials		
			d) Immobilitzacions financeres		
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
TOTAL APLICACIONS	1.067.525,46	498.187,32	TOTAL ORIGENS	1.014.564,61	958.099,12
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		459.911,80	EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	72.960,85	

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2020

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2020		2019	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències		5.473,80	4.722,88	0,00
2. Deutors	319.020,07	0,00	30.113,94	382,48
a) Pressupostaris	281.700,08		30.113,94	
b) No pressupostaris	869,95			382,48
c) Per administració de recursos d'altres ens	36.450,04			
3. Creditors	0,00	437.283,64	50.939,28	0,00
a) Pressupostaris		409.570,71	36.022,93	
b) No pressupostaris		27.712,93	14.916,35	
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	0,00	0,00	0,00
a) Empréstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Tresoreria	50.776,52	0,00	374.518,18	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	369.796,59	442.757,44	460.294,28	382,48
TOTAL VARIACIONS	72.960,85			459.911,80

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

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos generats segons el quadre de finançament

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2020

IV. Quadre de finançament.

En el quadre de finançament s'hi descriuen els recursos financers obtinguts en l'exercici, la seva aplicació o ús i també l'efecte que aquestes operacions han produït sobre el capital circulant.

La conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, d'acord amb l'article 1r, apartat 8.d) de la 4a part del PGCP, es configura de la següent manera:

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2020	2019
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	544.081,20	563.930,62
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
TOTAL	544.081,20	563.930,62

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2020	2019
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Resultats positius d'exercicis anteriors	3.927,93	2.396,26
4. Beneficis en l'alineació d'immobilitzat		
5. Aportacions a fons patrimonial	250.000,00	530.000,00
6. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-23.792,33	-44.550,71
TOTAL	230.135,60	487.845,55

	2020	2019
Excés d'orígens sobre aplicacions	-72.960,85	459.911,80
+ Inversions	747.445,19	256.316,92
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	544.081,20	563.930,62
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	230.135,60	487.845,55
Resultat econòmico patrimonial	-99.732,46	-335.547,45

	2020	2019
Recursos procedents d'operacions de gestió	764.564,61	428.099,12
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-340.080,27	-241.870,40
- Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	-544.081,20	-563.930,62
- Subvencions de capital rebudes		
- Resultats positius d'exercicis anteriors	-3.927,93	-2.396,26
- Resultats provinents de l'immobilitzat		
- Subvenció de capital traspassada al resultat	23.792,33	44.550,71
Resultat econòmico patrimonial	-99.732,46	-335.547,45

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Estat del romanent de tresoreria
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2020

III. Estat del romanent de tresoreria.

L'estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2020 es configura de la següent manera:

		2020	2019
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		**436.368,95**	**117.348,89**
(+) Del pressupost corrent	447.860,37		
(+) De pressupostos tancats	3.285,96		
(+) D'operacions no pressupostaries	1.061,20		
(-) De cobrament dubtós	-15.838,58		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		**487.361,28**	**50.077,64**
(+) Del pressupost corrent	432.594,63		
(+) De pressupostos tancats	0,00		
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostaries	54.766,65		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		**780.644,44**	**729.867,92**
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		729.652,11	797.139,17
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		**729.652,11**	**797.139,17**

D'acord amb l'article 82 de la Llei de les Finances Comunals, si el romanent és negatiu ha d'ésser absorbit amb un resultat positiu de tresoreria en la gestió de l'exercici següent, mitjançant una reducció de les despeses previstes per una quantia igual. Si no és possible aquesta reducció es pot concertar una operació de crèdit pel seu import consolidable a l'endeutament comunal.

Pel que fa a l'exercici 2020, el romanent de tresoreria és positiu de 729.652,11 €.

Tenint en compte els següents conceptes a 31 de desembre de 2020:

Romanent de tresoreria	729.652,11
Despesa compromesa, no liquidada i reconduïda al pressupost 2021	468.801,02
TOTAL Romanent disponible	**260.851,09**

Resta un romanent de tresoreria positiu de 260.851,09 € a disposar en exercicis futurs.

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat economicopatrimonial
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2020

II. Compte del resultat econòmic-patrimonial.

Resultat econòmic-patrimonial

	2020	2019	%Desv
A) DESPESES	**873.713,80**	**794.809,44**	**9,93%**
2 Aprovisionaments	5.473,80	-2.295,33	-338,48%
3.Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	848.818,32	796.433,16	6,58%
5.Pèrdues i despeses extraordinàries	19.421,68	671,61	2791,81%

B) INGRESSOS	**773.981,34**	**459.261,99**	**68,53%**
1.Vendes i prestacions de serveis	385.800,32	405.511,10	-4,86%
3.Ingressos de gestió ordinària	362.998,88	7.488,42	4747,47%
4.Altres ingressos de gestió ordinària	1.389,81	1.711,76	-18,81%
5. Transferències i Subvencions	0,00	0,00	
6.Beneficis i ingressos extraordinaris	23.792,33	44.550,71	-46,59%

RESULTAT DE L'EXERCICI	**-99.732,46**	**-335.547,45**	**-70,28%**

La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic-patrimonial es composa de la següent manera:

	2020	2019
RESULTAT PRESSUPOSTARI	**-46.608,33**	**436.702,14**
Inversions de l'exercici	747.445,19	256.316,92
Subvencions de capital traspassades a resultat	19.864,40	42.154,45
Variació d'estocs	-5.473,80	4.722,88
Periodificació factures per meritament		16.218,41
Modificacions exercicis anteriors	-15.493,75	1.740,16
Modificacions per ajornaments		
Variació provisions de tràfic	-5.390,91	543,91
Altres	5,94	-15,70
Aportacions de capital	-250.000,00	-530.000,00
Amortitzacions de l'any	-544.081,20	-563.930,62
RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL	**-99.732,46**	**-335.547,45**

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Estat de tresoreria
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2020

ESTAT DE TRESORERIA

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
4002+4003 D	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	615.646,21	430 H	PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	611.292,28
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	21.353,05	431 H	PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	106.868,59
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	20.615,54	41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES		472,474,56	ALTRES DEUTORS	114,73
472,474,56	ALTRES DEUTORS	9.884,28		ALTRES	
	TOTAL PAGAMENTS	667.499,08		TOTAL COBRAMENTS	718.275,60
	Existències finals	780.644,44		Existències inicials	729.867,92
	TOTAL DEURE	1.448.143,52		TOTAL HAVER	1.448.143,52

Els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers a 31 de desembre del 2020, han estat formulats i aprovats per la Comissió Gestora de la Mancomunitat en data 30 de març del 2021.

Josep Angel Mortés Pons
President

Signat electrònicament

Joaquim Anglada Torm
Interventor del Comú d'Ordino

Signat electrònicament

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 que s'hi contenen.

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 2020, 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 2020, 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 I. 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, 6 d'abril de 2021

Associació Festivals d'Ordino
Balanç de Situació
(Imports en euros)

Junta Directiva i
Assemblea General
06-04-2021

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Balanç abreujat a 31 de desembre de 2020 i 2019
(en euros)

	ACTIU	Notes	Exercici 31.12.2020	Exercici 31.12.2019
A)	ACTIUS NO CORRENTS		--	--
I	Immobilitzat intangible	5	--	--
II	Immobilitzat tangible	6	--	--
III	Inversions immobiliàries	7	--	--
IV	Immobilitzat financer	8	--	--
B)	ACTIUS CORRENTS		121.231,60	77.168,69
I	Altres actius no corrents en venda	10	--	--
II	Existències	9	--	--
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	1.815,25	2.309,32
IV	Inversions financeres a curt termini	8	--	--
V	Tresoreria	8	119.326,35	74.185,33
VI	Ajustaments per periodificació		90,00	674,04
	TOTAL ACTIU		121.231,60	77.168,69

	PASSIU	Notes	Exercici 31.12.2020	Exercici 31.12.2019
A)	PATRIMONI NET	11	111.143,42	62.024,02
I	Capital		--	--
II	Prima d'emissió		--	--
III	Reserves		162.024,02	184.019,55
IV	Instruments de capital propis		--	--
V	Resultats d'exercicis anteriors		--	--
VI	Resultat de l'exercici		(50.880,60)	(121.995,53)
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		10.088,18	15.144,67
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		--	--
II	Provisions a curt termini	13	--	--
III	Deutes a curt termini	12	--	214,45
IV	Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	12	--	--
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	12	3.373,18	2.580,22
VI	Ajustaments per periodificació	17	6.715,00	12.350,00
	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		121.231,60	77.168,69

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant del balanç abreujat a 31 de desembre de 2 2o. 0 0.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Francesca RIOS PASCUET
Vicepresidenta

Eva CHOY GUIU
Vocal

Joan CASAS RIOS
Vocal

Associació Festivals d'Ordino
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

Junta Directiva i
Assemblea General
06-04-2021

Comú d'Ordino

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Compte de pèrdues i guanys abreujat
de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020 i 2019
(en euros)

		Notes	Exercici 2020	Exercici 2019
I	INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1	Import net de la xifra de negocis		16.615,00	29.959,00
2	Altres ingressos d'explotació		2.640,00	5.405,78
	Total ingressos d'explotació	14	**19.255,00**	**35.364,78**
II	DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		--	--
2	Despeses de personal	14	--	(4.823,59)
	a) Sous, salaris i assimilats		--	(4.166,60)
	b) Càrregues socials		--	(656,99)
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	(69.858,03)	(152.082,65)
	Total despeses d'explotació		**(69.858,03)**	**(156.906,24)**
	RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(50.603,03)	(121.541,46)
III	INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1	Resultats financers		(0,01)	0,01
	Resultat financer		**(0,01)**	**0,01**
	RESULTAT DE LES OPERACIONS		(50.603,04)	(121.541,45)
IV	ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		(277,56)	(454,08)
	RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(50.880,60)	(121.995,53)
V	IMPOST SOBRE BENEFICIS	15	--	--
	RESULTAT DE L'EXERCICI		(50.880,60)	(121.995,53)

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 2020.

Josep Àngel MORTÉS PONS
President

Francesca ROS PASCUET
Vicepresidenta

Eva CHOY GUIU
Vocal

Joan CASAS ROS
Vocal

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Estat de canvis del patrimoni net abreujat

de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2020 i 2019

(en euros)

		Notes	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 31.12.2018		--	--	--	112.396,24	--	--	--	(28.376,69)	--	84.019,55
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2018 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
B)	Saldo ajustat a 01.01.2019		--	--	--	112.396,24	--	--	--	(28.376,69)	--	84.019,55
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(121.995,53)	--	(121.995,53)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III	Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	100.000,00	--	--	--	--	--	100.000,00
1	Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	100.000,00	--	--	--	--	--	100.000,00
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Altres moviments (detallar)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)		--	--	--	(28.376,69)	--	--	--	28.376,69	--	0,00
	- Traspàs resultat		--	--	--	(28.376,69)	--	--	--	28.376,69	--	0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	0,00
C)	Saldos a 31.12.2019		--	--	--	184.019,55	--	--	--	(121.995,53)	--	62.024,02
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
II	Ajustaments per errors 2017 i anteriors		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
D)	Saldo ajustat a 01.01.2020		--	--	--	184.019,55	--	--	--	(121.995,53)	--	62.024,02
I	Resultat de l'exercici		--	--	--	--	--	--	--	(50.880,60)	--	(50.880,60)
II	Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
III	Operacions amb socis i propietaris		--	--	--	100.000,00	--	--	--	--	--	100.000,00
1	Distribució de dividends		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
2	Ampliacions / reduccions de capital		--	--	--	100.000,00	--	--	--	--	--	100.000,00
3	Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
4	Altres moviments (detallar)		--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)		--	--	--	(121.995,53)	--	--	--	121.995,53	--	0,00
	- Traspàs resultat		--	--	--	(121.995,53)	--	--	--	121.995,53	--	0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior		--	--	--	--	--	--	--	--	--	0,00
E)	Saldos a 31.12.2020	11	--	--	--	162.024,02	--	--	--	(50.880,60)	--	111.143,42

Les notes 1 a 18 descrites en la memòria abreujada formen part integrant de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020.

Josep Àngel MORTÈS PONS
President

Francesc ROS PASCUET
Vicepresidenta

Eva CHOY GUIU
Vocal

Joan CASAS ROS
Vocal

7. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix 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, 1 de febrer del 2022

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 a l'informe de fiscalització dels comptes anuals d'aquest Comú, corresponent a l'exercici 2020 emès pel Tribunal i rebut en data 26 de gener del 2022.

1. Càlcul de l'endeutament comunal

En l'apartat 2.3.8, el Tribunal realitza una sèrie d'ajustaments dels ingressos liquidats en els exercicis 2017, 2018 i 2019, 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 6.427 euros si es compara amb les quantitats disposades i en 302.480 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 13.547 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.

La interpretació de la normativa, que cada any es realitza des d'aquest Comú, és que els imports a tenir en compte són els realment disposats, independentment dels límits de crèdit contractats, els quals no suposen cap mena de càrrega financera al Comú pel fet d'estar contractats.

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:

Comú d'Ordino

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.*

I en el mateix sentit, queda definitivament confirmat en la nova Llei 36/2021 de les finances comunals que ha entrat en vigor a partir de l'1 de gener del 2022 i que estableix en l'apartat 4 de l'article 51, el següent:

Capítol III. Endeutament

Article 51. Definició i modalitats

...

4. L'endeutament comunal comprèn:

...

c) Els saldos disposats de pòlisses de crèdit i d'altres operacions de tresoreria.

Tanmateix, tal com reflecteix la memòria descriptiva dels comptes anuals, 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 dels darrers comptes anuals tancats i auditats a 31/5/2020 i subministrada per la societat:

S'aplica l'establert a l'article 43 de la Llei 10/2003 de les finances comunals, al tractar-se d'una participació en la societat del 24%, i tot considerant els deutes amb proveïdors d'immobilitzat.

- *Pel que fa a l'apartat c) anterior, per les altres societats, l'endeutament es computa aquell que superi l'import dels fons propis de l'entitat participada proporcionalment al percentatge de participació en el seu capital social.*

Total deute Secnoa	8.875.705
Fons propis	3.161.458
Deute sobre fons propis	5.714.247
24% participació del Comú	1.371.419

Deute l/t préstecs	6.238.414
Deute c/t préstecs	759.497
Disposat pòlisses	1.762.364
Deute l/ proveïdors immobilitzat	115.430
TOTAL deute Secnoa	8.875.705

Atès l'exposat, des del Comú d'Ordino no es pot estar d'acord amb el dictamen del Tribunal en relació aquest punt.

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

Comú d'Ordino

Quedo a la seva disposició per qualsevol consulta al respecte i aprofito l'avinentesa per saludar-lo ben atentament.

Josep Àngel Mortés Pons (SIGNATURA)
Firmado digitalmente por Josep Àngel Mortés Pons (SIGNATURA)
Fecha: 2022.02.03 13:36:47 +01'00'

J. Àngel Mortés Pons
Cònsol major

Joaquím Anglada Torm (SIGNATURA)
Firmado digitalmente por Joaquím Anglada Torm (SIGNATURA)
Fecha: 2022.02.01 10:55:39 +01'00'

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 2020, del **COMÚ DE LA MASSANA**

Febrer de 2022

ÍNDEX

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

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

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

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

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

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

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

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

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

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

1.3. Marc jurídic

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

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

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que s'han considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no 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 director de finances i en el departament de comptabilitat en dependència directa de la comissió de finances, pressupost, administració, competències, transferències i comunicació. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
DESPESES:		**INGRESSOS:**	
1. Despeses de personal	4.153.460,42	1. Impostos directes	2.494.629,85
2. Consum de béns corrents i serveis	3.998.802,78	2. Impostos indirectes	850.000,00
3. Despeses financeres	55.904,56	3. Taxes i altres ingressos	2.681.856,29
4.Transferències corrents	937.079,92	4. Transferències corrents	5.972.701,19
		5. Ingressos patrimonials	274.656,37
Despeses corrents	***9.145.247,68***	***Ingressos corrents***	***12.273.843,70***
6. Inversions reals	3.128.596,02	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	2.277.332,81
8. Actius financers	1.461.500,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	815.832,81	9. Passius financers	-
Despeses de capital	***5.405.928,83***	***Ingressos de capital***	***2.277.332,81***
Total pressupost despeses	**14.551.176,51**	**Total pressupost ingressos**	**14.551.176,51**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

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

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

Estat de despeses del pressupost

	Pressupost Inicial	Incorporacions Romanents	Crèdits Extraordinaris	Suplements de Crèdits	Ampliacions de Crèdits	Generació de Crèdits	Baixes de crèdit	Transferències Positives	Transferències Negatives	Pressupost Actual
DESPESES DE PERSONAL	4.153.460,42	300,00	-	-	110.842,46	-	110.842,46	-	-	4.153.760,42
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	3.998.802,78	123.634,52	-	25.000,00	54.000,00	-	26.144,55	112.349,37	112.349,37	4.175.292,75
DESPESES FINANCERES	55.904,56	-	-	-	-	-	1.100,00	-	-	54.804,56
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	937.079,92	-	1.005.000,00	2.231,57	-	-	-	5.881,43	5.881,43	1.944.311,49
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	**9.145.247,68**	**123.934,52**	**1.005.000,00**	**27.231,57**	**164.842,46**	**-**	**138.087,01**	**118.230,80**	**118.230,80**	**10.328.169,22**
INVERSIONS REALS	3.128.596,02	1.142.894,40	37.000,00	295.698,87	-	-	256.151,00	-	-	4.348.038,29
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	**3.128.596,02**	**1.142.894,40**	**37.000,00**	**295.698,87**	**-**	**-**	**256.151,00**	**-**	**-**	**4.348.038,29**
ACTIUS FINANCERS	1.461.500,00	-	1.500.000,00	-	-	-	-	-	-	2.961.500,00
PASSIUS FINANCERS	815.832,81	-	-	-	1.100,00	-	-	-	-	816.932,81
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	**2.277.332,81**	**-**	**1.500.000,00**	**-**	**1.100,00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**3.778.432,81**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**14.551.176,51**	**1.266.828,92**	**2.542.000,00**	**322.930,44**	**165.942,46**	**-**	**394.238,01**	**118.230,80**	**118.230,80**	**18.454.640,32**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

	Pressupostat 2020	Executat 2020	% Execució	Pressupostat 2019	Executat 2019	% Execució
IMPOSTOS DIRECTES	2.496.861,42	3.099.713,58	124,14%	2.358.218,34	2.696.411,89	114,34%
IMPOSTOS INDIRECTES	884.000,00	2.319.835,52	262,42%	1.244.433,89	1.811.322,03	145,55%
TAXES I ALTRES INGRESSOS	2.782.259,61	3.495.760,94	125,64%	2.696.594,66	3.535.046,59	131,09%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	5.972.701,19	6.012.165,15	100,66%	5.926.799,96	5.785.516,69	97,62%
INGRESSOS PATRIMONIALS	274.656,37	290.037,31	105,60%	230.491,17	280.625,32	121,75%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	**12.410.478,59**	**15.217.512,50**	**122,62%**	**12.456.538,02**	**14.108.922,52**	**113,27%**
AL·LINEACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	0,00		212.030,61	217.760,61	
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	2.277.332,81	2.278.337,47	100,04%	2.272.494,51	2.272.587,50	100,00%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	**2.277.332,81**	**2.278.337,47**	**100,04%**	**2.484.525,12**	**2.490.348,11**	**100,23%**
ACTIUS FINANCERS	3.766.828,92	0,00	0,00%	4.442.517,06	0,00	
PASSIUS FINANCERS	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	**3.766.828,92**	**0,00**	**0,00%**	**4.442.517,06**	**0,00**	
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**18.454.640,32**	**17.495.849,97**	**94,80%**	**19.383.580,20**	**16.599.270,63**	**85,64%**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	Pressupostat 2020	Executat 2020	% Execució	Pressupostat 2019	Executat 2019	% Execució
DESPESES DE PERSONAL	4.153.760,42	3.624.128,64	87,25%	3.983.355,87	3.678.154,55	92,34%
CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	4.175.292,75	3.410.088,17	81,67%	4.204.108,40	3.820.447,08	90,87%
DESPESES FINANCERES	54.804,56	51.464,86	93,91%	61.552,59	56.853,77	92,37%
TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.944.311,49	1.791.647,43	92,15%	948.608,04	947.795,35	99,91%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	**10.328.169,22**	**8.877.329,10**	**85,95%**	**9.197.624,90**	**8.503.250,75**	**92,45%**
INVERSIONS REALS	4.348.038,29	2.699.997,02	62,10%	6.513.267,29	4.178.123,54	64,15%
TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00		0,00	0,00	
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	**4.348.038,29**	**2.699.997,02**	**62,10%**	**6.513.267,29**	**4.178.123,54**	**64,15%**
ACTIUS FINANCERS	2.961.500,00	2.961.500,00	100,00%	2.861.500,00	2.861.500,00	100,00%
PASSIUS FINANCERS	816.932,81	816.837,47	99,99%	811.188,01	811.087,50	99,99%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	**3.778.432,81**	**3.778.337,47**	**100,00%**	**3.672.688,01**	**3.672.587,50**	**100,00%**
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**18.454.640,32**	**15.355.663,59**	**83,21%**	**19.383.580,20**	**16.353.961,79**	**84,37%**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.2.1. Impostos directes

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

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

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

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

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

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

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

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

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

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

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

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

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre:

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

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2020, d'un total de 8.044.145 euros.

2.2.7. Despeses de personal

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

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

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

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

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

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

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

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

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

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

2.2.10. Inversions reals

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

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

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

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

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

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

2.1.11. Actius financers de despeses

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

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

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

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

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019	Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	**1. Reducció d'existencies de productes acabats i en curs de fabricació**				**1.Vendes i prestacions de serveis**	**2.116.120,32**	**1.648.662,71**
	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	2.116.120,32	1.648.662,71
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	**14.040.280,98**	**10.125.608,47**	71	**2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació**		
	a) Despeses de personal	*3.624.128,64*	*3.678.154,55*				
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.043.675,89	3.084.621,60		**3.- Ingressos de gestió ordinària**	**6.266.942,99**	**5.310.510,56**
642, 644	a2) Càrregues socials	580.452,75	593.532,95		*a) Ingressos tributaris*	*6.266.942,99*	*5.310.510,56*
645	*b) Prestacions socials*			720	a1) Impostos estatals		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	*3.154.863,48*	*3.028.430,27*	725	a2) Impostos locals	3.089.713,58	2.697.317,88
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.190.461,00	2.176.218,84	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	2.319.855,52	1.811.322,03
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	964.402,48	852.211,43	732	a4) Impostos especials		
	d) Variació de provisions de tràfic	*115.541,58*	*28.010,34*	733	a5) Impost sobre construcció instal.lació i obres		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	115.541,58	28.010,34	735	a7) Cànon STA/FEDA		
	e) Altres despeses de gestió	*3.388.943,42*	*3.808.582,64*	739	a8) Altres impostos		
62	e1) Serveis exteriors	3.387.332,92	3.806.971,64	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	837.249,74	702.190,69
63	e2) Tributs	1.610,50	1.611,00	743	a10) Taxes fiscals		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent			744	a11) Contribucions especials	10.144,15	9.679,96
	f) Despeses financeres i assimilables	*51.464,86*	*57.209,67*	729	*b) Cotitzacions socials*		
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	51.464,86	57.209,67		**4.- Altres ingressos en gestió ordinària**	**1.874.775,65**	**1.141.482,17**
				773	a) Reintegraments		
				78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres				*c) Altres ingressos de gestió*	*1.676.511,37*	976.642,57
				775,776,777	c1) Ingressos accesoris i altres de gestió corrent	646.163,41	976.642,57
696, 698,699 (796) (798) (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	3.705.339,00	-474.779,00	790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	1.030.347,96	

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019	Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019
				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	**1.796.647,43**	**942.795,35**	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*198.264,28*	*164.839,60*
650	a) Transferències corrents	1.796.647,43	942.795,35		f1) Altres interessos	961,78	11.202,10
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	197.302,50	153.637,50
655	c) Transferències de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital						
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	**166.248,51**	**1.117.390,72**		**5.- Transferències i subvencions**	**8.290.502,62**	**8.058.104,19**
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat			750	a) Transferències corrents	6.012.165,15	5.785.516,69
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	b) Subvencions corrents		
678	c) Despeses extraordinàries		1.032.380,42	755	c) Transferències de capital	2.278.337,47	2.272.587,50
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	166.248,51	85.010,30		**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**339,04**	**374.837,66**
				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	1,42	0,89
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	337,62	4.209,49
	Total Deure	**16.003.176,92**	**12.185.794,54**		**Total Haver**	**18.548.680,62**	**16.533.597,29**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**2.545.503,70**	**4.347.802,75**				

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019	Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019
				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	**1.796.647,43**	**942.795,35**	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*198.264,28*	*164.839,60*
650	a) Transferències corrents	1.796.647,43	942.795,35		f1) Altres interessos	961,78	11.202,10
651	b) Subvencions corrents			766	f2) Beneficis per inversions financeres	197.302,50	153.637,50
655	c) Transferències de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital						
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	**166.248,51**	**1.117.390,72**		**5.- Transferències i subvencions**	**8.298.502,62**	**8.058.104,19**
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat			750	a) Transferències corrents	6.012.165,15	5.785.516,69
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	b) Subvencions corrents		
678	c) Despeses extraordinàries		1.032.380,42	755	c) Transferències de capital	2.278.337,47	2.272.587,50
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	166.248,51	85.010,30		**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**339,04**	**374.837,66**
				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	1,42	0,89
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	337,62	4.209,49
	Total Deure	**16.003.176,92**	**12.185.794,54**		**Total Haver**	**18.548.680,62**	**16.533.597,29**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**2.545.503,70**	**4.347.802,75**				

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	
Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	2.545.503,70
1.Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	3.154.663,46
2.Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	3.769.664,00
3.Despeses derivades d'interessos diferits	
4.Amortització de despeses de formalització de deutes	
5.Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	1.030.347,96
6.Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	0,00

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	
1.Excessos de provisions d'immobilitzat	1.114.692,96
2.Excessos de provisions per a riscos i despeses	0,00
3.Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	0,00
4.Beneficis procedents de l'immobilitzat material	0,00
5.Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	2.276.337,47

Recursos aplicats a les operacions	7.127.366,71

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari amb resultat economicopatrimonial

Resultat Pressupostari	**2.140.186,38**
Dotacions per amortitzacion d'immobilitzat i variació de fons de provisió per a reparacions	-3.154.663,46
Variació de provisions de tràfic	-3.928.563,61
Periodificacions despeses financeres exercici actual	0,00
Periodificacions despeses financeres exercici anterior	0,00
Periodificacions despeses corrents exercici actual	45.656,20
Periodificacions despeses corrents exercici anterior	-46.505,55
Pèrdues i despeses extraordinàries	-166.246,51
Obligacions reconegudes capítol 6, Inversions reals	2.699.997,02
Obligacions reconegudes capítol 8, Actius Financers	2.961.500,00
Obligacions reconegudes capítol 9, Passius Financers	616.637,47
Meritament Factures , MERFAC	-156,75
Meritament Factures , MERFAC/	15.614,10
Excessos de provisions per a riscos i despeses	1.136.050,99
Beneficis i ingressos extraordinaris	3.439,95
Ingressos ajornats i/o Fraccionats	-15.106,24
Ajustaments OPD, OPDCER,a justificar	37.465,73
Resultat de l'exercici	**2.545.503,70**

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions immaterials

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Immobilitzacions materials

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Despeses de recerca i desenvolupament

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

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

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

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

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

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

De la revisió realitzada en destaca la següent observació:

Sobrevaloració de la inversió financera de la societat EMAP

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

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

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

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

2.3.3. Deutors

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

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

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

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Estat de les existències de tresoreria

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

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

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

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

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

2.3.6. Fons propis

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

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

2.3.7. Provisions per a riscos i despeses

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

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

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

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

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

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

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

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

HBLE. COMÚ DE LA MASSANA - 2020

COMÚ DE LA MASSANA

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

SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA*

E.M.A.P,SAU (participació 100%)

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

VALLNORD (participació 66,67%)

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

TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	- 14.508.131,80	- 14.275.131,77	- 15.697.291,77

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

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2020, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

Concepte	2017	2018	2019
Ingressos totals liquidats	14.291.060	16.622.781	16.599.271
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-217.761
Ajustaments	-	-	-
Total	14.291.060	16.622.781	16.381.510
Mitjana base de càlcul	**15.765.117**		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***15.765.117***	***15.765.117***	
Endeutament bancari del Comú	4.613.975	4.613.975	
Endeutament entitats participades	9.670.806	11.084.106	
Endeutament total	**14.284.781**	**15.698.081**	
% sobre base de càlcul	**90,61%**	**99,57%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	856.703	856.703	
Càrrega financera entitats participades	730.046	730.046	
Càrrega financera total	**1.586.749**	**1.586.749**	
% sobre base de càlcul	**10,06%**	**10,06%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.117.087	3.530.387	
Endeutament a curt termini	**2.117.087**	**3.530.387**	
% sobre base de càlcul	**13,43%**	**22,39%**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	4.613.975	4.613.975
- Comptabilitzat a llarg termini	3.791.315	3.791.315
- Comptabilitzat a curt termini	822.660	822.660
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini (100%)	5.023.876	5.023.876
- Comptabilitzat a llarg termini	4.626.898	4.626.898
- Comptabilitzat a curt termini	396.978	396.978
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini (100%)	2.117.087	3.530.387
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU (100%)	2.498.179	2.498.179
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (66,66%)	-	-
Proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (66,66%)	31.664	31.664
Total endeutament	**14.284.781**	**15.698.081**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	39.866	39.866
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	816.837	816.837
Despeses financeres d'EMAP, SAU (100%)	195.447	195.447
Amortització préstecs d'EMAP, SAU (100%)	353.517	353.517
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU (100%)	169.416	169.416
Despeses financeres de VALLNORD, SA (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA (66,66%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de VALLNORD, SA (66,66%)	11.666	11.666
Total càrrega financera	**1.586.749**	**1.586.749**
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini (100%)	2.117.087	3.530.387
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**2.117.087**	**3.530.387**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

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

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	IMPORTS		
1 (+) Drets Pendents de cobrament		2.396.650,82	
(+) del pressupost corrent	1.681.826,99		
(+) de pressupost tancats	651.318,35		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
De Recursos d'altres ens públics	0,00		
(+) d'operacions no pressupostàries	431.875,98		
(-) de cobrament dubtós	-368.383,13		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	12,63		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		4.004.498,48	
(+) del pressupost corrent	3.728.255,72		
(+) de pressupostos tancats	0,00		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
De recursos d'altres organismes públics	46.739,86		
(+) d'operacions no pressupostàries	229.502,94		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-0,04		
3 (+) Fons líquids		10.640.098,90	
I Romanents de tresoreria afectat			14.947,31
II Romanent de tresoreria no afectat			9.017.303,93
III Romanent de tresoreria total (1 - 2 + 3) / (I + II)		9.032.251,24	9.032.251,24
(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS			

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

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

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

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és 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 14.947 euros corresponent a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP i d'un excés del cos de voluntaris de la natura.

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

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

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

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

Càlcul del romanent de tresoreria i romanent de tresoreria no afectat

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

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

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

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

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

Manca de publicació d'adjudicacions al BOPA

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

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

Contractes no formalitzats

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

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

Acta de recepció dels subministraments

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

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

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2020 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 12/2020 de data 12 de febrer de 2020. Els corresponents al Comú de La Massana, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari, eren:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 93,2% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, de 34.443.937 euros.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 5,7%.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua.
- Plans de protecció forestal, camins, espais naturals i parcs naturals.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Prevenció de la contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

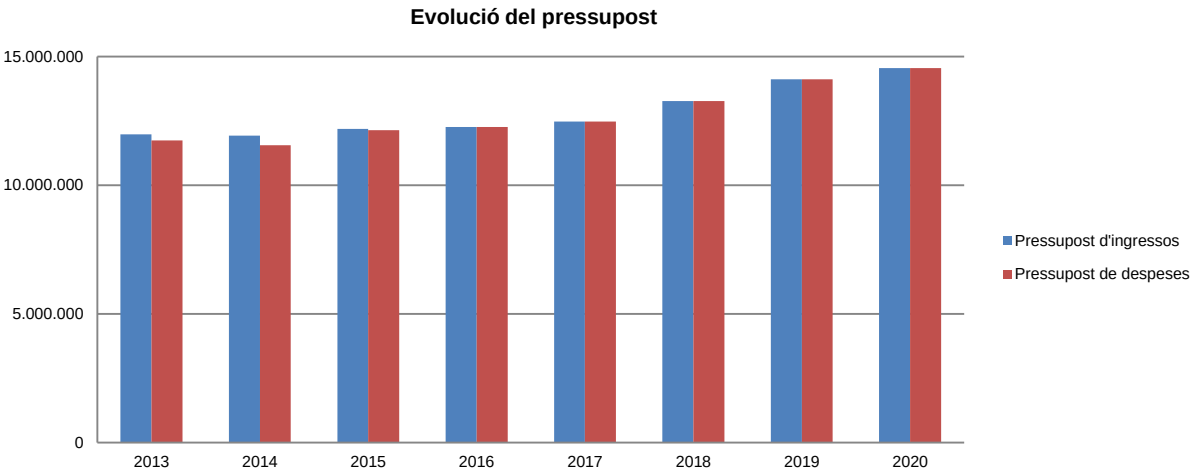
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	1.734.700	1.955.069	1.943.147	1.950.000	2.015.000	2.268.864	2.358.218	2.494.630
2. Impostos indirectes	325.500	330.000	360.000	500.000	550.000	569.081	850.000	850.000
3. Taxes i altres ingressos	1.831.630	2.138.435	2.104.049	1.956.800	1.948.613	2.360.690	2.480.970	2.681.856
4. Transferències corrents	1.687.308	1.703.112	1.748.391	5.389.596	5.575.546	5.628.733	5.926.800	5.972.701
5. Ingressos patrimonials	702.354	59.204	61.531	84.158	128.626	182.117	230.491	274.656
Ingressos corrents	***6.281.492***	***6.185.820***	***6.217.118***	***9.880.554***	***10.217.785***	***11.009.485***	***11.846.479***	***12.273.844***
7. Transferències de capital	5.691.830	5.744.446	5.973.564	2.386.848	2.261.506	2.266.777	2.272.495	2.277.333
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***5.691.830***	***5.744.446***	***5.973.564***	***2.386.848***	***2.261.506***	***2.266.777***	***2.272.495***	***2.277.333***
Total ingressos	**11.973.322**	**11.930.266**	**12.190.682**	**12.267.402**	**12.479.290**	**13.276.261**	**14.118.974**	**14.551.177**

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

Resum pressupost inicial de despeses

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

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

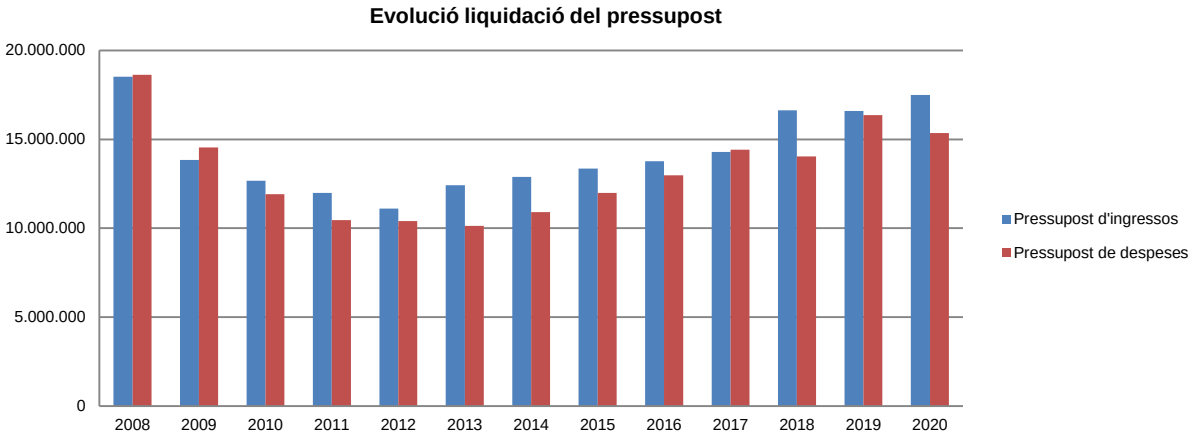
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Impostos directes	2.002.647	1.924.244	1.940.069	2.195.569	2.282.651	2.693.046	2.696.412	3.099.714
2. Impostos indirectes	370.878	1.171.797	1.401.674	1.352.561	1.555.471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

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

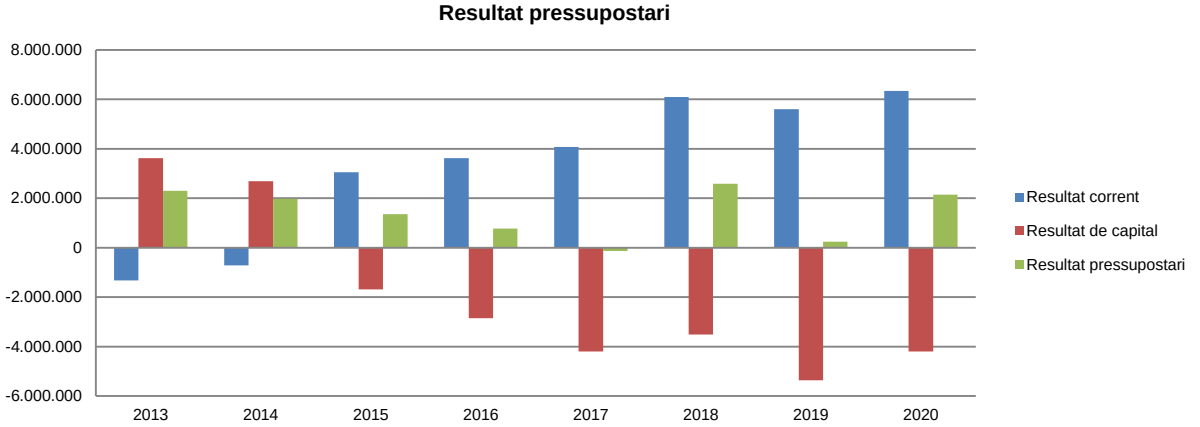


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

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

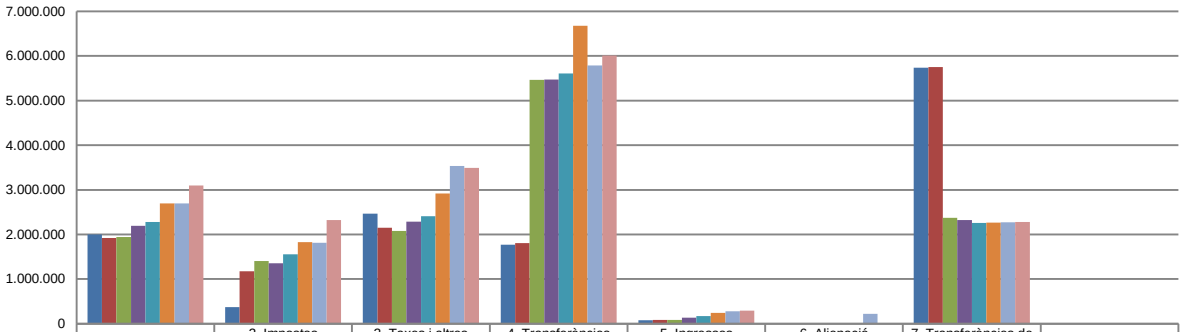
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

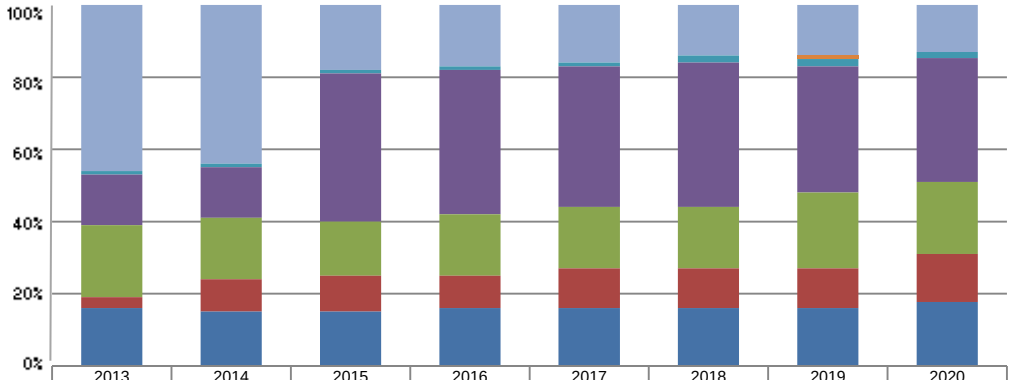
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	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
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	-
2020	3.099.714	2.319.836	3.495.761	6.012.165	290.037	-	2.278.337	-

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

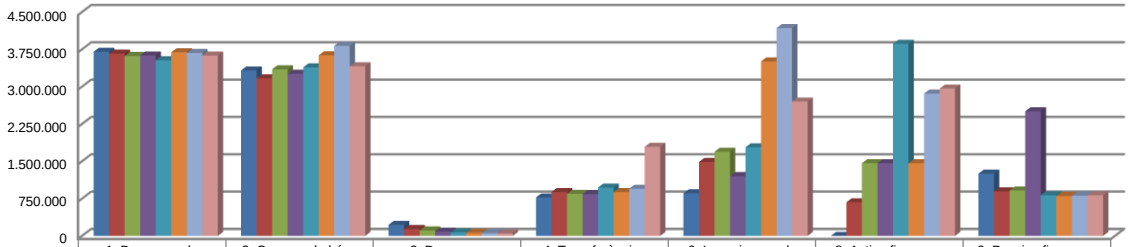
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Impostos directes	16%	15%	15%	16%	16%	16%	16%	18%
2. Impostos indirectes	3%	9%	10%	9%	11%	11%	11%	13%
3. Taxes i altres ingressos	20%	17%	15%	17%	17%	17%	21%	20%
4. Transferències corrents	14%	14%	41%	40%	39%	40%	35%	34%
5. Ingressos patrimonials	1%	1%	1%	1%	1%	2%	2%	2%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	1%	0%
7. Transferències de capital	46%	44%	18%	17%	16%	14%	14%	13%
8. Actius financers	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

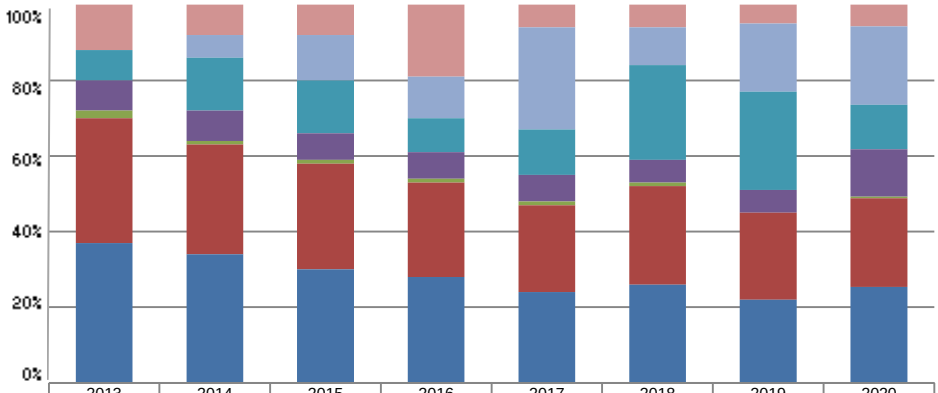
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	1. Despeses de personal	2. Consum de béns corrents i serveis	3. Despeses financeres	4. Transferències corrents	6. Inversions reals	8. Actius financers	9. Passius financers
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
2020	3.624.129	3.410.088	51.465	1.791.647	2.699.997	2.961.500	816.837

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	37%	34%	30%	28%	24%	26%	22%	25%
2. Consum de béns corrents i serveis	33%	29%	28%	25%	23%	26%	23%	23%
3. Despeses financeres	2%	1%	1%	1%	1%	1%	0%	0%
4. Transferències corrents	8%	8%	7%	7%	7%	6%	6%	13%
6. Inversions reals	8%	14%	14%	9%	12%	25%	26%	12%
8. Actius financers	0%	6%	12%	11%	27%	10%	18%	21%
9. Passius financers	12%	8%	8%	19%	6%	6%	5%	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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	12.427.831	12.888.583	13.349.522	13.760.519	14.291.060	16.622.781	16.599.271	17.495.850
Total despeses liquidades	10.131.570	10.909.866	11.989.503	12.980.224	14.419.957	14.039.207	16.353.962	15.355.664
Resultat pressupostari	**2.296.261**	**1.978.717**	**1.360.019**	**780.295**	**-128.897**	**2.583.574**	**245.309**	**2.140.186**

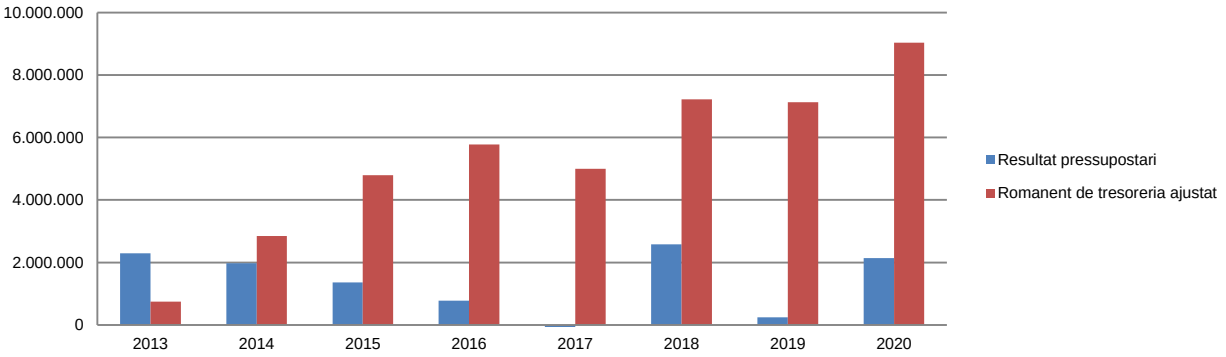
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

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

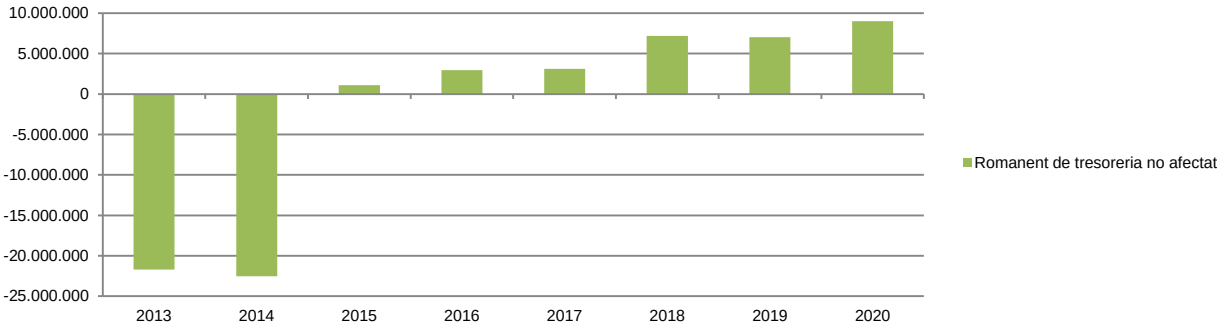
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



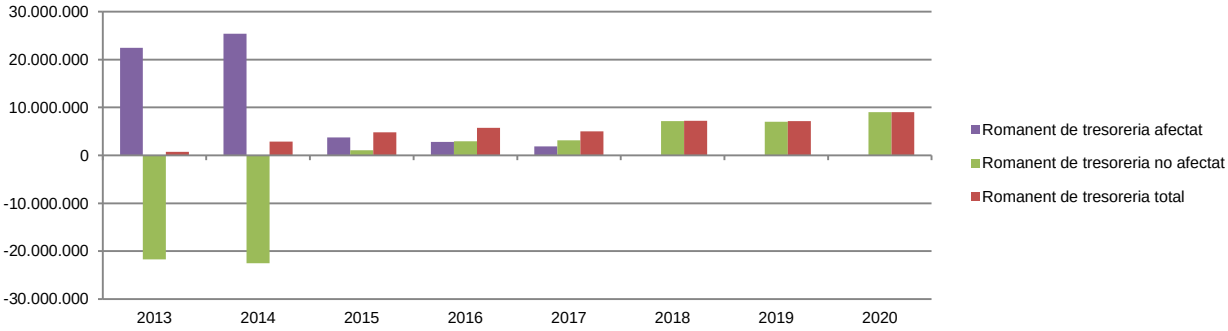
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

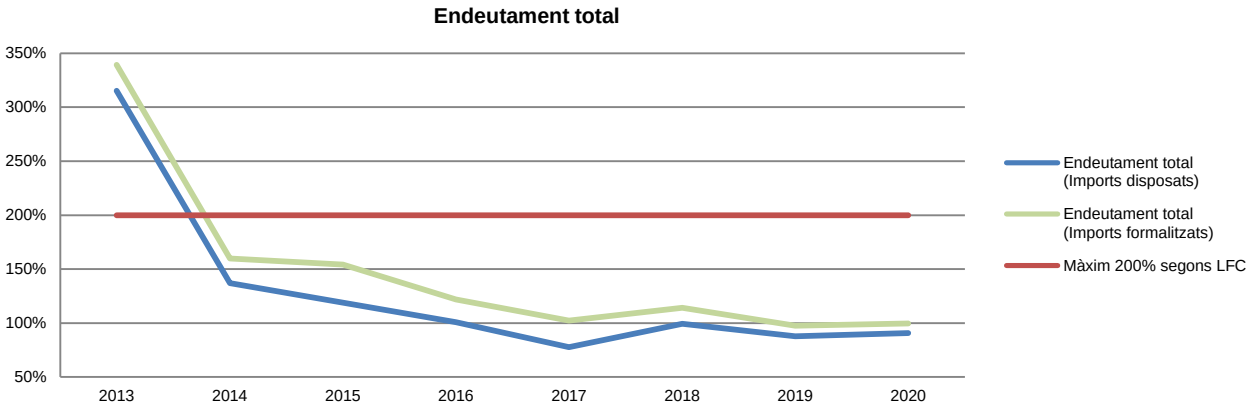


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

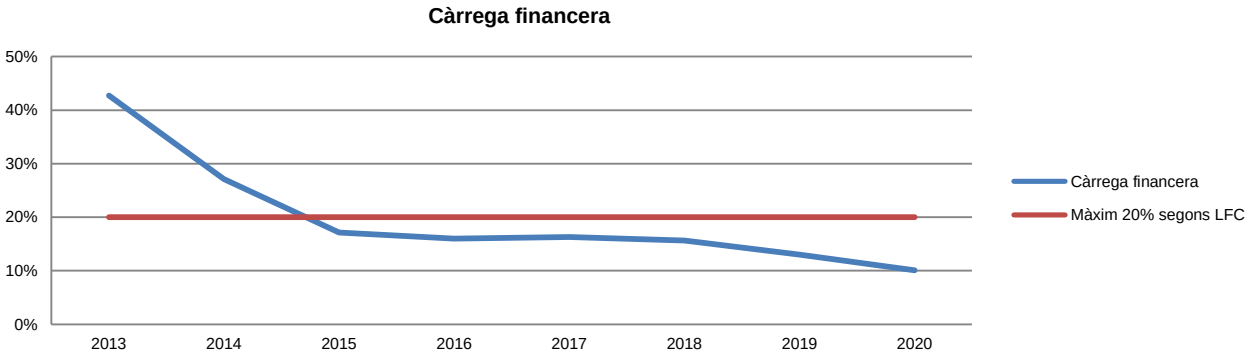
Quadre d'endeutament

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

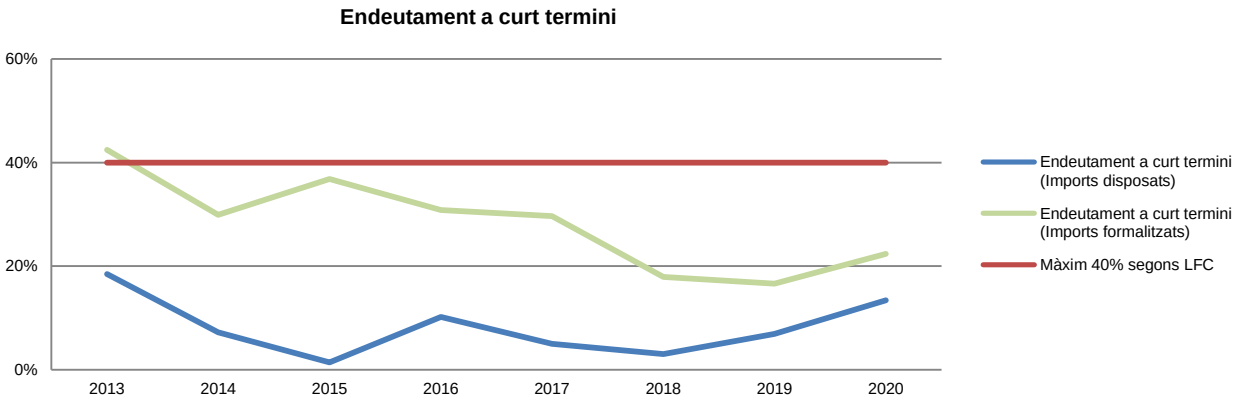
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	15,9%	24,6%	19,7%	37,3%	26,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	112,1%	113,8%	121,9%	111,1%	119,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	91,3%	92,8%	88,4%	84,4%	83,2%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	27,9%	24,5%	26,3%	22,5%	23,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	25,1%	23,5%	25,9%	23,4%	22,2%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	6,5%	6,7%	6,3%	5,8%	11,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	9,3%	12,4%	25,0%	25,5%	17,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	31,7%	33,8%	42,4%	39,7%	41,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	9,8%	27,0%	36,8%	34,0%	36,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	43,4%	44,9%	46,2%	51,5%	52,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	42,4%	43,7%	44,8%	48,5%	51,0%

Ratis per habitants			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	10.571	10.948	10.582	10.903	11.152
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	552	571	703	738	799
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.228	1.317	1.327	1.500	1.377
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.235	950	1.296	1.199	1.281
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	17	16	20	24	21

Ratis de liquiditat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	4.976.467	4.241.516	6.451.113	6.361.100	8.255.449
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	238,7%	211,8%	237,3%	260,1%	271,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	164,4%	156,3%	177,5%	203,3%	220,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú ha enregistrat com a despeses de recerca i desenvolupament entre altres transaccions, honoraris de treballs tècnics per import net de 515.129 euros. D'acord amb les normes de valoració comptables, aquestes despeses haurien de figurar com a més cost dels projectes executats i, en el seu defecte, ser considerades com a despeses de l'exercici. (nota 2.3.1)
- La inversió financera del Comú es troba sobrevalorada en 3.286.896 euros, d'acord amb els comptes d'EMAP, SAU a 31 de desembre de 2020. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

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

Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

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 2020, el compte de pèrdues i guanys del període 1 de gener al 31 de desembre del 2020, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i les memòries corresponents a l'exercici acabat en aquesta data, així com les notes explicatives dels comptes que inclouen un resum de les polítiques comptables més rellevants.

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

Fonament de l'opinió

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

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

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

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria:

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

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

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

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

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, 27 de juliol de 2021

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA.

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

(Expressats en euros)

Actiu	31/12/2020	31/12/2019
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 2)	10.479	10.303
Immobilitzat tangible (nota 3)	70.804	69.985
Altre immobilitzat (nota 4)	-	-
Total actius no corrents	81.283	108.288
Actius corrents		
Existències (nota 5 (a))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 5 (b))	254.573	353.687
Tresoreria	51.417	19.808
Altres actius corrents	1.445	-
Total actius corrents	307.435	283.595
Total actiu	388.718	391.783

Passiu	31/12/2020	31/12/2019
Patrimoni net		
Capital	60.000	60.000
Reserves, Aportacions, Resultats exercicis anteriors	241.707	237.323
Resultat de l'exercici	8.766	2.726
Dividend a compte	-	-
Total patrimoni net	310.473	300.048
Passius no corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	-	-
Altres deutes a llarg termini	47.500	65.000
Total passius no corrents	47.500	65.000
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	-	-
Altres deutes a curt termini	30.745	26.752
Total passius corrents	30.745	26.752
Total passiu	388.718	391.783

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

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

VALLS DEL NORD, SA.

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

(Expressats en euros)

	31/12/2020	31/12/2019
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	70.000	404.312
Altres ingressos d'explotació	26.009	4.828
Total ingressos d'explotació	96.009	409.140
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	(15.057)
Despeses de personal (nota 8)	-	(51.653)
Sous, salaris i assimilats	-	(20.902)
Càrregues socials	-	(3.240)
Altres despeses de personal	-	(27.511)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(27.005)	(37.315)
Altres despeses d'explotació	(60.261)	(301.777)
Total despeses d'explotació	(87.266)	(405.802)
Resultat d'explotació	8.743	3.338
Resultat financer		
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	(618)
Total resultat financer	-	(618)
Resultat de les operacions	8.743	2.720
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	23	-
Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	23	-
Resultat abans d'impostos	8.766	2.720
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	8.766	2.720

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

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

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

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

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

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

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

Opinió amb salvetats

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

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

Fonament de l'opinió amb salvetats

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

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

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

KPMG S.L.U., societat andorrana de responsabilitat limitada i membre de la xarxa KPMG de firmes independents afiliades a KPMG International Limited, societat anglesa limitada per garantia. Tots els drets reservats.
C/ Manuel Cerqueda i Escaler, 6, AD700 Escaldes-Engordany

Inscrita al Registre de Societats del M.U. Govern amb el número 8085, Llibre 5-61, folis 145 a 150.
N.R.T. L-X93291-Z

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

Paràgraf d'èmfasi

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

Responsabilitats dels Administradors en relació amb els comptes anuals

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

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

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

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

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

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

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

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

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

KPMG, SLU

Alejandro Núñez

1 de desembre del 2021

EMAP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Balanç de Situació a 31 de desembre de 2020 i de 2019

(Expressats en euros)

Actiu	31-12-20	31-12-19 (reexpressat)
Actius no corrents	**39.978.038**	**40.571.464**
Immobilitzat intangible (nota 5)	295.800	347.811
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	295.800	347.811
Immobilitzat tangible (nota 6)	39.640.246	40.182.651
Terrenys i construccions	22.199.697	22.695.059
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	17.368.967	17.198.845
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	71.582	88.797
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	41.892	41.002
Empreses del grup i associades	39.995	39.995
Instruments de patrimoni	39.995	39.995
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	1.897	1.007
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	1.897	1.007
Actius corrents	**1.431.310**	**2.601.978**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	622.428	582.155
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	622.428	582.155
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	281.629	269.434
Clients per vendes i prestacions de serveis	115.028	131.498
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	3.625	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	162.976	137.936
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	71.642	1.158.645
Ajustaments per periodificació (nota 11)	455.611	591.744
Total actiu	**41.409.348**	**43.173.442**

Passiu	31-12-20	31-12-19 (reexpressat)
Patrimoni net (nota 12)	**26.048.719**	**29.637.113**
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	13.690.392	13.261.630
Reserva legal	12.000	12.000
Reserva de revalorització	6.282.074	6.282.074
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	7.396.418	6.966.656
Emissió de participacions preferents	17.538.500	17.538.500
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	(5.240.173)	(1.223.017)
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**6.444.613**	**5.775.180**
Provisions a llarg termini (nota 14)	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	6.288.555	5.630.736
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	6.272.722	5.614.903
Altres	15.833	15.833
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Subvencions (nota 17)	156.058	144.444
Passius corrents	**8.916.016**	**7.761.149**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	3.541.477	3.463.283
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.346.375	1.088.504
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	195.102	1.524.779
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	4.441.640	4.257.672
Proveïdors	2.777.001	2.432.757
Empreses del grup i associades, creditores	219.598	242.496
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	1.390.543	1.280.691
Altres	34.498	291.768
Ajustaments per periodificació (nota 15)	932.899	40.194
Total patrimoni net i passiu	**41.409.348**	**43.173.442**

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

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de desembre de 2020 i de 2019

(Expressats en euros)

	2020	2019 (reexpressat)
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	11.269.258	18.142.092
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresar per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (a))	704.933	1.680.448
Total ingressos d'explotació	11.974.201	19.822.540
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.619.683)	(2.482.278)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(6.495.584)	(8.238.966)
Sous, salaris i assimilats	(5.557.936)	(7.060.542)
Càrregues socials	(860.450)	(1.091.962)
Altres despeses de personal	(77.198)	(86.462)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(3.289.627)	(3.169.968)
Amortització	(3.258.352)	(3.165.574)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(1.275)	(3.394)
Deteriorament del circulant	(32.757)	(29.791)
Existències (nota 9)	(28.898)	(29.791)
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(3.862)	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(5.590.278)	(6.970.577)
Arrendaments i cànons	(1.088.363)	(1.374.887)
Reparacions i conservació	(1.917.889)	(1.693.349)
Serveis professionals independents	(496.657)	(861.339)
Subministraments	(1.125.522)	(1.659.126)
Tributs	(67.336)	(119.613)
Altres serveis exteriors	(894.511)	(1.262.263)
Total despeses d'explotació	(17.027.929)	(20.891.580)
Resultat d'explotació	(5.053.728)	(1.069.040)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(195.447)	(215.407)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(195.447)	(215.407)
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	(195.447)	(215.407)
Resultat de les operacions	(5.249.175)	(1.284.447)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	77.010	79.381
Altres despeses no recurrents	(66.310)	(20.481)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	10.700	58.900
Resultat abans d'impostos	(5.238.475)	(1.225.547)
Impost sobre beneficis (nota 18)	(1.698)	2.530
Resultat de l'exercici	(5.240.173)	(1.223.017)

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

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

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

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total
A) Saldo a 31 de desembre de 2018	**60.000**	**6.282.974**	**5.349.234**	**17.538.500**	**474.779**	**-**	**29.705.487**
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2018 i anteriors (*)	-	-	646.126	-	-	-	646.126
B) Saldo ajustat a 1 de gener de 2019	**60.000**	**6.282.974**	**5.995.360**	**17.538.500**	**474.779**	**-**	**30.351.613**
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	84.515	-	84.515
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	983.296	-	(474.779)	-	508.517
Distribució de dividends	-	-	(526.155)	-	-	-	(526.155)
Ampliacions/Reduccions de capital	-	-	1.400.000	-	-	-	1.400.000
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments (detallar)	-	-	(365.328)	-	-	-	(365.328)
Distribució de resultats	-	-	474.779	-	(474.779)	-	-
Altres variacions del patrimoni net (condonació deute EEGG i aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldo a 31 de desembre 2019	**60.000**	**6.282.974**	**6.978.656**	**17.538.500**	**84.515**	**-**	**30.944.645**
Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Ajustaments per errors 2019 i anteriors (*)	-	-	-	-	(1.307.532)	-	(1.307.532)
D) Saldo ajustat a 1 de gener de 2020	**60.000**	**6.282.974**	**6.978.656**	**17.538.500**	**(1.223.017)**	**-**	**29.637.113**
Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(5.240.173)	-	(5.240.173)
Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris	-	-	(1.748.172)	-	1.223.017	-	(526.155)
Distribució de dividends	-	-	(526.155)	-	-	-	(526.155)
Ampliacions/Reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-
Altres moviments (detallar)	-	-	-	-	-	-	-
Distribució de resultats	-	-	(1.223.017)	-	1.223.017	-	-
Aportacions de socis	-	-	2.177.934	-	-	-	2.177.934
D) Saldo a 31 de desembre de 2020	**60.000**	**6.282.974**	**7.407.418**	**17.538.500**	**(5.240.173)**	**-**	**26.048.719**

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

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

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL/PAL, SAU

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

(Expressats en euros)

	31-12-20	31-12-19 (reexpressat)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(5.238.475)	(1.225.547)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	3.288.352	3.183.966
Correccions valoratives per deteriorament (notes 8(b) i 9)	32.757	-
Variació de provisions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible	1.275	-
Imputació de subvencions (nota 17)	11.615	77.930
Ingressos financers		-
Despeses financeres (nota 16 (c))	195.447	215.407
Variació raonable en instruments financer	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	(69.168)	(85.036)
Deutors i altres comptes a cobrar	(16.057)	435.997
Altres actius corrents	136.132	(507.876)
Creditors i altres comptes a pagar	183.967	310.613
Altres passius corrents	892.705	(241.722)
Altres actius i passius no corrents	690.952	907.193
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos (nota 16 (c))	(195.447)	(215.407)
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**(85.945)**	**2.855.517**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades		-
Immobilitzat intangible (nota 5)	(29.719)	(122.959)
Immobilitzat tangible (nota 6)	(2.704.251)	(4.697.091)
Altres actius financers (nota 8 (a))	(890)	-
Cobraments per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	3.828	4.790
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	**(2.731.032)**	**(4.815.260)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (nota 12 (b))	2.177.935	2.067.916
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.448.961	946.058
Altres	1.192.426	-
Devolució i amortització de	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(367.849)	-
Altres	(1.537.526)	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(526.155)	(526.155)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Altres moviments	-	(365.328)
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**2.387.792**	**2.122.491**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		-
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(1.087.003)**	**162.748**
Efectiu o equivalents a inici de període	1.158.645	995.897
Efectiu o equivalents a final de període	71.642	1.158.645

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

7. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 18/01/22
Hora d'entrada: 12'45h.
Núm.: 6-22

COMÚ DE LA MASSANA

La Massana, 18 de gener de 2022.

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

Distingits senyors,

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

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

COMÚ DE LA MASSANA · ANDORRA ·

La cònsol major,
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

COMÚ DE LA MASSANA

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

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

1. Punt 2.3 Comptes anuals

Coneixedors de la disposició addicional quarta de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns que va entrar en vigor l'1 de gener de 2018 on s'estableix que "Els comuns han d'aplicar, en el termini de tres anys a comptar de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic (NICSP), elaborades per la Federació Internacional de Comptables (IFAC), a través de la Junta de Normes comptables internacionals per al sector públic (IPSASB)", el Consell de Comú de la Massana, el 16-12-2020, va aprovar la adopció de les NICSP a comptar del pressupost per a l'any 2021.

2. Punt 2.3.1. Immobilitzat

Despeses de recerca i desenvolupament

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

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

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

COMÚ DE LA MASSANA

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

La inversió que el Comú té comptabilitzada a 31 de desembre de 2020 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal SAU (EMAP SAU) és de 37.284.716 euros i no del 37.234.716 euros tal i com exposa l'informe emès pel Tribunal de comptes.
El Comú ha procedit al 2021 a la regularització de l'import sobrevalorat de la inversió financera.

4. Punt 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Mitjans de Pagament

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

5. Càlcul de l'endeutament

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

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

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

Ignorem les dades utilitzades pel Tribunal de comptes per arribar a la següent conclusió:
"L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 9.650 euros."

6. Punt 2.4. Estat del romanent de tresoreria

Càlcul del romanent de tresoreria afectat

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

COMÚ DE LA MASSANA

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

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

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

Comú de La Massana

Desviacions Acumulades per Projectes

Pressupost: 2020

24/02/2021 08:49:12

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

7. Punt 2.5. Contractació pública

Contractes no formalitzats

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

"Article 47. Formalització

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

3

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

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

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

> ***"Article 115. Abstenció***
>
> *L'autoritat o funcionari en el qual es doni alguna de les circumstàncies que es detallen en el paràgraf següent, s'abstindrà d'intervenir en el procediment i ho comunicarà al seu superior immediat, el qual resoldrà allò que sigui adient.*
>
> *Són motius d'abstenció:*
>
> *a) Tenir interès personal en la qüestió o ésser administrador de societat o d'entitat interessada, o tenir interès en alguna altra qüestió semblant, la resolució de la qual pogués influir en aquella, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.*
>
> *b) Parentiu de consanguinitat fins al quart grau o d'afinitat fins al segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors de societats o d'entitats interessades i també amb els assessors, representants legals o 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.*

COMÚ DE LA MASSANA

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

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

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

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

Títol XXI, Capítols Primer i Quart del Codi Penal.

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

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

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

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

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

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

De manera que, des d'aquesta òptica, 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:

COMÚ DE LA MASSANA

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

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

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

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

9. 2.7. Altres aspectes a destacar

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

La Massana, 12 de gener de 2022

La cònsol major
Olga MOLNÉ SOLDEVILA

6

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 2020, del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Febrer de 2022

ÍNDEX

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

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2020, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

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

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

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

1.2. Metodologia

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

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

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

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

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 17-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Decret legislatiu del 21-02-2018 de publicació del text refós de la llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Llei 1/2019, del 17 de gener, de la funció pública.
- Decret legislatiu del 3-7-2019 de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Decret Legislatiu del 18-9-2019 de publicació del text consolidat de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques.
- Decret Legislatiu del 20-11-2019 de publicació del text refós de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostaria i fiscal.
- Ordinació del 19-12-2019 de preus públics de l'exercici 2020 del Comú d'Andorra la Vella.
- Ordinació del 19-12-2019 tributària de l'exercici 2020 del Comú d'Andorra la Vella.
- Ordinació del 30 de gener de 2020 de pressupost comunal per a l'exercici 2020.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost de l'exercici 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.

- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió 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, el conseller de finances, comptabilitat i administració juntament amb la directora del departament, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL		IMPORT	CAPÍTOL		IMPORT
DESPESES			**INGRESSOS**		
1	Despeses personal	15.894.028,10	1	Impostos directes	13.930.000,00
2	Consum de béns corrents i serveis	14.101.742,23	2	Impostos indirectes	1.250.000,00
3	Despeses financeres	532.100,00	3	Taxes i altres ingressos	20.217.352,70
4	Transferències corrents	1.565.673,30	4	Transferències corrents	2.753.569,33
			5	Ingressos patrimonials	354.788,97
	Despeses corrents	***32.093.543,63***		***Ingressos corrents***	***38.505.711,00***
6	Inversions reals	14.361.595,00	6	Alineació d' inversions	-
8	Actius financers	-	7	Transferències de capital	8.454.277,33
9	Passius financers	3.292.000,00	8	Actius financers	-
			9	Passius financers	2.787.150,30
	Despeses de capital	***17.653.595,00***		***Ingressos de capital***	***11.241.427,63***
Total pressupost despeses		**49.747.138,63**	**Total pressupost ingressos**		**49.747.138,63**

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

ANDORRA LA VELLA

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

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST. EXERCICI 2020

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

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

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

Finançament inadequat de modificacions de crèdit

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

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

Transferències de crèdits que afecten a remuneracions de personal

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

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

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

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Codi	Descripció Econòmica	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES PERSONAL	16.098.859,48	15.348.525,78	15.348.525,78	15.338.494,40	15.334.681,62
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	14.138.443,47	11.039.929,79	11.039.929,79	10.605.816,04	9.160.461,69
3	DESPESES FINANCERES	532.100,00	271.190,65	271.190,65	271.190,65	271.188,46
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	3.619.620,30	3.216.395,51	3.216.395,51	1.216.395,51	1.064.061,88
6	INVERSIONS REALS	15.274.512,65	12.837.300,31	12.837.292,46	3.957.011,89	2.970.154,85
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	40.000,00	33.951,96	33.951,96	33.951,96	33.951,96
9	PASSIUS FINANCERS	3.292.000,00	3.220.485,44	3.220.485,44	3.220.485,44	3.220.485,44
	TOTAL GENERAL	**52.995.535,90**	**45.967.779,44**	**45.967.771,59**	**34.643.345,89**	**32.054.985,90**

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

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

En aquest sentit, cal esmentar que, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2020 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2021 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2021 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2020 per import de 1.041.703 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 649.059 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Sobre la residència**	**410.000,00**	**-**	**410.000,00**	**415.878,23**	**5.878,23**	**101,43%**
100	Sobre la residència	410.000,00	-	410.000,00	415.878,23	5.878,23	101,43%
11	**Sobre el capital**	**6.920.000,00**	**-**	**6.920.000,00**	**7.253.787,80**	**333.787,80**	**104,82%**
112	Sobre béns immobles	2.550.000,00	-	2.550.000,00	2.513.445,39	-36.554,61	98,57%
115	Sobre els rendiments arrendataris	4.370.000,00	-	4.370.000,00	4.740.342,41	370.342,41	108,47%
13	**Sobre activitats econòmiques**	**4.100.000,00**	**-**	**4.100.000,00**	**3.797.132,16**	**-302.867,84**	**92,61%**
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	4.100.000,00	-	4.100.000,00	3.797.132,16	-302.867,84	92,61%
14	**Sobre act. eco. de construcció**	**2.500.000,00**	**-**	**2.500.000,00**	**2.025.505,13**	**-474.494,87**	**81,02%**
140	Drets de construcció	2.500.000,00	-	2.500.000,00	2.025.505,13	-474.494,87	81,02%
1	**Impostos directes**	**13.930.000,00**	**-**	**13.930.000,00**	**13.492.303,32**	**-437.696,68**	**96,86%**

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

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

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**4.535.260,00**	**-**	**4.535.260,00**	**4.890.940,09**	**355.680,09**	**107,84%**
310	Serveis generals	3.080.000,00	-	3.080.000,00	2.904.111,87	-175.888,13	94,29%
311	Sobre activitats econòmiques	182.000,00	-	182.000,00	187.792,08	5.792,08	103,18%
312	Sobre la propietat immobiliària	800.000,00	-	800.000,00	859.651,58	59.651,58	107,46%
313	Serveis administratius	473.260,00	-	473.260,00	939.384,56	466.124,56	198,49%
34	**Preus públics per a prestació de serveis**	**6.422.089,70**	**-**	**6.422.089,70**	**4.814.401,59**	**-1.607.688,11**	**74,97%**
340	Serveis de caràcter general	6.422.089,70	-	6.422.089,70	4.814.401,59	-1.607.688,11	74,97%
35	**Preus públics per la utilització privada**	**3.096.380,00**	**-**	**3.096.380,00**	**2.580.009,27**	**-516.370,73**	**83,32%**
350	Serveis de caràcter general	2.118.380,00	-	2.118.380,00	1.533.977,33	-584.402,67	72,41%
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	978.000,00	-	978.000,00	1.046.031,94	68.031,94	106,96%
39	**Altres ingressos**	**6.163.623,00**	**23.923,44**	**6.187.546,44**	**7.856.682,41**	**1.669.135,97**	**126,98%**
391	Sancions	492.200,00	-	492.200,00	441.038,26	-51.161,74	89,61%
392	Recàrrecs de constrenyiment	90.000,00	-	90.000,00	78.026,69	-11.973,31	86,70%
394	Prestació personal	28.500,00	-	28.500,00	39.823,08	11.323,08	139,73%
395	Cessions POUP	2.190.000,00	-	2.190.000,00	3.984.549,82	1.794.549,82	181,94%
399	Altres ingressos diversos	3.362.923,00	23.923,44	3.386.846,44	3.313.244,56	-73.601,88	97,83%
3	**Taxes i altres ingressos**	**20.217.352,70**	**23.923,44**	**20.241.276,14**	**20.142.033,36**	**-99.242,78**	**99,51%**

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

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

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

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

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	**Comptes bancaris**	**-**	**-**	**-**	**0,53**	**0,53**	**-**
520	Comptes bancaris	-	-	-	0,53	0,53	-
53	**Distribució de resultats**	**1.695,00**	**-**	**1.695,00**	**-**	**-1.695,00**	**-**
534	D'empreses públiques	1.695,00	-	1.695,00	-	-1.695,00	-
54	**Rendes de béns immobles**	**294.593,97**	**-**	**294.593,97**	**205.378,90**	**-89.215,07**	**69,72%**
543	Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	294.593,97	-	294.593,97	205.378,90	-89.215,07	69,72%
59	**Altres ingressos patrimonials**	**58.500,00**	**-**	**58.500,00**	**51.101,53**	**-7.398,47**	**87,35%**
590	Altres ingressos patrimonials	58.500,00	-	58.500,00	51.101,53	-7.398,47	87,35%
5	**Ingressos patrimonials**	**354.788,97**	**-**	**354.788,97**	**256.480,96**	**-98.308,01**	**72,29%**

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

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

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

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2020, d'un total de 10.750.845 euros.

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**765.339,82**	**124.000,00**	**889.339,82**	**889.337,38**	**-2,44**	**100,00%**
100	Despeses de gratificació	765.339,82	124.000,00	889.339,82	889.337,38	-2,44	100,00%
11	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**12.333.540,11**	**-163.102,00**	**12.170.438,11**	**11.520.256,43**	**-650.181,68**	**94,66%**
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari	12.333.540,11	-163.102,00	12.170.438,11	11.520.256,43	-650.181,68	94,66%
13	**Remeses bàsiques i altres remeses**	**443.135,77**	**230.102,00**	**673.237,77**	**672.555,30**	**-682,47**	**99,90%**
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuals	443.135,77	230.102,00	673.237,77	672.555,30	-682,47	99,90%
16	**Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa**	**2.352.012,40**	**13.831,38**	**2.365.843,78**	**2.256.345,29**	**-109.498,49**	**95,37%**
160	Quotes seguretat social	2.099.012,40	-	2.099.012,40	2.048.082,70	-50.929,70	97,57%
163	Despeses socials del personal	253.000,00	13.831,38	266.831,38	208.262,59	-58.568,79	78,05%
1	**Despeses de personal**	**15.894.028,10**	**204.831,38**	**16.098.859,48**	**15.338.494,40**	**-760.365,08**	**95,28%**

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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

Complements de prestacions passives sense aportació dels beneficiaris

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

Aplicació d'un complement sense regulació normativa

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

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**4.085.950,48**	**-32,19**	**4.085.918,29**	**3.348.455,00**	**-737.463,29**	**81,95%**
200	Lloguer terrenys i béns naturals	2.909.241,96	-11.200,00	2.898.041,96	2.505.140,96	-392.901,00	86,44%
202	Lloguer edificis i altres construccions	815.451,28	-	815.451,28	631.733,04	-183.718,24	77,47%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	16.300,00	8.302,94	24.602,94	14.840,40	-9.762,54	60,32%
204	Lloguer d'elements de transport	302.907,24	2.864,87	305.772,11	167.807,49	-137.964,62	54,88%
206	Lloguer d'equipaments per a la informàtica	33.050,00	-	33.050,00	28.129,65	-4.920,35	85,11%
208	Cànons	9.000,00	-	9.000,00	803,46	-8.196,54	8,93%
21	**Reparacions, manteniment i conservació**	**1.522.085,84**	**5.562,36**	**1.527.648,20**	**1.246.529,98**	**-281.118,22**	**81,60%**
212	Edificis i altres construccions	139.769,00	13.800,00	153.569,00	109.070,44	-44.498,56	71,02%
213	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	490.657,84	29.793,21	520.451,05	441.813,85	-78.637,20	84,89%
214	Elements de transport	170.335,00	16.581,26	186.916,26	186.755,93	-160,33	99,91%
215	Mobiliari i aparells tècnics	40.970,00	946,76	41.916,76	18.898,21	-23.018,55	45,09%
216	Equips informàtics	450,00	-	450,00	430,93	-19,07	95,76%
217	Béns destinats a l'ús públic	674.904,00	-57.754,42	617.149,58	486.442,84	-130.706,74	78,82%
219	Altre immobilitzat material	5.000,00	2.195,55	7.195,55	3.117,78	-4.077,77	43,33%
22	**Materials, subministraments i altres**	**8.434.299,91**	**65.171,07**	**8.499.470,98**	**6.007.635,21**	**-2.491.835,77**	**70,68%**
220	Material d'oficina ordinari	55.543,38	1.581,07	57.124,45	46.032,19	-11.092,26	80,58%
221	Subministraments	1.388.195,00	-41.242,85	1.346.952,15	1.057.345,16	-289.606,99	78,50%
222	Comunicacions	148.527,00	4.000,00	152.527,00	145.112,95	-7.414,05	95,14%
223	Transport	650.412,50	14.168,23	664.580,73	653.429,80	-11.150,93	98,32%
224	Primes d'assegurances	375.653,00	-	375.653,00	353.216,89	-22.436,11	94,03%
225	Tributs	7.987,50	-	7.987,50	6.578,77	-1.408,73	82,36%
226	Altres serveis	2.528.467,33	53.303,37	2.581.770,70	1.124.653,10	-1.457.117,60	43,56%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.272.694,20	33.361,25	3.306.055,45	2.619.684,05	-686.371,40	79,24%
229	Imprevistos o insuficiències	6.820,00	-	6.820,00	1.582,30	-5.237,70	23,20%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**59.406,00**	**-34.000,00**	**25.406,00**	**3.195,85**	**-22.210,15**	**12,58%**
230	Reemborsament de dietes	18.933,00	-8.600,00	10.333,00	990,49	-9.342,51	9,59%
231	Locomoció	40.473,00	-25.400,00	15.073,00	2.205,36	-12.867,64	14,63%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**14.101.742,23**	**36.701,24**	**14.138.443,47**	**10.605.816,04**	**-3.532.627,43**	**75,01%**

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

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

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

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	498.750,39	-15.518,05	483.232,34	441.502,68	-41.729,66	91,36%
227010	Treta de neu	3.000,00	2.585,09	5.585,09	3.289,70	-2.295,39	58,90%
227020	Recollida de cartró	194.587,53	-	194.587,53	203.792,88	9.205,35	104,73%
227030	Desratització	30.125,00	-	30.125,00	16.200,52	-13.924,48	53,78%
227040	Recollida de vidre	70.910,00	-	70.910,00	74.245,07	3.335,07	104,70%
227050	Recollida de fusta	7.000,00	-	7.000,00	-	-7.000,00	-
227060	Recollida selectiva	127.092,00	-	127.092,00	95.849,93	-31.242,07	75,42%
227100	Seguretat	160.820,00	9.837,22	170.657,22	156.145,78	-14.511,44	91,50%
227200	Valoració i peritatge	7.500,00	-	7.500,00	-	-7.500,00	-
227300	Impressions i publicacions	106.040,00	-22.300,10	83.739,90	55.582,56	-28.157,34	66,38%
227400	Estudis i treballs tècnics	316.485,00	17.866,74	334.351,74	202.604,65	-131.747,09	60,60%
227410	Estudis i treballs jurídics	48.800,00	30.000,00	78.800,00	77.211,12	-1.588,88	97,98%
227500	Processament de dades	147.970,00	1.000,00	148.970,00	150.165,30	1.195,30	100,80%
227900	Altres serveis exteriors	1.553.614,28	9.890,35	1.563.504,63	1.143.093,86	-420.410,77	73,11%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**3.272.694,20**	**33.361,25**	**3.306.055,45**	**2.619.684,05**	**-686.371,40**	**79,24%**

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

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

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

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

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

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

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**6.529.145,00**	**1.317.944,70**	**7.847.089,70**	**2.752.887,32**	**-5.094.202,38**	**35,08%**
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	384.100,00	194.614,34	578.714,34	272.988,05	-305.726,29	47,17%
604	Elements de transport	586.000,00	-400.000,00	186.000,00	62.126,12	-123.873,88	33,40%
605	Mobiliari i estris	180.000,00	-23.817,10	156.182,90	34.945,58	-121.237,32	22,37%
606	Equips per processos d'informació	65.650,00	-	65.650,00	52.517,61	-13.132,39	80,00%
607	Béns destinats a l'ús general	4.109.500,00	1.470.160,24	5.579.660,24	1.514.697,76	-4.064.962,48	27,15%
608	Altre immobilitzat material	183.270,00	24.463,49	207.733,49	83.316,41	-124.417,08	40,11%
609	Estudis i projectes d'inversió	1.020.625,00	52.523,73	1.073.148,73	732.295,79	-340.852,94	68,24%
61	**Inversions de reposició**	**7.624.150,00**	**-446.026,52**	**7.178.123,48**	**1.062.065,34**	**-6.116.058,14**	**14,80%**
612	Edificis i altres construccions	6.060.650,00	-403.652,72	5.656.997,28	542.183,60	-5.114.813,68	9,58%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	824.400,00	-126.224,47	698.175,53	202.345,25	-495.830,28	28,98%
616	Equipaments per a processos d'informació	4.600,00	-	4.600,00	-	-4.600,00	-
617	Béns destinats a l'ús general	734.500,00	83.850,67	818.350,67	317.536,49	-500.814,18	38,80%
64	**Immobilitzat immaterial**	**208.300,00**	**40.999,47**	**249.299,47**	**142.059,23**	**-107.240,24**	**56,98%**
640	Immobilitzat immaterial	208.300,00	40.999,47	249.299,47	142.059,23	-107.240,24	56,98%
6	**Inversions reals**	**14.361.595,00**	**912.917,65**	**15.274.512,65**	**3.957.011,89**	**-11.317.500,76**	**25,91%**

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

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

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

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ANDORRA LA VELLA

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

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2020	Exercici 2019
	A) Immobilitzat	**111.875.894,31**	**104.058.333,07**
	I. Inversions destinades a l'ús general	67.236.321,97	56.662.088,44
200	1. Terrenys i béns naturals	41.089.620,38	30.200.239,08
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	74.287.960,64	71.834.991,09
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-48.141.259,05	-45.373.141,73
	II. Immobilitzacions immaterials	473.549,02	959.736,28
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	46.651,01	573.575,98
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.773.815,57	1.631.756,34
216	4. Propietat intel.lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.346.917,56	-1.245.596,04
	III. Immobilitzacions materials	44.057.553,11	46.328.838,14
220,221	1. Terrenys i construccions	84.203.980,85	83.656.394,80
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	15.902.067,83	15.478.804,25
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.670.332,85	4.644.865,19
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.607.037,08	8.610.710,96
(282)	5. Amortitzacions	-69.325.865,50	-66.061.937,06
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	108.470,21	107.670,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	102.672,21	102.672,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	5.798,00	4.998,00
(297)	4. Provisions		
27	**B) Despeses a distribuir en diversos exercicis**	**175.534,74**	**216.186,10**
	C) Actiu circulant	**15.113.815,34**	**7.889.826,40**
	I. Existències	105.253,93	100.241,19
30	1. Comercials	105.253,93	100.241,19
31,32	2. 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	4.908.747,01	5.172.609,29
43	1. Deutors pressupostaris	11.847.285,38	10.499.279,22
44	2. Deutors no pressupostaris	10.086,77	10.996,50
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	93.675,48	69.863,42
550,555,558	5. Altres deutors	25.894,00	24.973,66
(490)	6. Provisions	-7.068.194,62	-5.432.503,51
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,(549) 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	10.058.470,25	2.616.975,92
480,580	V. Ajustaments per periodificació	41.344,15	
	Total general actiu (A+B+C):	**127.165.244,39**	**112.164.345,57**

Data d'Impressió: 3/3/2021 Pàg.: 1 ANDBalanc

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

ANDORRA LA VELLA

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

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	PASSIU	Exercici 2020	Exercici 2019
	A) Fons propis	**104.275.558,00**	**83.501.940,93**
	I. Patrimoni	26.223.558,77	15.334.177,47
100	1. Patrimoni	29.769.160,66	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	68.167.763,46	58.703.745,02
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	68.167.763,46	58.703.745,02
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	9.884.235,77	9.464.018,44
13	**B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis**	**215.895,16**	**228.981,23**
14	**C) Provisions per a riscos i despeses**		
	D) Creditors a llarg termini	**15.854.830,87**	**19.104.108,23**
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	15.854.830,87	19.104.108,23
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	15.698.520,96	18.947.558,97
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	156.309,91	156.549,26
259	III. Desembborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	**6.818.960,36**	**9.329.315,18**
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
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	3.330.246,46	3.313.549,94
520	1. Préstecs i altres deutes	3.249.322,93	3.220.770,36
526	2. Deutes per interessos	80.923,53	92.779,58
	III. Creditors	3.484.509,81	6.015.765,24
40	1. Creditors pressupostaris	2.997.922,14	4.902.165,13
41	2. Creditors no pressupostaris	274.379,55	926.788,00
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	132.589,74	123.613,98
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	79.618,38	63.198,13
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	4.204,09	
	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):	**127.165.244,39**	**112.164.345,57**

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

Compte del resultat economicopatrimonial

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2020
Data de Ref. Secundària: 31/12/2019
Data de Creació: 05/03/2021

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019	Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019
	A) Despeses				B) Ingressos		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació				1. Vendes i prestacions de serveis	7.394.440,86	5.855.961,67
	2. Aprovisionaments	181.092,27	77.981,04	700, 701, 702, 705, 704	a) Vendes		
608 (608) (6091) 610	a) Consum de mercaderies	181.092,27	77.981,04				
601, 602 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres matèries r			708, 741, 743	b) Prestacions de serveis	7.394.440,86	5.855.961,67
607	c) Altres despeses externes			(7080,(7090)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	34.896.268,39	30.471.051,14	71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	a) Despeses de personal	15.188.090,80	10.180.688,39				
640), 641)	a1) Sous, salaris i similars	12.682.149,11	13.795.836,75		3.- Ingressos de gestió ordinària	39.831.881,75	26.104.369,81
642, 644	a2) Càrregues socials	2.506.565,29	2.384.557,15		a) Ingressos tributaris	28.831.181,77	24.354.369,81
645	b) Prestacions socials			720	a1) Ingressos estatals		
	c) Dotacions per amortització d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.776.255,70	6.729.894,72	725	a2) Ingressos locals	11.488.758,19	11.938.361,79
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.628.126,20	3.268.938,44	730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	937.958,36	1.404.815,52
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.148.129,50	3.459.826,29	732	a4) Ingressos especials		
695, (795)	d) Variació de provisions de crèdit	1.448.849,31	890.870,88	733	a5) Ingrés sobre construcció (vial, habit.) i altres	3.835.958,13	4.781.030,89
675,694, (794), (795)	d1) Variació de provisions d'existències			734	a6) Ingrés sobre mercaderies indirecte		
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	1.435.691,31	990.870,88	735	a7) Cànon STA/WEDA		
62	e) Altres despeses de gestió	10.487.777,48	12.487.467,04	739	a8) Altres impostos		
63	e1) Serveis exteriors	10.478.395,64	12.484.838,56	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	6.899.940,00	6.452.464,81
670	e2) Tributs	6.876,77	6.210,44	743	a10) Taxes Socials		
	e3) Altres despeses de gestió corrent	2.505,09	6.420,03	744	a11) Contribucions especials		
	f) Despeses financeres i assimilables	261.852,78	202.846,31	739	a12) Compliments socials		
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	261.051,76	300.598,51		4.- Altres ingressos de gestió ordinària	4.799.940,00	3.423.441,60
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres			713	a) Reintegraments		
				75	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
					c) Altres ingressos de gestió	4.799.940,00	3.423.441,60
				775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	4.799.914,20	3.423.406,03
690, 691,698	g) Variació de les provisions de les inversions			790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses		

Data d'Impressió: 3/3/2021 Pàg.: 1 ANDORRA

ANDORRA LA VELLA

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

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019	Comptes	Denominació	Exercici 2020	Exercici 2019
(796) (798) (799)	financeres			760	d) Ingressos de participacions en capital		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	**1.250.347,47**	**1.467.955,15**	763,765 769	*f) Altres ingressos i ingressos assimilats*	*0,53*	
650	a) Transferències corrents	390.469,45	432.614,07		f1) Altres interessos	0,53	
651	b) Subvencions corrents	825.926,06	1.035.341,08	766	f2) Beneficis per inversions financeres		
655	c) Transferències de capital	33.951,96		768	g) Diferències positives de canvi		
656	d) Subvencions de capital						
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	**540.526,92**	**715.498,19**		**5.- Transferències i subvencions**	**11.471.873,69**	**11.172.902,05**
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	253.276,25	166.228,26	750	a) Transferències corrents	2.871.197,57	2.608.118,97
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	b) Subvencions corrents		2.000,00
678	c) Despeses extraordinàries	1.582,30	239.996,90	755	c) Transferències de capital	8.600.676,12	8.561.883,08
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	285.668,37	309.273,03		**6. Beneficis i ingressos extraordinaris**	**3.338.995,75**	**616.769,01**
				770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.900,00	31.983,16
				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	3.309.344,56	556.370,70
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	12.665,12	15.249,06
	Total Deure	**36.442.145,05**	**38.932.625,52**		**Total Haver**	**46.326.380,82**	**48.396.643,96**
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi	**9.884.235,77**	**9.464.018,44**				

Data d'Impressió: 3/3/2021 Pàg.: 2 ANDCteEP

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

Conciliació resultat pressupostari 2020 amb el resultat comptable

Comú d'Andorra la Vella

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

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

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

Quadre de finançament

ANDORRA LA VELLA

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

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	Exercici 2020	Exercici 2019	Fons obtinguts	Exercici 2020	Exercici 2019
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	**29.412.513,10**	**32.037.532,53**	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**37.725.704,70**	**39.803.697,72**
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d	-5.012,74	21.377,58	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	156.015,01	56.603,46	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	10.478.293,04	12.454.630,39			
d) Tributs	6.578,77	8.245,64	c) Impostos directes i cotitzacions socials	11.466.798,19	11.538.241,79
e) Despeses de personal	15.338.494,40	16.180.488,28	d) Impostos indirectes	2.963.443,43	6.190.883,71
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	e) Taxes, preus públics i contribucions	12.285.350,95	16.258.276,00
g) Transferències i subvencions	1.250.347,47	1.467.955,15	f) Transferències i subvencions	2.871.197,57	2.606.968,97
h) Despeses financeres	361.951,78	383.566,51	g) Ingressos financers	0,53	1.695,00
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	290.153,66	555.794,94	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona	8.138.914,03	3.207.652,25
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.635.691,11	990.870,58	i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	80.006,67	50.747,11	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	**8.600.676,12**	**8.561.883,08**
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	**3.957.011,89**	**13.108.412,18**	4. Cobraments pendents d'aplicació	**25.894,00**	**24.973,66**
a) Destinats a l'ús general	1.832.234,25	10.105.713,81	5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
b) Immobilitzacions immaterials	874.355,02	711.886,53	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	1.250.422,62	2.290.811,84	b) En cessió	**0,00**	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00			
			6. Deutes a llarg termini	**80.923,53**	**92.779,58**
5. Disminucions directes del patrimoni	**0,00**	**0,00**	a) 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	80.923,53	92.779,58
			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**0,00**	**0,00**
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	**3.249.322,93**	**3.220.770,36**	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	3.249.322,93	3.220.770,36	c) Immobilitzacions materials	0,00	0,00
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	36.698.854,59	48.417.462,18	TOTAL ORIGENS	46.433.198,35	48.483.334,04
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	**9.734.343,76**	**65.871,86**	**EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)**		

Data d'Impressió: 5/3/2021 Pàg.: 1 ANDEQAF

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

ANDORRA LA VELLA

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

QUADRE DE FINANÇAMENT

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2020		Exercici 2019	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	5.012,74	0,00	0,00	21.377,58
2. Deutors	22.902,33	287.684,95	932.174,74	182.585,08
a) Pressupostaris		287.684,95	932.174,74	
b) No pressupostaris	22.902,33			182.585,08
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	2.547.675,68	0,00	514.519,01	212.836,12
a) Pressupostaris	1.904.242,99		514.519,01	
b) No pressupostaris	643.432,69			212.836,12
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Empréstits i altres deutes a curt termini	0,00	16.696,52	124.576,55	0,00
a) Empréstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes		16.696,52	124.576,55	
6. Altres comptes no bancaris	0,00	15.499,91	0,00	30.400,80
7. Tresoreria	7.441.494,33	0,00	0,00	1.058.821,97
8. Ajustaments per periodificació	37.140,86	0,00	623,11	0,00
TOTAL	10.054.225,14	319.881,38	1.571.893,41	1.506.021,55
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	**9.734.343,76**		**65.871,86**	

Data d'Impressió: 5/3/2021 Pàg.: 2 ANDEOAF

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

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

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

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI 2020

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 31-des-19	*Altes*	*Baixes*	*Traspassos i regularitzacions*	Patrimoni Final 31-des-20
200	Terrenys i Béns naturals	30.200.239,08	*10.889.381,30*			41.089.620,38
201	Inversions destinades a l'ús general	71.834.991,09	*1.832.234,25*	*-549.050,76*	*1.169.786,06*	74.287.960,64
210	Despeses de recerca i desenvolupament	573.575,98	*732.295,79*	*-70.405,25*	*-1.188.815,51*	46.651,01
215	Aplicacions informàtiques	1.631.756,34	*142.059,23*			1.773.815,57
220	Terrenys i Construccions	10.020.949,16				10.020.949,16
221	Construccions	73.635.445,64	*542.183,60*	*-13.000,00*	*18.402,45*	74.183.031,69
222	Instal·lacions tècniques	12.643.240,51	*223.052,60*	*-3.175,66*	*627,00*	12.863.744,45
223	Maquinària	2.835.563,74	*229.438,51*	*-26.678,87*		3.038.323,38
224	Utillatge	243.327,93	*3.061,90*			246.389,83
226	Mobiliari	4.401.537,26	*34.945,58*	*-12.539,82*		4.423.943,02
227	Equips processaments informació	1.085.388,11	*52.517,61*			1.137.905,72
228	Elements de transport	2.761.680,81	*62.126,12*	*-214.838,23*		2.608.968,70
229	Altre immobilitzat	4.763.642,04	*103.096,70*	*-6.576,08*		4.860.162,66
250	Inversions financeres permanents	102.672,21				102.672,21
	TOTAL	216.734.009,90	*14.846.393,19*	*-896.264,67*	*0,00*	230.684.138,42

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

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

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

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

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

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

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

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

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

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

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

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

2.3.4. Existències

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

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

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

2.3.5. Deutors

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

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

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

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

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

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

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2020

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

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

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

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

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

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

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

2.3.7. Fons propis

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

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

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

2.3.8. Endeutament

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**De préstecs**	**239.100,00**	**-**	**239.100,00**	**228.518,97**	**-10.581,03**	**95,57%**
310	Interessos de préstecs	239.100,00	-	239.100,00	228.518,97	-10.581,03	95,57%
33	**De comptes corrents**	**245.000,00**	**-**	**245.000,00**	**4.637,50**	**-240.362,50**	**1,89%**
330	Interessos de comptes corrents	245.000,00	-	245.000,00	4.637,50	-240.362,50	1,89%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**48.000,00**	**-**	**48.000,00**	**38.034,18**	**-9.965,82**	**79,24%**
349	Altres despeses financeres	48.000,00	-	48.000,00	38.034,18	-9.965,82	79,24%
3	**Despeses financeres**	**532.100,00**	**-**	**532.100,00**	**271.190,65**	**-260.909,35**	**50,97%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	**Amortització de préstecs**	**3.292.000,00**	**-**	**3.292.000,00**	**3.220.485,44**	**-71.514,56**	**97,83%**
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	3.292.000,00	-	3.292.000,00	3.220.485,44	-71.514,56	97,83%
9	**Passius financers**	**3.292.000,00**	**-**	**3.292.000,00**	**3.220.485,44**	**-71.514,56**	**97,83%**

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

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

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

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

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

ENDEUTAMENT 31/12/2020

	1/1/2020	31/12/2020
I. Deute a Llarg Termini	**18.947.558,97**	**15.698.520,96**
17000 préstecs Andbank	1.970.570,96	1.633.052,51
17004 préstecs Crèdit Andorrà	11.942.664,88	10.344.603,21
17005 préstecs Mora Banc	3.064.864,88	2.225.771,87
17008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	1.969.458,25	1.495.093,37
II.Deute a Curt Termini	**3.220.770,36**	**3.249.322,93**
52000 préstecs Andbank	330.920,83	337.518,45
52004 préstecs Crèdit Andorrà	1.581.683,60	1.597.547,44
52005 préstecs Mora Banc	836.645,89	839.894,96
52008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	471.520,04	474.362,08
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	**22.168.329,33**	**18.947.843,89**

JOVIAL S.L.U.

	1/1/2020	31/12/2020
I. Deute a Llarg Termini	**8.049.891,32**	**7.734.943,23**
17004 préstec Crèdit Andorrà	8.049.891,32	7.734.943,23
II.Deute a Curt Termini	**309.125,32**	**313.673,82**
52014 préstec Crèdit Andorrà	309.125,32	313.673,82
ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U.	**8.359.016,64**	**8.048.617,05**

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	1/1/2020	31/12/2020
I. Deute a Llarg Termini	26.997.450,29	23.433.464,19
II.Deute a Curt Termini	3.529.895,68	3.562.996,75
ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2020	**30.527.345,97**	**26.996.460,94**

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

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2020, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

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

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	***43.596.530***	***43.596.530***	
Endeutament bancari del Comú	18.947.844	30.447.844	
Endeutament entitats participades	8.048.617	8.048.617	
Endeutament total	**26.996.461**	**38.496.461**	
% sobre base de càlcul	**61,92%**	**88,30%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	3.453.641	3.453.641	
Càrrega financera entitats participades	380.591	380.591	
Càrrega financera total	**3.834.232**	**3.834.232**	
% sobre base de càlcul	**8,79%**	**8,79%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	11.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	**-**	**11.500.000**	
% sobre base de càlcul	**-**	**26,38%**	**Màxim 40%**

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	18.947.844	18.947.844
- Comptabilitzat a llarg termini	15.698.521	15.698.521
- Comptabilitzat a curt termini	3.249.323	3.249.323
Endeutament del Comú a curt termini	-	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	8.048.617	8.048.617
- Comptabilitzat a llarg termini	7.734.943	7.734.943
- Comptabilitzat a curt termini	313.674	313.674
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**26.996.461**	**38.496.461**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	233.156	233.156
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	3.220.485	3.220.485
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	70.192	70.192
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	310.399	310.399
Total càrrega financera	**3.834.232**	**3.834.232**
Endeutament del Comú a curt termini	-	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**-**	**11.500.000**

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

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

2.3.9. Creditors a curt termini

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

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

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ANDORRA LA VELLA

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

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

	IMPORTS		
1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D' EXERCICI		4.819.467,46	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	5.047.048,15		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PPOSTS. TANCATS	6.800.237,23		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
DE RECURSOS D' ALTRES ENS PÚBLICS	0,00		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	119.995,08		
MENYS = SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	-7.068.194,62		
MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-79.618,38		
2.-(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		3.358.090,20	
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	2.901.394,13		
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PPOSTS. TANCATS	96.528,01		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00		
DE RECURSOS D' ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	0,00		
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	386.062,06		
MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-25.894,00		
3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D' EXERCICI		10.058.470,25	
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT			0,00
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1 - 2 + 3 - 4)			11.519.847,51
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) / (4 + 5)		11.519.847,51	11.519.847,51

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Data d'Impressió: 3/3/2021 Pàg.: 1 A140

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

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

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

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és 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 estat en deriven les observacions següents:

Romanent de tresoreria afectat

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

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

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

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

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

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Acta de recepció dels subministraments

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

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

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

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

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

Contractacions directes no ajustades a la LCP

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

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

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

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

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

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

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

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

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Andorra la Vella, en la sessió del Consell de Comú del 30 gener de 2020, va aprovar el marc pressupostari del Comú d'Andorra la Vella per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 88,30%, tenint en compte els imports formalitzats, superior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, l'import liquidat ha estat de 31.422.860 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del -10,75%, inferior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

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

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

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

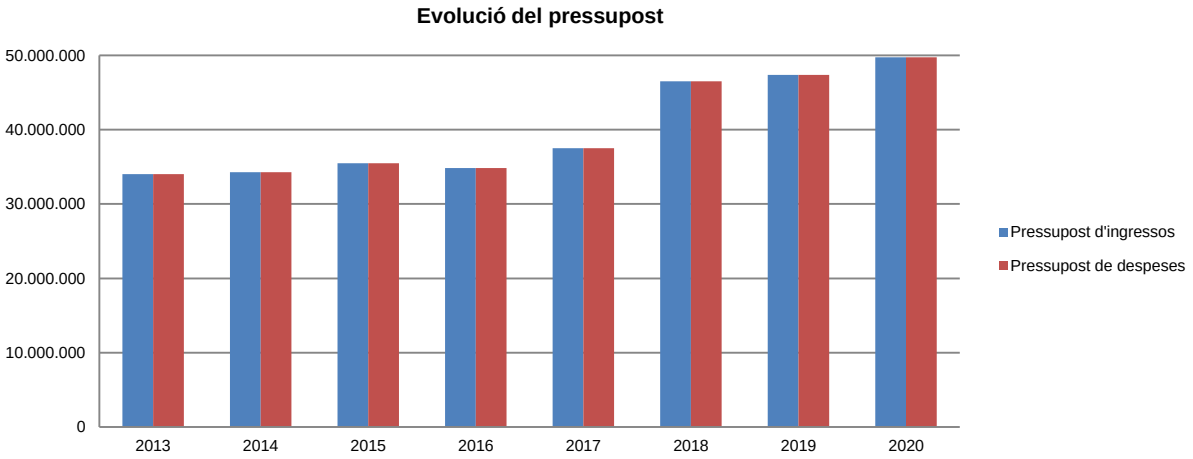
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	10.178.702	10.210.702	10.612.000	10.716.106	10.981.000	11.349.250	12.320.000	13.930.000
2. Impostos indirectes	500.000	700.000	985.000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

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	16.275.198	16.084.044	16.084.366	15.151.645	15.366.231	14.818.772	15.538.501	15.894.028
2. Consum de béns corrents i serveis	9.794.346	9.676.076	9.460.868	10.213.705	10.980.747	12.433.807	13.173.116	14.101.742
3. Despeses financeres	1.267.000	856.000	855.000	636.825	540.000	510.000	586.000	532.100
4. Transferències corrents	1.396.968	1.408.208	1.392.220	1.215.097	1.286.713	1.435.166	1.555.672	1.565.673
Despeses corrents	***28.733.512***	***28.024.328***	***27.792.454***	***27.217.272***	***28.173.691***	***29.197.745***	***30.853.289***	***32.093.544***
6. Inversions reals	2.716.532	3.298.499	4.749.005	4.635.804	6.436.990	14.383.122	13.122.836	14.361.595
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	31.853	-	-	-	-
9. Passius financers	2.594.000	2.965.000	2.965.000	2.965.000	2.915.000	2.925.000	3.400.000	3.292.000
Despeses de capital	***5.310.532***	***6.263.499***	***7.714.005***	***7.632.657***	***9.351.990***	***17.308.122***	***16.522.836***	***17.653.595***
Total despeses	**34.044.044**	**34.287.827**	**35.506.459**	**34.849.929**	**37.525.681**	**46.505.867**	**47.376.125**	**49.747.139**

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

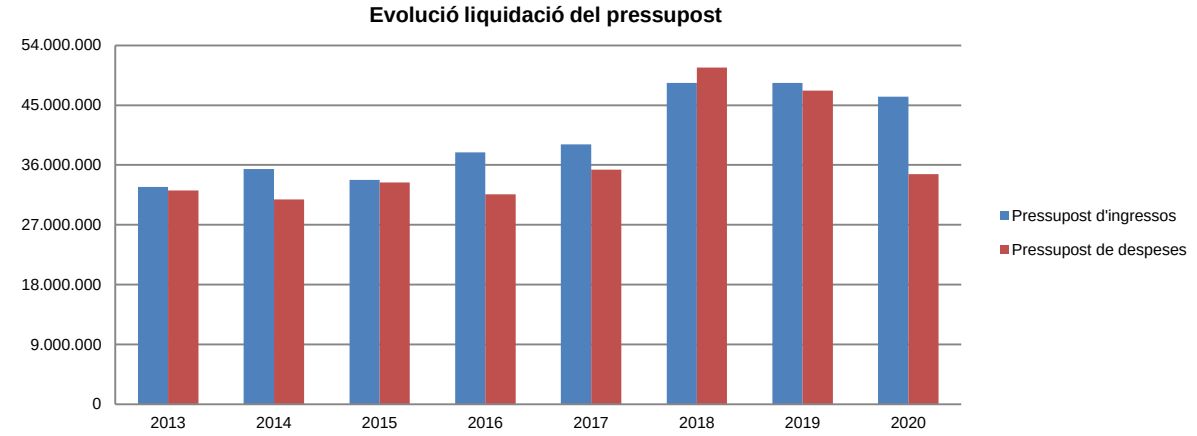
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Impostos directes	10.307.328	10.442.642	10.411.620	11.079.198	11.281.539	12.321.233	16.319.292	13.492.303
2. Impostos indirectes	392.939	1.717.485	391.151	1.313.270	1.344.047	1.330.418	1.409.813	937.938
3. Taxes i altres ingressos	11.552.608	12.375.040	12.041.263	14.302.366	15.692.078	17.299.771	19.094.941	20.142.033
4. Transferències corrents	2.451.594	2.470.533	2.542.953	3.063.026	3.038.267	2.547.975	2.610.119	2.871.198
5. Ingressos patrimonials	251.754	636.180	317.644	354.670	361.225	398.434	371.260	256.481
Ingressos corrents	***24.956.223***	***27.641.880***	***25.704.631***	***30.112.530***	***31.717.156***	***33.897.831***	***39.805.425***	***37.699.953***
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	47.911	-	-
7. Transferències de capital	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980	9.412.314	8.561.883	8.600.676
9. Passius financers	-	-	-	-	-	5.000.000	-	-
Ingressos de capital	***7.722.794***	***7.759.770***	***8.036.401***	***7.795.896***	***7.394.980***	***14.460.225***	***8.561.883***	***8.600.676***
Total ingressos	**32.679.017**	**35.401.650**	**33.741.032**	**37.908.426**	**39.112.136**	**48.358.056**	**48.367.308**	**46.300.630**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	14.922.794	14.702.618	14.866.647	14.483.271	14.317.877	14.922.709	16.180.488	15.338.494
2. Consum de béns corrents i serveis	9.262.754	8.990.387	8.901.195	10.084.366	11.571.610	12.100.858	12.784.049	10.605.816
3. Despeses financeres	761.512	643.387	535.629	375.481	271.933	241.426	320.256	271.191
4. Transferències corrents	1.385.331	1.362.960	1.359.023	1.242.830	1.344.073	1.301.397	1.467.955	1.216.396
Despeses corrents	***26.332.391***	***25.699.352***	***25.662.494***	***26.185.948***	***27.505.493***	***28.566.390***	***30.752.748***	***27.431.897***
6. Inversions reals	3.278.507	2.391.701	4.905.563	2.533.828	4.896.018	19.159.010	13.108.412	3.957.012
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	33.952
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.545.742	2.735.108	2.796.514	2.848.460	2.899.816	2.928.980	3.312.611	3.220.485
Despeses de capital	***5.824.249***	***5.126.809***	***7.702.077***	***5.382.288***	***7.795.834***	***22.087.990***	***16.421.023***	***7.211.449***
Total despeses	**32.156.640**	**30.826.161**	**33.364.571**	**31.568.236**	**35.301.327**	**50.654.380**	**47.173.771**	**34.643.346**

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

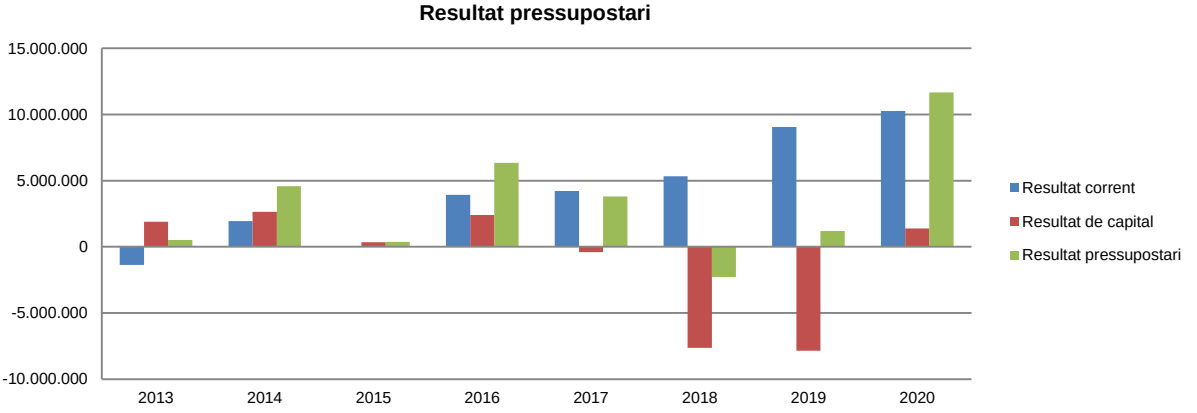


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

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

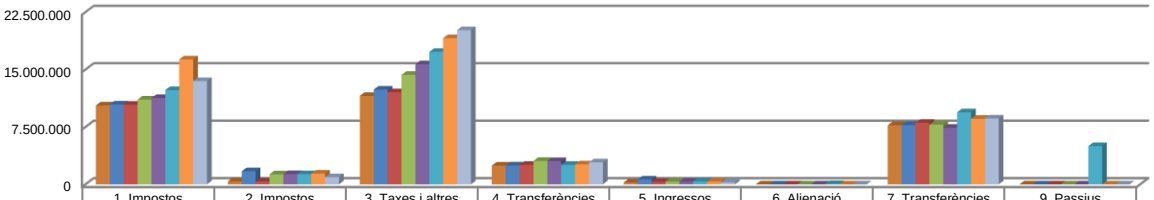
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

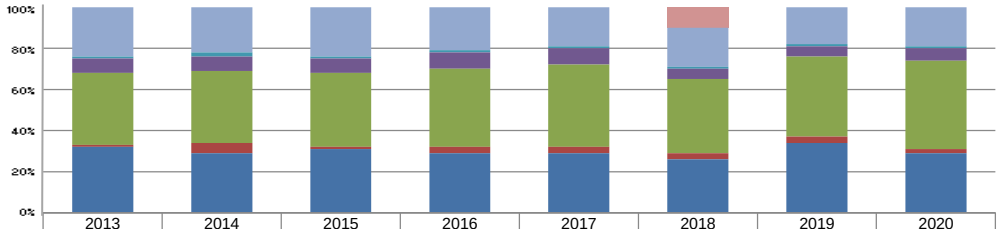
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	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
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	-
2020	13.492.303	937.938	20.142.033	2.871.198	256.481	-	8.600.676	-

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

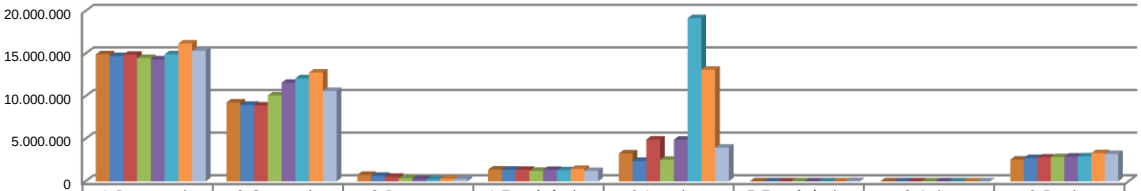
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Impostos directes	32%	29%	31%	29%	29%	26%	34%	29%
2. Impostos indirectes	1%	5%	1%	3%	3%	3%	3%	2%
3. Taxes i altres ingressos	35%	35%	36%	38%	40%	36%	39%	43%
4. Transferències corrents	7%	7%	7%	8%	8%	5%	5%	6%
5. Ingressos patrimonials	1%	2%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
6. Alienació d'inversions	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	24%	22%	24%	21%	19%	19%	18%	19%
9. Passius financers	0%	0%	0%	0%	0%	10%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

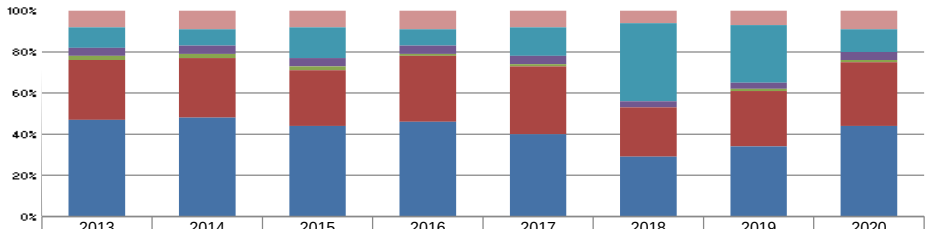
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2020	15.338.494	10.605.816	271.191	1.216.396	3.957.012	33.952	-	3.220.485

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	47%	48%	44%	46%	40%	29%	34%	44%
2. Consum de béns corrents i serveis	29%	29%	27%	32%	33%	24%	27%	31%
3. Despeses financeres	2%	2%	2%	1%	1%	0%	1%	1%
4. Transferències corrents	4%	4%	4%	4%	4%	3%	3%	4%
6. Inversions reals	10%	8%	15%	8%	14%	38%	28%	11%
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	8%	9%	8%	9%	8%	6%	7%	9%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	32.679.017	35.401.650	33.741.032	37.908.426	39.112.136	48.358.056	48.367.308	46.300.630
Total despeses liquidades	32.156.640	30.826.161	33.364.571	31.568.236	35.301.327	50.654.380	47.173.771	34.643.346
Resultat pressupostari	**522.377**	**4.575.489**	**376.461**	**6.340.190**	**3.810.809**	**-2.296.324**	**1.193.537**	**11.657.284**

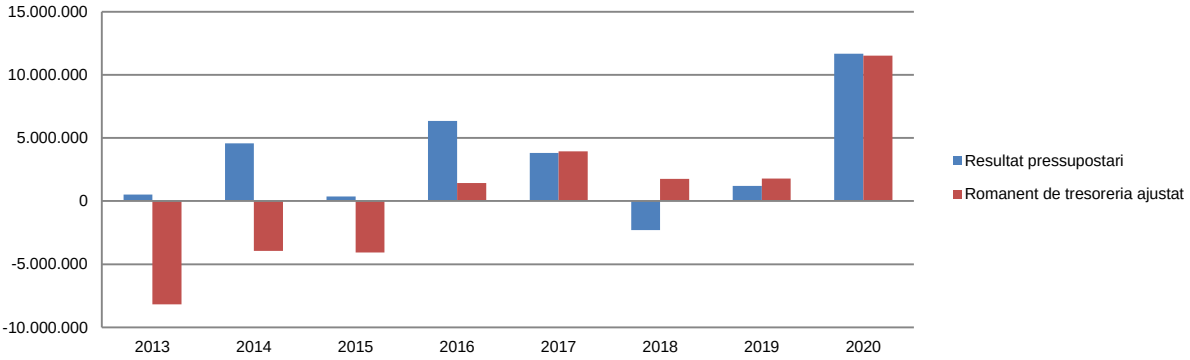
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.573.446	2.419.105	1.774.538	2.597.707	2.039.008	4.390.661	5.100.339	4.819.467
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-10.381.073	-7.281.360	-7.370.849	-5.295.660	-4.886.354	-6.301.771	-5.943.495	-3.358.090
3. (+) Fons líquids	637.493	924.301	1.524.450	4.115.973	6.791.980	3.675.798	2.616.976	10.058.470
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-8.170.134**	**-3.937.954**	**-4.071.861**	**1.418.020**	**3.944.634**	**1.764.688**	**1.773.820**	**11.519.848**
I. Romanent de tresoreria afectat	25.386.339	28.192.179	1.784.264	2.190.303	-	-	-	3.984.550
II. Romanent de tresoreria no afectat	-33.556.473	-32.130.133	-5.856.125	-772.283	3.944.634	1.764.688	1.773.820	7.535.298
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-8.170.134**	**-3.937.954**	**-4.071.861**	**1.418.020**	**3.944.634**	**1.764.688**	**1.773.820**	**11.519.848**

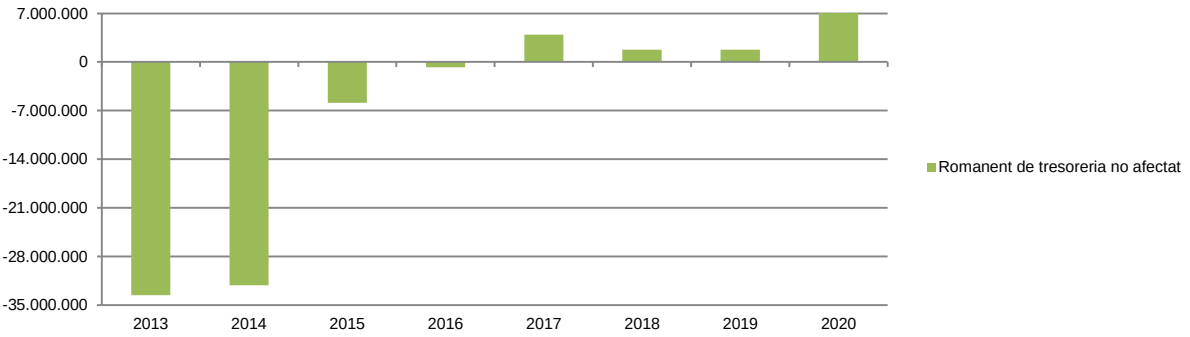
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



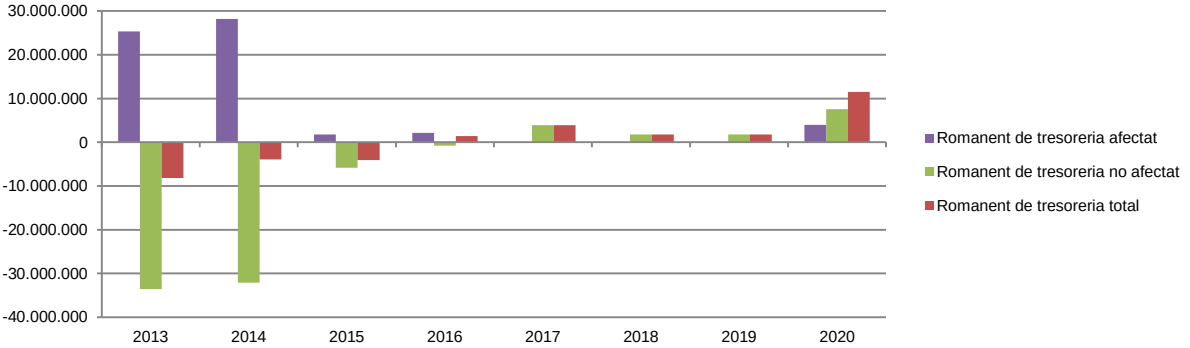
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

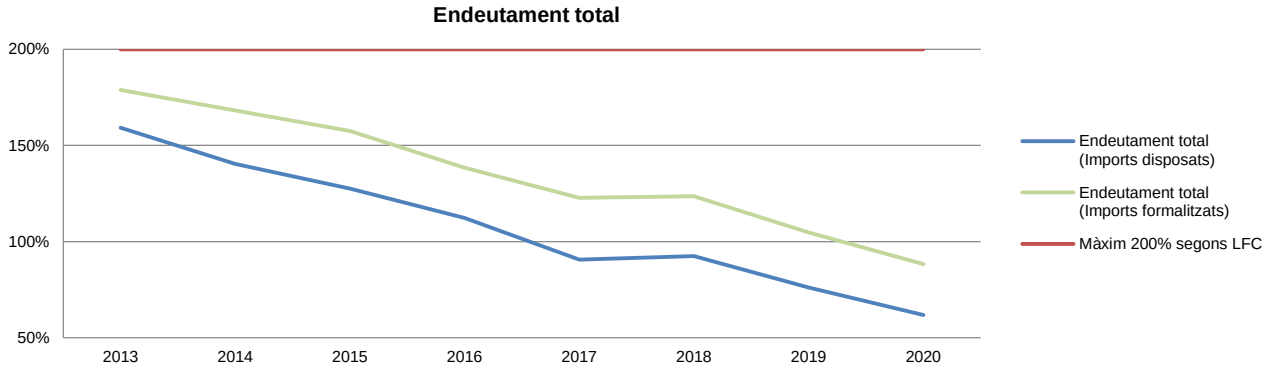


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

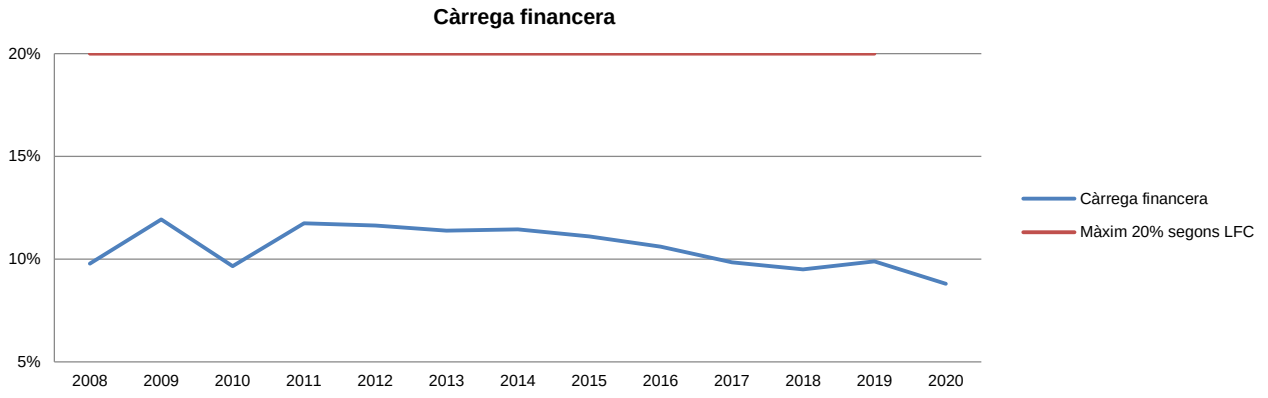
Quadre d'endeutament

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

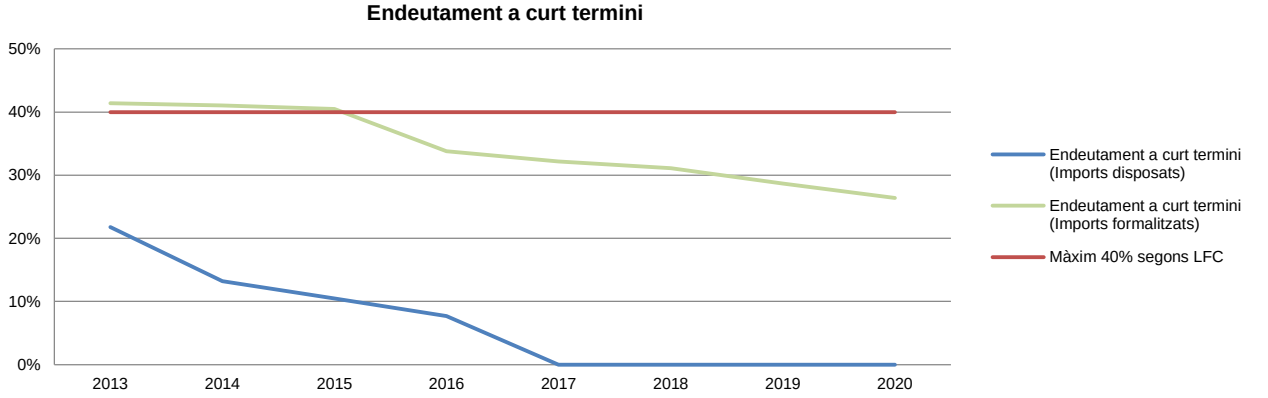
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	2,8%	19,5%	23,1%	13,1%	6,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	108,8%	104,0%	101,3%	101,7%	93,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	88,1%	78,7%	88,5%	88,0%	65,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	=	Obligacions liquidades capítol 1 / Obligacions liquidades totals	45,9%	40,6%	29,5%	34,3%	44,3%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	31,9%	32,8%	23,9%	27,1%	30,6%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	3,9%	3,8%	2,6%	3,1%	3,5%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	8,0%	13,9%	37,8%	27,8%	11,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents) / Drets liquidats operacions corrents	13,0%	13,3%	15,7%	22,7%	27,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	=	(Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers) / Drets liquidats operacions corrents	3,6%	4,1%	7,1%	14,4%	18,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	71,4%	73,3%	75,3%	76,9%	75,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	70,4%	72,4%	64,0%	76,1%	74,7%

Ratis per habitants			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	22.128	22.555	22.880	23.214	23.498
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	1.206	1.255	1.353	1.586	1.471
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.427	1.565	2.214	2.032	1.474
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	1.726	1.436	1.492	1.315	1.149
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	20	14	12	15	13

Ratis de liquiditat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-1.395.204	1.130.419	-1.505.360	-1.439.489	8.294.855
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	83,0%	114,4%	84,5%	84,6%	221,6%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	50,1%	86,8%	37,8%	28,1%	147,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

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

Altres observacions

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

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

Relatives a l'endeutament

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

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

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual

acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

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

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

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

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 20/07/21
Hora d'entrada: 11'55h.
Núm.: 367-21

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

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

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

Al soci únic de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU

Opinió amb excepcions

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

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

Fonament de l'opinió amb excepcions

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

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.
RSM Andorra Auditors i Assessors, SL, inscrita al Registre de Societats, núm. 8179, llibre S-65, foli 1-8 NRT: L-703339-S

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

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

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

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

Paràgraf d'èmfasi

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

Altres qüestions

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

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals simplificats

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

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

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

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

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

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals simplificats en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que els usuaris prenen basant-se en els comptes anuals simplificats.

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

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

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

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

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

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

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

Andorra la Vella, 22 de juny de 2021

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL
Ricard Majoral Coma

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

JOVIAL, SLU
Balanç
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU

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

(Expressats en euros)

Actiu	2020	2019
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 3)	-	-
Immobilitzat tangible (nota 4)	21.994	2.165
Altre immobilitzat (nota 5)	7.401.897	7.720.500
Total actius no corrents	7.423.891	7.722.665
Actius corrents		
Existències (nota 6 (a))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 6 (b))	28.404	18.505
Tresoreria	469.974	450.239
Altres actius corrents	-	-
Total actius corrents	498.378	468.744
Total actiu	7.922.269	8.191.409

Passiu	2020	2019
Patrimoni net		
Capital	30.300	30.300
Reserves, aportacions	2.527.590	2.233.590
Resultat d'exercicis anteriors	(2.488.792)	(2.208.652)
Resultat de l'exercici	(278.746)	(280.140)
Total patrimoni net	(209.648)	(224.902)
Passius no corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	7.734.943	8.049.891
Altres deutes a llarg termini	43.745	39.456
Total passius no corrents	7.778.688	8.089.347
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	313.674	309.125
Altres deutes a curt termini	39.555	17.839
Total passius corrents	353.229	326.964
Total patrimoni net i passiu	7.922.269	8.191.409

Sr. David Astrié Padilla *(President)* | Sra. Conxita Marsol Riart *(Vicepresidenta)* | Sr. Alain Cabanes Galian *(Secretari)* | Sra. Maria Dolors Carmona Filella *(Vocal)*

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

JOVIAL, SLU

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

(Expressats en euros)

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

JOVIAL SLU

Sr. David Astrié Padilla *(President)*	Sra. Conxita Marsol Riart *(Vicepresidenta)*	Sr. Alain Cabanes Galian *(Secretari)*	Sra. Maria Dolors Carmona Filella *(Vocal)*

7. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Comú d'Andorra la Vella

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

Andorra la Vella, 26 d'octubre del 2021

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

Distingit senyor,

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

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

Comú d'Andorra la Vella · Andorra

Conxita Marsol Riart
Cònsol major

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

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

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.53)

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

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

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

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

Altes observacions

- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota2.6)

L'article 8.4 de la LSEPF estableix entre d'altres, que els comuns estan sotmesos a una auditoria sobre la gestió econòmica realitzada, a la finalització de cada mandat polític, d'acord amb els requisits i continguts que es determinin reglamentàriament.

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

1

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.53)

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

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

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

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

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

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.53)
- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un déficit en les previsions pressupostàries definitives de 1.450.654 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 2020 es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC, determinant quins ingressos concrets finançaran la modificació i podent ser, més recaptació d'ingressos respecte als previstos, transferències d'altres crèdits que s'estimin reduïbles aplicació de contribucions especials, nou endeutament, disminució de la tresoreria o venda de béns patrimonials.

En aquest sentit el finançament previst per el Comú d'Andorra la Vella ha estat que s'utilitzi la tresoreria comunal, així com les 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 l'endeutament

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.53)
- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

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

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

Relatives a la contractació pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.54)
- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la 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

3

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.

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

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.54)
- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per un import de 353.217 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

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

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.54)
El Comú té implantat un procediment pel qual adjudica directament, prèvia consulta de preus, serveis i subministraments d'import inferior a 30.000 euros pràctica que es contrària al que disposen els articles 46.2 i 54.3 de la LCP (nota 2.5)

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

Article 13. Contractacions
1. La Junta de Govern pot contractar de forma directa despeses fins a un màxim de 30.000 euros, excepte pels casos previstos en la Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2000.

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

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

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

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

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

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

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

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.54)
- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulat sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa a l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú per un import de 16.298 euros (nota 2.2.7)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:
Abans de l'1 d'abril de l'any 1990 tot el personal del Comú d'Andorra la Vella gaudia a càrrec del Comú del complement de cobertura fins al 100% de les despeses mèdiques de malaltia no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a partir de llavors el Comú va aprovar no continuar assumint aquesta despesa per a la contractació de nou personal tot i mantenir-ho per el que ja en gaudia.
Actualment 11 persones gaudeixen d'aquesta prestació passiva, que es mantindrà vigent fins l'exercici 2033 coincidint amb l'última jubilació prevista segons l'edat actual de 65 anys.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.54)
- S'han satisfet uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública (nota 2.2.7)

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

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

*segona; per aquest motiu, **es crea un complement d'absorció** que recollirà les diferències salarials que existeixin, a favor del funcionari, derivades de l'estructura retributiva anterior.*
El complement d'absorció, per la seva naturalesa, serà compensable i absorbible, conforme als criteris que, d'acord amb els intervals retributius i el grau d'absorció, estableixi l'Ordinació de pressupost per a cada exercici; la compensació i l'absorció esmentades es faran efectives amb els increments futurs dels conceptes del nou sistema, i quan es 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.

6

Nota del Tribunal:

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

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

2.2.10. Inversions reals

...

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

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

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

Queda modificat com:

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

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

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2020, del **COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA**

Febrer de 2022

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ 5
1.1. Objecte i abast 5
1.2. Metodologia 5
1.3. Marc jurídic 7
1.4. Organització i control intern 8
1.5. Limitacions a l'abast 9
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA 10
2.1. Pressupost de l'exercici 10
2.1.1. Pressupost inicial 10
2.1.2. Modificacions pressupostàries 11
2.2. Liquidació del pressupost 13
2.2.1. Impostos directes i indirectes 16
2.2.2. Taxes i altres ingressos 17
2.2.3. Transferències corrents d'ingressos 17
2.2.4. Ingressos patrimonials 18
2.2.5. Transferències de capital d'ingressos 18
2.2.6. Despeses de personal 19
2.2.7. Consum de béns corrents i serveis 20
2.2.8. Transferències corrents 21
2.2.9. Inversions reals 22
2.3. Estats financers 23
2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu 28
2.3.2. Altres actius financers (Actius corrents) 29
2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos 30
2.3.4. Pagaments anticipats 32
2.3.5. Altres actius financers (Actius no corrents) 32
2.3.6. Propietats d'inversió 36
2.3.7. Propietat, planta i equipament 37
2.3.8. Actius intangibles 39
2.3.9. Comptes a pagar 39
2.3.10. Passius financers (Passius corrents) 41
2.3.11. Provisions a curt termini 41
2.3.12. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents) 42
2.3.13. Actius nets/patrimoni 46
2.3.14. Altres ingressos 47
2.4. Estat del romanent de tresoreria 48
2.5. Contractació pública 50
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal 52
2.7. Altres aspectes a destacar 53
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 55
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 62
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 62
5. CONCLUSIONS 64
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 65
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU 65
6.2.Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) 73
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU) 84

6.4. Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU 92
7. AL·LEGACIONS 99
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....111

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
NICSP: Normes internacionals de comptabilitat del sector públic
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 2020 d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2020.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2020 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 d'abril de 2021, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, estat de situació financera, estat del rendiment financer, estat de canvis en els actius nets/patrimoni i estat de fluxos d'efectiu. D'acord amb el Decret d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les NICSP, s'inclou també segons el model d'estats financers: el resultat pressupostari, la conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable, modificacions pressupostàries, el romanent de tresoreria, la memòria pressupostària i notes en les quals s'inclou un resum de les polítiques comptables significatives i altres notes explicatives.

En data 29 d'abril de 2021, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2020, junt amb un informe d'auditoria, de la societats pública comunal PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, (SLU).

En data 6 de juliol de 2021, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, els comptes anuals tancats a 31 de desembre de 2020, junt amb un informe d'auditoria, de les societats públiques comunals SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES I CULTURALS DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU), SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) i 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 rendiment financer i de l'execució del pressupost, i que la informació economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2020 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

En el cas de les entitats públiques comunals, els treballs 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 2020 (participada directament en un 100%).
- PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU a 31 de desembre de 2020 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2020 (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 2020 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2020 (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 17 de setembre 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.
- 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 del 22-12-2016 d'aprovació del Reglament relatiu a l'adopció de les Normes internacionals de comptabilitat del sector públic amb el caràcter de Pla marc per al sector públic estatal del Principat d'Andorra.
- 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.
- 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 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.
- Llei 2/2020, del 27 de febrer, del pressupost per a l'exercici del 2020.
- Ordinació del 9-4-2020 del pressupost per a l'exercici 2020.
- Ordinació del 9-4-2020 de preus públics del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2020.
- Ordinació del 9-4-2020 tributària del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2020.
- Llei 9/2020, del 25 de juny, de mesures de racionalització econòmica i de recursos humans del sector públic i de reducció salarial dels càrrecs electes i de lliure designació de les entitats públiques.
- Ordinació del 22-7-2020 de modificació de l'Ordinació tributària per a l'any 2020 de data 9 d'abril del 2020
- Ordinació del 22-7-2020 de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria
- Llei 3/2020 del 23 de març, 5/2020 del 18 d'abril, 7/2020 del 25 de maig, i 16/2020 del 4 de desembre, de mesures excepcionals i urgents per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV2.

1.4. Organització i control intern

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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d’informació, pel que desconeixem l’existència de possibles litigis no provisionats.

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	5.030.162,85	1	Impostos directes	3.818.961,65
2	Consum de béns corrents i serveis	4.392.818,40	2	Impostos indirectes	150.000,00
3	Despeses financeres	98.171,45	3	Taxes i altres ingressos	2.822.436,00
4	Transferències corrents	538.589,27	4	Transferències corrents	6.791.811,68
			5	Ingressos patrimonials	54.190,00
	Despeses corrents	***10.059.741,97***		***Ingressos corrents***	***13.637.399,33***
6	Inversions reals	2.500.530,00			
7	Transferències de capital	150.000,00	7	Transferències de capital	1.505.544,92
8	Actius financers	1.635.838,57	8	Actius financers	-
9	Passius financers	796.833,71	9	Passius financers	-
	Despeses de capital	***5.083.202,28***		***Ingressos de capital***	***1.505.544,92***
Total pressupost despeses		**15.142.944,25**	**Total pressupost ingressos**		**15.142.944,25**
Superàvit		**-**	**Dèficit**		**-**

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

De la revisió efectuada es desprèn la següent observació:

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 retut pel Comú susceptible de finançar era per l'exercici 2018 negatiu de 3.974.629 euros, i el que finalment fou retut de l'exercici 2019 era negatiu de 3.697.019 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	3.818.961,65	-	3.818.961,65
2	Impostos indirectes	150.000,00	-	150.000,00
3	Taxes i altres ingressos	2.822.436,00	-	2.822.436,00
4	Transferències corrents	6.791.811,68	-	6.791.811,68
5	Ingressos patrimonials	54.190,00	-	54.190,00
	Ingressos corrents	***13.637.399,33***	***-***	***13.637.399,33***
7	Transferències de capital	1.505.544,92	-	1.505.544,92
8	Actius financers	-	-	-
9	Passiu financers	-	-	-
	Ingressos per operacions financeres	***1.505.544,92***	***-***	***1.505.544,92***
Total pressupost ingressos		**15.142.944,25**	-	**15.142.944,25**

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	5.030.162,85	-	225.529,64	-	-249.881,99	-	-	-	-	5.005.810,50
2 Consums de béns corrents i serveis	4.392.818,40	121.674,54	8.362,84	-	-49.777,75	-	129.862,70	196.727,49	-194.890,87	4.604.777,35
3 Despeses financeres	98.171,45	-	-	-	-	-	-	-	-	98.171,45
4 Transferències corrents	538.589,27	29.932,86	8.884,52	-	-3.273,98	-	-	7.911,41	-9.748,03	572.296,05
Despeses corrents	***10.059.741,97***	***151.607,40***	***242.777,00***	***-***	***-302.933,72***	***-***	***129.862,70***	***204.638,90***	***-204.638,90***	***10.281.055,35***
6 Inversions reals	2.500.530,00	2.493.419,89	-	-	-106.188,86	37.800,00	8.000,00	-	-	4.933.561,03
7 Transferències de capital	150.000,00	22.485,62	-	-	-	-	-	-	-	172.485,62
8 Actius Financers	1.635.838,57	12.000,00	-	-	-	-	45.930,09	-	-	1.693.768,66
9 Passius financers	796.833,71	-	-	-	-	-	-	-	-	796.833,71
Despeses de capital	***5.083.202,28***	***2.527.905,51***	***-***	***-***	***-106.188,86***	***37.800,00***	***53.930,09***	***-***	***-***	***7.596.649,02***
Total pressupost despeses	**15.142.944,25**	**2.679.512,91**	**242.777,00**	**-**	**-409.122,58**	**37.800,00**	**183.792,79**	**204.638,90**	**-204.638,90**	**17.877.704,37**

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 2.679.513 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.

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	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Cobrat
1 Impostos directes	3.616.961,65	3.616.961,65	3.020.461,48	796.460,17	2.668.159,79	352.321,69	13,20%	2.162.663,57
2 Impostos indirectes	150.000,00	150.000,00	433.494,65	(283.494,65)	542.195,57	(108.700,72)	(20,05%)	225.913,54
3 Taxes i altres ingressos	2.822.436,00	2.822.436,00	2.791.175,59	31.260,41	3.110.848,11	(319.672,52)	(10,28%)	2.253.424,93
4 Transferències corrents	6.791.811,66	6.791.811,66	6.555.682,79	236.128,87	7.128.386,98	(572.704,19)	(8,03%)	6.555.682,79
5 Ingressos patrimonials	54.190,00	54.190,00	56.626,24	(4.436,24)	55.605,65	3.022,39	5,44%	55.146,62
Ingressos corrents	***13.637.399,33***	***13.637.399,33***	***12.859.462,95***	***777.936,36***	***13.505.196,30***	***(645.733,35)***	***(4,78%)***	***11.272.833,95***
6 Alienacions d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
7 Transferències de capital	1.505.544,92	1.505.544,92	1.377.458,52	126.086,40	1.467.649,07	(110.190,55)	(7,41%)	1.377.458,52
8 Actius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
9 Passius financers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Ingressos de capital	***1.505.544,92***	***1.505.544,92***	***1.377.458,52***	***126.086,40***	***1.467.649,07***	***(110.190,55)***	***(7,41%)***	***1.377.458,52***
Total pressupost ingressos	**15.142.944,25**	**15.142.944,25**	**14.236.921,47**	**906.022,78**	**14.992.845,37**	**(755.923,90)**	***(5,04%)***	**12.650.292,47**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Capítol	Pressupost inicial	Final	Liquidat exercici	Diferència pressupost final i realitzat	Liquidat exercici anterior	Variació liquidat exercicis	% Variació liquidat exercicis	Pagat
1 Despeses de personal	5.030.162,85	5.005.610,50	4.965.697,55	40.112,95	4.663.826,30	301.869,25	6,47%	4.965.226,55
2 Consum de béns corrents i serveis	4.392.616,40	4.604.777,35	3.336.724,65	1.266.052,70	4.019.383,46	(682.658,81)	(16,93%)	3.003.106,00
3 Despeses financeres	86.171,45	86.171,45	77.772,05	20.399,40	86.038,10	(8.266,05)	(9,61%)	77.264,22
4 Transferències corrents	536.569,27	572.296,05	396.317,64	173.978,41	469.003,91	(70.686,27)	(15,07%)	386.665,75
Despeses corrents	***10.059.741,97***	***10.261.055,35***	***8.780.511,89***	***1.500.543,46***	***9.238.253,77***	***(457.741,66)***	**(4,95%)**	***8.432.462,52***
6 Inversions reals	2.500.530,00	4.933.561,03	1.620.335,45	3.313.225,58	1.473.198,01	147.137,44	9,99%	1.537.206,69
7 Transferències de capital	150.000,00	172.465,62	150.000,00	22.465,62	299.999,02	(149.999,02)	(50,00%)	150.000,00
8 Actius financers	1.635.636,57	1.693.766,66	1.533.966,66	159.800,00	2.123.226,82	(589.258,16)	(27,75%)	1.533.966,66
9 Passius financers	796.633,71	796.633,71	796.633,71	0,00	790.187,52	6.446,19	1,10%	760.261,87
Despeses de capital	***5.083.202,28***	***7.596.649,02***	***4.101.137,82***	***3.495.511,20***	***4.664.611,37***	***(563.473,55)***	**(12,46%)**	***3.961.437,22***
Total pressupost despeses	**15.142.944,25**	**17.877.704,37**	**12.881.649,71**	**4.996.054,66**	**13.922.865,14**	**(1.041.215,43)**	**(7,48%)**	**12.413.899,74**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Principi pressupostari d'anualitat

La LFC 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 el 31 de gener de 2021, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2020.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2021, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2020.

En aquest sentit, cal esmentar que, tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2020 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2021 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de

desembre de 2020. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2021 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2020 per import de 545.054 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 437.564 euros.

2.2.1. Impostos directes i indirectes

El resum dels impostos directes figura en el quadre següent:

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Foc i lloc**	**283.000,00**	**-**	**283.000,00**	**280.326,81**	**-2.673,19**	**99,06%**
100	Foc i lloc	283.000,00	-	283.000,00	280.326,81	-2.673,19	99,06%
11	**Propietat de pis**	**1.095.000,00**	**-**	**1.095.000,00**	**1.138.291,09**	**43.291,09**	**103,95%**
112	Propietat Immobiliària	455.000,00	-	455.000,00	466.322,29	11.322,29	102,49%
115	Rendiments arrendataris	640.000,00	-	640.000,00	671.968,80	31.968,80	105,00%
12	**Impost sobre la construcció**	**1.380.961,65**	**-**	**1.380.961,65**	**533.538,73**	**-847.422,92**	**38,64%**
120	Impost sobre la construcció	1.380.961,65	-	1.380.961,65	533.538,73	-847.422,92	38,64%
13	**Impostos directes sobre activitats econòmiques**	**1.060.000,00**	**-**	**1.060.000,00**	**1.068.324,85**	**8.324,85**	**100,79%**
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.060.000,00	-	1.060.000,00	1.068.324,85	8.324,85	100,79%
1	**Impostos directes**	**3.818.961,65**	**-**	**3.818.961,65**	**3.020.481,48**	**-798.480,17**	**79,09%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Sobre transmissions patrimonials**	**150.000,00**	**-**	**150.000,00**	**433.494,85**	**283.494,85**	**289,00%**
200	Impost transmissions patrimonials	150.000,00	-	150.000,00	433.494,85	283.494,85	289,00%
2	**Impostos indirectes**	**150.000,00**	**-**	**150.000,00**	**433.494,85**	**283.494,85**	**289,00%**

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

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

Condonació de deute tributari derivats de l'aplicació incorrecta de l'índex de localització de l'impost de radicació

En els exercicis 2017, 2018 i 2019, les liquidacions de l'Impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals contenien errades en l'assignació de l'índex de localització en activitats radicades a la zona industrial de la Margineda. Aquestes errades afectaven, igualment, a la quota per la taxa sobre l'enllumenat públic.

Mitjançant Ordinació del 22-7-2020, el Consell del Comú va aprovar condonar el deute tributari de la diferència entre el tribut meritat i el que fou liquidat, quan aquest era inferior al primer, tant per l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals com per la taxa sobre l'enllumenat públic, a la vegada que s'ordenava, la devolució d'ingressos indeguts per l'excés de quotes liquidades en els supòsits inversos.

Els imports condonats han estat, segons la informació de la qual disposa el Tribunal, de 72.874 euros del 2017, 72.535 euros del 2018 i 66.345 euros del 2019.

La condonació d'aquests deutes tributaris és contraria al principi de reserva de llei que requereix l'article 7 i l'article 58 de la Llei de bases de l'ordenament tributari i no s'ajusta als principis de generalitat i igualtat que han de regir l'ordenació i aplicació de tributs de conformitat amb l'article 3 de l'esmentada Llei.

En tant que la manca de liquidació íntegra d'aquests tributs comporta un perjudici econòmic a les finances comunals, és susceptible de generar responsabilitats en els termes que regula l'article 101 i següents de la LFC.

2.2.2. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**Taxes**	**638.000,00**	**-**	**638.000,00**	**714.416,71**	**76.416,71**	**111,98%**
310	Serveis generals	638.000,00	-	638.000,00	714.416,71	76.416,71	111,98%
34	**Preus públics per prestació de serveis**	**1.492.200,00**	**-**	**1.492.200,00**	**1.610.262,95**	**118.062,95**	**107,91%**
340	Preus públics per prestació de serveis	1.492.200,00	-	1.492.200,00	1.610.262,95	118.062,95	107,91%
35	**Preus públics utilització privativa, aprov. dom. pub. loc.**	**163.636,00**	**-**	**163.636,00**	**152.733,95**	**-10.902,05**	**93,34%**
350	Serveis de caràcter general	32.636,00	-	32.636,00	22.504,72	-10.131,28	68,96%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	131.000,00	-	131.000,00	130.229,23	-770,77	99,41%
37	**Espai públic comunal**	**12.000,00**	**-**	**12.000,00**	**10.195,06**	**-1.804,94**	**84,96%**
371	Ocupació espai públic comunal	12.000,00	-	12.000,00	10.195,06	-1.804,94	84,96%
39	**Altres ingressos**	**516.600,00**	**-**	**516.600,00**	**303.566,92**	**-213.033,08**	**58,76%**
390	Cànon Camprabassa SA	-	-	-	213.231,36	213.231,36	-
391	Sancions	45.100,00	-	45.100,00	54.459,24	9.359,24	120,75%
392	Recàrrecs	10.000,00	-	10.000,00	15.216,35	5.216,35	152,16%
399	Recuperació resp. Civil	1.500,00	-	1.500,00	3.291,08	1.791,08	219,41%
399	Recuperació material	200.000,00	-	200.000,00	-	-200.000,00	-
399	Cessió 10% terreny POUP	250.000,00	-	250.000,00	13.896,36	-236.103,64	5,56%
399	Cadastre	10.000,00	-	10.000,00	3.472,53	-6.527,47	34,73%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.822.436,00**	**-**	**2.822.436,00**	**2.791.175,59**	**-31.260,41**	**98,89%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420	**Molt il·lustre Govern d'Andorra**	**6.791.811,68**	**-**	**6.791.811,68**	**6.555.682,79**	**-236.128,89**	**96,52%**
42000	Transferències corrents	6.536.811,68	-	6.536.811,68	6.361.072,47	**-175.739,21**	**97,31%**
42010	Tinença vehicles	255.000,00	-	255.000,00	194.610,32	**-60.389,68**	**76,32%**
4	**Transferències corrents**	**6.791.811,68**	**-**	**6.791.811,68**	**6.555.682,79**	**-236.128,89**	**96,52%**

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)	6.361.072,47
Participació recaptació taxa vehicles	194.610,32
Total	**6.555.682,79**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	**Interessos de títols valors**	**390,00**	**-**	**390,00**	**-**	**-390,00**	**-**
506	SEMTEE	390,00	-	390,00	-	-390,00	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**20.300,00**	**-**	**20.300,00**	**22.120,96**	**1.820,96**	**108,97%**
534	CATSA, Mútua elèctrica	20.300,00	-	20.300,00	22.120,96	1.820,96	108,97%
54	**Rendes de béns immobles**	**33.500,00**	**-**	**33.500,00**	**36.507,28**	**3.007,28**	**108,98%**
543	Arrendaments diversos	33.500,00	-	33.500,00	36.507,28	3.007,28	108,98%
5	**Ingressos patrimonials**	**54.190,00**	**-**	**54.190,00**	**58.628,24**	**4.438,24**	**108,19%**

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 :

	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de capital**	**1.505.544,92**	**-**	**1.505.544,92**	**1.377.458,52**	**-128.086,40**	**91,49%**
720	Transferències de capital	1.505.544,92	-	1.505.544,92	1.377.458,52	-128.086,40	91,49%
7	**Transferències de capital**	**1.505.544,92**	**-**	**1.505.544,92**	**1.377.458,52**	**-128.086,40**	**91,49%**

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

El total liquidat de la transferència a favor del Comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2020, d'un total de 7.738.531 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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**510.627,52**	**-34.950,70**	**475.676,82**	**475.164,16**	**-512,66**	**99,89%**
100	Despeses de gratificació	510.627,52	-34.950,70	475.676,82	475.164,16	-512,66	99,89%
11	**Personal fix**	**3.540.140,72**	**-5.524,34**	**3.534.616,38**	**3.527.241,33**	**-7.375,05**	**99,79%**
110	Remun. bàsic. I rem. person. fix	3.540.140,72	-5.524,34	3.534.616,38	3.527.241,33	-7.375,05	99,79%
13	**Eventuals i atenció ciutadana**	**287.035,14**	**12.390,71**	**299.425,85**	**298.743,54**	**-682,31**	**99,77%**
130	Rem. bàsic. i rem. pers. eventuals	287.035,14	12.390,71	299.425,85	298.743,54	-682,31	99,77%
16	**CASS, seguretat social**	**692.359,47**	**3.731,98**	**696.091,45**	**664.548,51**	**-31.542,94**	**95,47%**
160	Quotes seguretat social	672.359,47	-3.268,02	669.091,45	661.650,31	-7.441,14	98,89%
163	Despeses socials del personal	20.000,00	7.000,00	27.000,00	2.898,20	-24.101,80	10,73%
1	**Despeses de personal**	**5.030.162,85**	**-24.352,35**	**5.005.810,50**	**4.965.697,54**	**-40.112,96**	**99,20%**

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 2020, 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

La Ordinació de la funció pública del Comú, del 30 de desembre de 2002 preveu, en el capítol VII, un sistema de gestió de l'acompliment sistemàtic i periòdic per analitzar i avaluar els funcionaris en l'exercici de llurs funcions. Així mateix, la Ordinació de la funció pública del Comú, vigent des del 22 de juliol del 2020 preveu, en el capítol V, un sistema de compliment d'objectius i assoliment de resultats.

No s'observa que el referit sistema s'hagi aplicat per part de l'entitat fiscalitzada.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**625.321,62**	**-19.142,48**	**606.179,14**	**430.471,71**	**-175.707,43**	**71,01%**
200	Lloguers terrenys	284.664,67	-2.749,00	281.915,67	233.917,09	-47.998,58	82,97%
202	Lloguer edificis i altres const.	191.654,95	-5.063,31	186.591,64	95.070,08	-91.521,56	50,95%
203	Lloguer de maq. I Instal. d'Equips	9.632,00	-	9.632,00	6.814,78	-2.817,22	70,75%
204	Lloguer de material de transport	10.140,00	-5.397,09	4.742,91	4.212,91	-530,00	88,83%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	61.230,00	-4.539,00	56.691,00	32.244,80	-24.446,20	56,88%
209	Cànon SDADV.Cànon Comú Sant Julià de Lòria	68.000,00	-1.394,08	66.605,92	58.212,05	-8393,87	87,40%
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**707.271,80**	**48.136,64**	**755.408,44**	**624.475,88**	**-130.932,56**	**82,67%**
210	Embelliment i conservació boscos	70.528,83	27.134,11	97.662,94	78.088,26	-19.574,68	79,96%
212	Conservació edificis	101.437,61	-27.546,64	73.890,97	60.776,50	-13.114,47	82,25%
213	Conservació maq., instal. i equips	376.252,87	38.153,94	414.406,81	348.720,99	-65.685,82	84,15%
214	Conservació vehicles	79.359,41	19.803,38	99.162,79	83.615,67	-15.547,12	84,32%
215	Reparació i cons. Mobiliari	200,00	-	200,00	109,83	-90,17	54,92%
216	Conservació equips informàtics	8.742,00	1761,55	10.503,55	10.249,76	-253,79	97,58%
217	Reparació i cons. Ús general	55.600,00	-12.028,64	43.571,36	31.295,11	-12.276,25	71,82%
219	Reparació i cons. altre immob.	15.151,08	858,94	16.010,02	11.619,76	-4.390,26	72,58%
22	**Manteniment, submin. i altres**	**3.056.074,98**	**184.164,79**	**3.240.239,77**	**2.283.707,72**	**-956.532,05**	**70,48%**
220	Material administratiu	41.478,96	-5.702,10	35.776,86	23.031,33	-12.745,53	64,37%
221	Subministraments	496.341,01	4.060,33	500.401,34	382.599,66	-117.801,68	76,46%
222	Comunicacions	53.480,00	-	53.480,00	44.423,86	-9.056,14	83,07%
223	Col·lectiu persones	138.417,62	4.640,86	143.058,48	121.856,48	-21.202,00	85,18%
224	Primes d'assegurances	69.999,76	8362,84	78.362,60	75.843,82	-2.518,78	96,79%
225	Tributs	8.500,00	-	8.500,00	5.371,12	-3.128,88	63,19%
226	Altres serveis	726.888,27	49.515,10	776.403,37	372.318,94	-404.084,43	47,95%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.520.969,36	123.287,76	1.644.257,12	1.258.262,51	-385.994,61	76,52%
23	**Indemnitzacions per serveis**	**4.150,00**	**-1.200,00**	**2.950,00**	**69,34**	**-2.880,66**	**2,35%**
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	4.150,00	-1.200,00	2.950,00	69,34	-2.880,66	2,35%
2	**Consum en béns corrents i serveis**	**4.392.818,40**	**211.958,95**	**4.604.777,35**	**3.338.724,65**	**-1.266.052,70**	**72,51%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per emp. de neteja i sanejament	769.408,61	28.620,18	798.028,79	747.389,07	-50.639,72	93,65%
22710	Treb. Empreses de seguretat	7.179,75	-97,97	7.081,78	5.427,72	-1.654,06	76,64%
22730	Treballs realitzats per emp. de processament de dades	76.478,26	-655,00	75.823,26	64.488,02	-11.335,24	85,05%
22740	Treb. Per empreses d'impressions	50.076,00	1.968,25	52.044,25	22.950,25	-29.094,00	44,10%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	16.968,00	25.000	41.968,00	36.484,26	-5.483,74	86,93%
22760	Treb. realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	425.642,69	77.582,85	503.225,54	265.014,94	-238.210,60	52,66%
22790	Altres treballs	175.216,05	-9.130,55	166.085,50	116.507,98	-49.577,52	70,15%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.520.969,36**	**123.287,76**	**1.644.257,12**	**1.258.262,24**	**-385.994,88**	**76,52%**

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	**Transferències a entitats públiques**	**37.000,00**	**-3.273,98**	**33.726,02**	**30.881,43**	-2.844,59	**91,57%**
411	Transferències a entitats públiques	37.000,00	-3.273,98	33.726,02	30.881,43	-2.844,59	91,57%
44	**A empreses públiques i altres ens públics**	**28.040,86**	**19.111,86**	**47.152,72**	**44.652,72**	**-2.500,00**	**94,70%**
440	Ens públics	28.040,86	19.111,86	47.152,72	44.652,72	-2.500,00	94,70%
46	**A corporacions**	**70.142,94**	**9.536,38**	**79.679,32**	**35.922,87**	**-43.756,45**	**45,08%**
462	Corporacions	55.000,00	-4.463,62	50.536,38	22.000,00	-28.536,38	43,53%
463	A entitats que agrupen comuns	15.142,94	14.000,00	29.142,94	13.922,87	-15.220,07	47,77%
47	**Altres empreses privades**	**2.265,00**	**50,00**	**2.315,00**	**2.268,71**	**-46,29**	**98,00%**
472	Altres empreses	2.265,00	50,00	2.315,00	2.268,71	-46,29	98,00%
48	**A famílies i institucions sense fins de lucre**	**401.140,47**	**8.282,52**	**409.422,99**	**284.591,91**	**-124.831,08**	**69,51%**
482	A entitats, subvencions, reunions	401.140,47	8.282,52	409.422,99	284.591,91	-124.831,08	69,51%
4	**Transferències corrents**	**538.589,27**	**33.706,78**	**572.296,05**	**398.317,64**	**-173.978,41**	**69,60%**

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 quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a la societat i, per tant, ser considerades com a transferències corrents.

En concret, durant l'exercici 2020 s'ha enregistrat amb càrrec al Capítol I de despeses de personal salaris i la cotització de la Seguretat Social dels pagaments que efectua per compte de la societat SASECTUR, SA, per import de 61.324 euros, i dins del capítol II de consum de béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la mateixa societat per import de 12.855 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 2020, el Comú ha liquidat el compte de compensació que regula l'article 19 de la LSEPF, per import de 13.922 euros el qual correspon a les aportacions pendents de liquidar de l'exercici 2019.

Per altra banda, la liquidació de 2020 no inclou la dotació al compte de compensació meritada en aquest exercici, per import de 12.881 euros, que ha estat pressupostada per un import de 15.143 euros i no ha estat liquidada.

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 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions noves**	**1.695.821,00**	**1.807.693,73**	**3.503.514,73**	**980.098,94**	**-2.523.415,79**	**27,97%**
602	Construccions d'altres edificis	950.000,00	-	950.000,00	-	-950.000,00	-
603	Instal·lacions tècniques, maq., utillatge, cont.	116.356,00	229.277,94	345.633,94	84.832,18	-260.801,76	24,54%
604	Vehicles	23.300,00	85.045,86	108.345,86	93.573,74	-14.772,12	86,37%
605	Mobiliari	47.400,00	77.400,00	124.800,00	48.345,72	-76.454,28	38,74%
606	Equip. per a procés d'inf.	60.000,00	40.497,19	100.497,19	65.368,81	-35.128,38	65,05%
607	Altres actuacions	334.500,00	567.905,96	902.405,96	533.226,28	-369.179,68	59,09%
608	Altre immobilitzat material	61.765,00	49.981,29	111.746,29	25.853,16	-85.893,13	23,14%
609	Estudis i projectes inversió	102.500,00	757.585,49	860.085,49	128.899,05	-731.186,44	14,99%
61	**Inversions de reposició**	**744.609,00**	**575.699,80**	**1.320.308,80**	**552.369,24**	**-767.939,56**	**41,84%**
612	Millora edificis i aparcaments	115.609,00	111.547,82	227.156,82	125.783,16	-101.373,66	55,37%
613	Reposició i millora material i equips	213.500,00	189.971,17	403.471,17	207.674,18	-195.796,99	51,47%
615	Millora mobiliari	112.500,00	-	112.500,00	-	-112.500,00	-
617	Millora béns ús públic	303.000,00	274.180,81	577.180,81	218.911,90	-358.268,91	37,93%
64	**Immobilitzat immaterial**	**60.100,00**	**49.637,50**	**109.737,50**	**87.867,27**	**-21.870,23**	**80,07%**
640	Programes informàtics	60.100,00	49.637,50	109.737,50	87.867,27	-21.870,23	80,07%
6	**Inversions reals**	**2.500.530,00**	**2.433.031,03**	**4.933.561,03**	**1.620.335,45**	**-3.313.225,58**	**32,84%**

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

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

2020	Import	%
Crèdits inicials	2.500.530,00	50,68%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	2.433.031,03	49,32%
Total pressupost	**4.933.561,03**	**100,00%**
Crèdits liquidats	1.620.335,45	-
% execució	**32,84%**	

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

2.3. Estats financers

Estat de Situació Financera

ACTIUS	Notes	31/12/2020	01/01/2020	31/12/2019
Actius corrents		**2.932.662,73**	**2.508.158,24**	**2.508.158,24**
Efectius i equivalents a l'efectiu	4	906.570,35	1.371.625,54	1.371.625,54
Actius financers	5	57.907,97	42.672,16	42.672,16
Comptes a cobrar	6	1.910.423,44	1.055.311,15	1.055.311,15
Inventaris	7	0,00	0,00	0,00
Pagaments anticipats	21	57.760,97	38.549,37	38.549,37
Actius en estat de venda		0,00	0,00	0,00
Actius no corrents		**40.490.716,96**	**42.382.145,47**	**42.377.023,32**
Actius financers	5	10.422.567,20	12.104.440,57	12.192.432,55
Propietats d'inversió	8	335.070,35	363.360,46	0,00
Propietat, planta i equipament	9	29.527.396,24	29.664.395,31	28.664.370,66
Actius intangibles	10	205.683,16	209.949,11	1.320.219,89
Actius totals		**43.423.379,69**	**44.890.303,71**	**44.885.181,56**

PASSIUS	Notes	31/12/2020	01/01/2020	31/12/2019
Passius corrents		**2.037.624,65**	**2.555.839,56**	**2.595.839,56**
Comptes a pagar	11	626.403,16	1.370.769,75	1.776.161,75
Passius financers	12	1.169.842,36	1.165.069,81	819.677,81
Provisions a curt termini	13	19.379,11	0,00	0,00
Cobraments anticipats	14	0,00	0,00	0,00
Passius no corrents		**4.473.471,60**	**5.275.839,51**	**5.275.839,51**
Passius financers	12	4.473.471,60	5.275.839,51	5.275.839,51
Provisions a llarg termini	13	0,00	0,00	0,00
Passius totals		**6.511.096,25**	**7.831.679,07**	**7.871.679,07**

ACTIUS NETS/PATRIMONI	Notes	31/12/2020	01/01/2020	31/12/2019
Patrimoni		23.069.062,12	23.069.062,12	32.919.672,40
Reserves		0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors		10.224.562,51	9.675.932,42	0,00
Resultat de l'exercici		(39.341,20)	348.630,09	348.630,09
Interessos minoritaris		0,00	0,00	0,00
Subvencions i ajustos per canvi de valor		3.636.000,00	3.745.000,00	3.745.000,00
Total actius nets/patrimoni		**36.912.283,43**	**37.058.624,63**	**37.013.502,49**
Total passiu i patrimoni		**43.423.379,69**	**44.890.303,71**	**44.885.181,56**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Estat de Rendiment Financer

Ingressos	Notes	2020	2019
Impostos	16	3.453.976,33	3.213.156,42
Taxes i contribucions especials	16	675.909,60	633.275,73
Transferències d'altres entitats governamentals	16	6.040.141,31	6.723.036,05
Taxes i ingressos per transaccions amb contraprestació	17	1.610.262,95	1.620.446,16
Ingressos financers	17	153.616,55	131.641,96
Altres ingressos	17	996.408,52	711.135,17
Ingressos totals		**15.130.315,46**	**15.232.891,51**
Despeses			
Sous, salaris i beneficis als treballadors	18	(4.965.076,65)	(4.663.626,30)
Subvencions i altres pagaments per transferències	19	(712.073,44)	(635.864,23)
Subministraments i material pel consum	20	0,00	0,00
Altres despeses de gestió ordinària	21	(3.404.294,05)	(3.993.999,52)
Despeses de depreciació i amortització	6,9 i 10	(1.866.795,46)	(1.747.071,19)
Deteriorament del valor de propietats, planta i equipament	5.2 i 9	(4.122.237,36)	(3.139.700,32)
Despeses financeres		(59.179,66)	(70.996,51)
Altres despeses		(0,00)	(432.601,35)
Despeses totals		**(15.169.656,66)**	**(14.884.261,42)**
Participació en resultat positiu (estalvi) d'associades		0,00	0,00
Resultat (estalvi o desestalvi) del periode		**(39.341,20)**	**348.630,09**
Atribuïble a:			
Propietaris de l'entitat controladora		0,00	0,00
Interessos minoritaris		0,00	0,00
		(39.341,20)	**348.630,09**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Estat de fluxos d'efectiu

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'OPERACIÓ		
Cobraments		
Impostos	4.662.002,34	5.416.816,91
Venda de béns i serveis	0,00	0,00
Subvencions	7.933.141,31	8.616.036,05
Interessos rebuts	0,00	0,00
Altres cobraments	55.146,62	55.605,65
Pagaments		
Costos dels treballadors	(4.965.226,55)	(4.660.105,35)
Pensions	0,00	0,00
Proveïdors	(3.003.106,00)	(3.296.670,32)
Interessos pagats	(77.264,22)	(85.306,60)
Altres pagaments	(1.236.313,67)	(1.503.596,14)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'operació	**3.366.382,03**	**4.542.777,20**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Compra de planta i equipament	(1.537.206,69)	(1.193.953,20)
Cobraments per venda de planta i equipament	0,00	0,00
Cobraments per venda d'inversions	0,00	0,00
Compra d' actius financers	(1.533.966,66)	(2.114.094,82)
Fluxos d'efectiu nets de les activitats d'inversió	**(3.071.175,35)**	**(3.308.048,02)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Efectiu rebut per préstecs	0,00	0,00
Reemborsament de préstecs	(760.261,87)	(751.839,15)
Distribució/dividends al govern	0,00	0,00
Fluxos d'efectiu nets de les activitats de finançament	**(760.261,87)**	**(751.839,15)**
Increments/(Disminució) neta en l'efectiu i equivalents a l'efectiu	**(465.055,19)**	**482.890,03**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al principi del periode	**1.371.625,54**	**888.735,51**
Efectiu i equivalents a l'efectiu al final del periode	**906.570,35**	**1.371.625,54**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat comptable de l'exercici

Capítol	Liquidació pressupost	Comptabilitat	Diferència
INGRESSOS (drets liquidats)	**14.236.921,47**	**14.236.921,47**	**0,00**
Impostos directes	3.020.461,46	3.020.461,46	0,00
Impostos indirectes	433.494,65	433.494,65	0,00
Taxes i altres ingressos	2.791.175,59	3.426.249,67	0,00
Transferències corrents	6.555.662,79	6.662.662,79	0,00
Transferències de capital	1.377.456,52	1.377.456,52	0,00
Ingressos patrimonials	56.626,24	56.626,24	0,00
Venda d'inversions reals	0,00	0,00	0,00
Actius financers	0,00	0,00	0,00
Passius financers	0,00	0,00	0,00
DESPESES (oblig. Liquidades)	**12.881.649,70**	**8.930.511,88**	**3.951.137,82**
Despeses de personal	4.965.697,54	4.965.697,54	0,00
Consum de béns corrents i serveis	3.336.724,65	3.336.724,65	0,00
Despeses financeres	77.772,05	77.772,05	0,00
Transferències corrents	396.317,64	396.317,64	0,00
Inversions reals	1.620.335,45	0,00	1.620.335,45
Transferències de capital	150.000,00	150.000,00	0,00
Actius financers	1.533.966,66	0,00	1.533.966,66
Passius financers	796.833,71	0,00	796.833,71
RESULTAT	**1.355.271,77**	**5.306.409,59**	**(3.951.137,82)**

AJUSTOS RESULTAT COMPTABLE	
RESULTAT COMPTABLE	**5.306.409,59**
Deterioraments/Reversions (notes 5, 6 i 9)	3.510.061,14
Amortitzacions (notes 5,9 i 10)	1.656.795,46
Dotació de Provisions (nota 13)	19.379,11
Periodificació Consum de béns corrents i serveis (nota 11.1)	70.156,24
Periodificació interessos préstecs bancaris (nota 12)	(3.967,61)
Periodificació despeses per pagament anticipat (nota 14)	(19.211,60)
Imputació a ingressos de Subvencions de Capital (nota 16.4)	(107.000,00)
Ingressos d'exercicis anteriors	(242,16)
Ingressos financers crèdits al grup (nota 5.1)	(10.219,79)
RESULTAT AJUSTAT	**(39.341,20)**

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 ha adequat i ha presentat la seva liquidació de comptes corresponent a l'exercici 2020 d'acord amb les NICSP.

De l'esmentada adequació, s'han realitzat determinats canvis en els criteris comptables i correccions d'errors que s'han enregistrat en l'assentament d'obertura a 1 de gener de 2020, havent-se reexpressat els seus efectes en les xifres comparatives, i que han comportat impactes al Patrimoni Net segons el següent detall:

	Resum ajustos a 01.01.20 contra RESULTATS D'EXERCICIS ANTERIORS	Càrrec	Abonament
1	Baixa despeses d'obres no executades i ajustament retroactiu amortització	1.121.189,44	
2	Ajust retroactiu amortització d'infraestructures	576.590,87	
3	Baixa retroactiva obres d'acondicionament abocador Camp de Tir cedit en adscripció (perdua de control)	252.392,37	
4	Cost de Terrenys amortitzats indegudament (vd NICSP17-30ª i 74ª)		-1.329.374,05
5	Ajust retroactiu amortització terrenys i baixa inversions en projectes no posats en		-1.082.335,01
6	Ajust per revisió de vides útils i ajust retroactiu d'amortitzacions, reparació no activable.		-44.237,48
7	Ajustament diferència entre Registre Auxiliar i comptabilitat a 31.12.19	95.222,51	
8	Ajustament Inversió la Portalada per sinistre esllavissada a l'agost 2019 (magatzem soterrat	317.437,22	
9	Ajustaments preu d'adquisició i deteriorament de diferents societats participades.	816.053,54	-768.061,56
		2.410.824,40	-2.455.946,54
		var P.Net (augment)	-45.122,14

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Addicionalment, s'ha realitzat un canvi de criteri comptable que s'ha enregistrat en l'assentament d'obertura a 1 de gener de 2020, havent-se reexpressat el seu efecte en les xifres comparatives, i que ha comportat un increment del Patrimoni Net per un per 3.852.000 euros en concepte de l'import pendent a imputar a ingressos relacionat amb l'aportació del Govern per les obres de l'edifici del Molí i que en el PGCP s'enregistrava en l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis.

De la revisió d'aquest apartat s'extreu la recomanació següent:

Manca de presentació del estats financers consolidats

La NICSP 35 requereix que les entitats controladores presentin els estats financers consolidats. El Comú compleix amb la definició d'entitat controladora pel que es recomana la elaboració i presentació d'estats financers consolidats d'acord amb la referida norma comptable.

2.3.1. Efectiu i equivalents a l'efectiu

El detall dels saldos que composen la rúbrica d'efectius i altres equivalents a l'efectiu és el següent:

Euros

Efectiu i equivalents	31/12/2020	01/01/2020
Corrent	**906.570,35**	**1.371.625,54**
Caixa	16.232,47	14.120,76
Banc	890.337,88	1.357.504,78
Total	**906.570,35**	**1.371.625,54**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Concepte	2020	2019
1. Cobraments	**13.677.487,01**	**15.064.534,93**
(+) Operacions pressupostàries	13.092.966,49	14.428.146,63
Pressupost corrent	12.674.607,31	14.091.119,75
Pressupost tancat	418.359,18	337.029,06
(+) Operacions extrapressupostàries	584.520,52	636.388,10
2. (-) Pagaments	**(14.142.542,20)**	**(14.581.644,90)**
(-) Operacions pressupostàries	(13.561.651,55)	(13.955.460,30)
Pressupost corrent	(12.424.726,06)	(12.810.254,49)
Pressupost tancat	(1.136.925,49)	(1.145.205,81)
(-) Operacions extra-pressupostàries	(580.890,65)	(626.184,60)
Flux de tresoreria (1+2)	**(465.055,19)**	**482.890,03**
Saldo final de tresoreria 31/12/2019	1.371.625,54	888.735,51
3. Saldo final de tresoreria 31/12/2020	**906.570,35**	**1.371.625,54**

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 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Caixa	16.232,47	14.120,76	2.111,71
Crèdit Andorrà	504.265,39	957.439,46	-453.174,07
Morabanc	170.372,99	211.539,79	-41.166,80
Banc Sabadell d'Andorra	86.196,32	83.447,23	2.749,09
Andbanc	81.324,39	96.035,99	-14.711,60
Vallbanc	48.178,89	9.042,31	39.136,58
Total	**906.570,45**	**1.371.625,54**	**-465.055,09**

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

De la revisió d'aquests apartats s'extreuen les observacions següents:

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.

Mancomunació de signatures

D'acord amb la informació analitzada es detecta que existeix l'opció d'operar de forma telemàtica amb diversos límits de forma individual o indistinta per part d'una persona vinculada en l'àmbit de la gestió del Comú.

Aquesta pràctica comporta una debilitat de control intern pel que es recomana adaptar els procediments telemàtics al principi de mancomunació que ha de regir en la gestió dels fons públics.

2.3.2. Altres actius financers (Actius corrents)

El desglossament de l'epígraf altres actius financers segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Crèdits i comptes a cobrar	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Regularització de divisa	Saldo a 31-12-2020
Crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Interessos a curt termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades.	42.672,18	10.219,79	0,00	0,00	0,00	**52.891,97**
Fiances constituïdes a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Dipòsits constituïts a curt termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Crèdits a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Crèdits a curt termini al personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Interessos a curt termini de crèdits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Fiances constituïdes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Dipòsits constituïts a curt termini	0,00	5.016,00	0,00	0,00	0,00	**5.016,00**
Deteriorament de valors de crèdits a curt termini a entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Deteriorament de valor de crèdits a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Segons el següent detall:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Interessos a curt termini	52.891,97	42.672,18	10.219,79
Dipòsits constituïts a curt termini	5.016,00	-	5.016,00
Total	**57.907,97**	**42.672,18**	**15.235,79**

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

2.3.3. Comptes a cobrar, vendes i ingressos

El desglossament de l'epígraf de comptes a cobrar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes a cobrar	Euros 31/12/2020	01/01/2020
Deteriorament de valor de crèdits	**(3.390.790,02)**	**(3.081.573,39)**
Altres comptes a cobrar	0,00	0,00
Altres inversions financeres	0,00	0,00
Operacions de gestió	(1.657.117,70)	(1.561.132,43)
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	(1.733.672,32)	(1.520.440,96)
Deutors per drets reconeguts. Pressupost d'ingressos corrent.	**1.587.531,20**	**904.386,56**
Operacions de gestió	1.374.299,64	577.244,56
Altres comptes a cobrar	0,00	0,00
Inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	213.231,36	327.142,00
Altres inversions financeres	0,00	0,00
Deutors per drets reconeguts. Pressupostos d'ingressos tancats.	**3.317.564,83**	**2.831.477,45**
Drets anul·lats de pressupost corrent	**(902,20)**	**0,00**
Drets anul·lats de pressupost tancats	**0,00**	**0,00**
Deutors per operacions comercials. Pressupost corrent.	**0,00**	**0,00**
Deutors per operacions comercials. Pressupostos tancats.	**0,00**	**0,00**
Devolució d'ingressos	**0,00**	**0,00**
Drets cancel·lats en espècie del pressupost corrent	**0,00**	**0,00**
Drets cancel·lats en espècie de pressupostos tancats	**(5.437,58)**	**0,00**
Deutors per ingressos meritats.	**0,00**	**0,00**
Deutors per servei de recaptació	**0,00**	**0,00**
Deutors a curt termini per ajornament i fraccionament	**0,00**	**0,00**
Impostos meritats pendents de liquidar	**0,00**	**0,00**
Formalització d'ingressos no pressupostaris	**0,00**	**0,00**
Deutors per provisions de fons a justificar	**0,00**	**0,00**
Deutors per subvencions concedides reintegrables	**0,00**	**0,00**
Altres deutors no pressupostaris	**402.517,21**	**401.020,53**
Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	**0,00**	**0,00**
Pagaments pendents d'aplicació.	**0,00**	**0,00**
Comptes corrents no bancaris (saldo deutor)	**0,00**	**0,00**
Provisions de fons per a pagaments a justificar i avançaments de caixa fixa	**0,00**	**0,00**
Total	**1.910.423,44**	**1.055.311,15**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

El detall del saldo dels comptes a cobrar de transaccions amb contraprestació i sense contraprestació i la seva antiguitat per anys es resumeix en el quadre següent:

A 31 de Desembre 2020	Euros	Antiguitat			
	Total	<=2017	2018	2019	2020
Foc i Lloc	290.906,26	169.995,70	32.925,10	38.651,71	29.335,77
Propietat immobiliària edificada	90.477,32	54.722,38	13.501,68	10.710,60	11.542,66
Rendiments arrendataris	426.413,37	55.129,25	7.075,16	10.973,02	353.235,92
Radicació d'activitats comercials	796.691,45	256.161,29	39.657,59	57.149,31	443.703,26
Impost sobre Transmissions Patrimonials	207.561,31	0,00	0,00	0,00	207.561,31
Taxa higiene pública	557.035,64	236.600,54	46.540,32	60.585,56	213.109,22
Taxa enllumenat públic	16.660,50	11.100,56	0,00	1.699,09	5.860,83
Total sense contraprestació (nota 16)	**2.389.967,87**	**805.929,74**	**139.699,87**	**179.969,29**	**1.264.368,97**
Consum aigua	212.076,42	94.031,23	19.462,54	20.660,20	77.724,45
Centre Cultural i de Congressos Lauredia	6.412,56	6.636,81	602,00	505,00	466,75
Aparcaments horitzontals	16.299,21	4.103,10	2.166,65	4.165,03	5.864,23
Abonats aparcaments Plaça Germandat	26.622,04	17.274,16	3.316,36	2.926,20	3.303,32
Abonats Aparcaments Camp de Perot	15.542,26	12.986,46	267,56	1.473,53	802,71
Activitats esportives	973,75	65,00	0,00	290,00	618,75
Guals	45.140,20	16.027,65	11.312,29	11.820,62	3.979,64
Rètols	15.216,22	2.321,49	320,56	443,32	12.130,83
Contenidors, tanques d'obra, terrasses	5.059,34	1.950,21	663,10	1.795,62	630,41
Cànon Camprabassa, SA.	1.733.672,32	905.523,96	267.775,00	327.142,00	213.231,36
Recàrrecs	530,61	486,97	0,00	5,48	26,16
Arrendaments	6.924,40	0,00	1.722,49	1.722,49	3.479,42
Altres deutors	426.396,63	416.326,23	0,00	9.168,40	902,20
Total amb contraprestació (nota 17)	**2.515.068,16**	**1.481.757,27**	**327.828,77**	**382.319,89**	**323.162,23**
Total Deutors	**4.905.036,03**	**2.287.687,01**	**467.528,64**	**562.289,18**	**1.587.531,20**
Deteriorament individual	**(1.657.117,70)**	**(1.311.742,29)**	**(135.981,02)**	**(117.573,59)**	**(91.820,80)**
Deteriorament global	**(1.733.672,32)**	**(905.523,96)**	**(287.775,00)**	**(327.142,00)**	**(213.231,36)**
Valor en Llibres	**1.514.246,01**	**70.420,76**	**43.772,62**	**117.573,59**	**1.282.479,04**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(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. Pagaments anticipats

El detall dels pagaments anticipats que figuren a l'actiu corrent de l'estat de situació financera és el següent:

Despeses anticipades	Euros 31/12/2020	01/01/2020
Lloguer	17.512,13	15.625,34
Manteniment	16.354,20	7.499,35
Assegurança	23.894,64	15.224,68
Total	**57.760,97**	**38.549,37**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.5. Altres actius financers (Actius no corrents)

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Instruments financers	328.305,60	0,00	328.305,60
Préstecs i comptes a cobrar	8.323.601,00	7.473.601,00	850.000,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	23.794,02	23.161,52	632,50
Deteriorament de valor de crèdits	-692.595,96	0,00	-692.595,96
Participacions en entitats	24.703.064,52	18.030.159,37	6.672.905,15
Deteriorament de valor de participacions	-22.263.601,98	-13.334.489,34	-8.929.112,64
Total	**10.422.567,20**	**12.192.432,55**	**-1.769.865,35**

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

El quadre de moviments dels actius financers no corrents es resumeix de la següent manera:

Altres instruments financers	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Regularització de divisa	Saldo a 31-12-2020
Participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.	24.026.311,86	676.752,66	0,00	0,00	0,00	**24.703.064,52**
Desemborsaments pendents sobre participacions a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Actius per derivats financers a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Imposicions a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en entitats públiques del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Deteriorament de valor de participacions a llarg termini en societats del grup, multigrup i associades	(19.256.939,41)	(3.006.662,57)	0,00	0,00	0,00	**(22.263.601,98)**

Préstecs i comptes a cobrar	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Regularització de divisa	Saldo a 31-12-2020
Crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	7.473.601,00	850.000,00	0,00	0,00	0,00	**8.323.601,00**
Interessos a llarg termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Fiances constituïdes a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Dipòsits constituïts a llarg termini en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Crèdits a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Crèdits a llarg termini al personal	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Interessos a llarg termini de crèdits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Fiances constituïdes a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Dipòsits constituïts a llarg termini	23.161,52	2.200,00	(1.567,50)	0,00	0,00	**23.794,02**
Deteriorament de valors de crèdits a llarg termini a entitats del grup, multigrup i associades	(490.000,00)	(692.595,96)	490.000,00	0,00	0,00	**(692.595,96)**
Deteriorament de valor de crèdits a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**

Instruments financers disponibles per a la venda	Saldo a 01-01-2020	Altes	Baixes	Traspassos	Regularització de divisa	Saldo a 31-12-2020
Valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades disponibles per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Interessos a llarg termini d'inversions financeres en entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Inversions financeres a llarg termini en instruments de patrimoni.	328.305,60	0,00	0,00	0,00	0,00	**328.305,60**
Valors representatius de deute a llarg termini disponibles per a la venda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Interessos a llarg termini de valors representatius de deute	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini d'entitats del grup, multigrup i associades.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Deteriorament de valor de participacions en els actius nets/patrimoni a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**
Deteriorament de valor de valors representatius de deute a llarg termini	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

L'epígraf d'Actius no corrents inclou a 31 de desembre de 2020 inversions financeres en instruments de patrimoni amb la següent composició:

Entitat pública	Percentatge de participació	Data adquisició/creació	Núm. Accions	Preu/Acció €	Total cost €	Patrimoni net a 31/12/2020		Valor de la participació	Plusvàlua	Minusvàlua (provisió)
Societat públiques										
Mutua Elèctrica Sant Julià de Lòria SA	6,51%	20/06/2016	11.753	309,47	309.521,23	6.476.929,43		721,26	411,79	-
Societat d'Economia Mixta del Centre Termolúdic d'Escaldes-Engordany, S.A. ("SEMTEE")	0,05%	01/03/1994	46.924	716,30	17.522,24	42.337.626,00		565,36	149,06	-
Cooperativa Andorra de Tabacs, SA ("CATSA")	0,09%	25/09/1957	266.000	4,67	1.262,13	5.156.680,00		17,91	13,04	-
Societat privades amb participació pública										
Societat Explotadora del Camp de Neu de La Rabassa SA (CAMPRABASSA, S.A.)	66,07%	21/10/2003	634.634	35,00	19.561.796,00	2.747.936,00	*	4,33	(30,67)	(17.141.746,33)
Societat d'Activitats Socials, Esportives i Culturals de Sant Julià de Lòria, SAU ("SASECTUR")	100,00%	21/10/2003	1.000	2.703,35	2.703.353,10	118.754,16	*	118,75	(2.584,60)	(2.703.353,10)
Escola Bressol Laurèdia, SAU	100,00%	24/01/2006	1.000	2.264,92	2.264.915,42	(419.553,56)	*	(419,55)	(2.704,47)	(2.264.915,42)
Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU	100,00%	01/01/2001	1.000	153,00	153.000,00	19.414,67	*	19,41	(133,59)	(133.585,13)
TOTAL					25.031.370,12					(22.263.601,96)

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

L'epígraf de préstecs i comptes a cobrar 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 de maig de 2020, per un import conjunt de 8.323.601 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 del seu deteriorament físic i obsolescència. 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. Com a conseqüència 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 a continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha elaborat, per la reestructuració del deute amb entitats bancàries i amb l'accionista majoritari i 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 motiu pel qual 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, 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 8,1 milions d'euros a 31 de desembre de 2020 i de 9,8 milions d'euros a 31 de desembre de 2019, 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 en els darrers anys la societat no ha pogut atendre els venciments dels préstecs atorgats pel Comú fent necessari el seu refinançament incrementant el termini i els períodes de carència, a la vegada que s'han atorgat nous préstecs, per import de 850.000 euros 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 8.323.601 euros.

2.3.6. Propietats d'inversió

El quadre de moviments d'aquest epígraf es resumeix de la següent manera:

Euros

		01/01/2020	Ajustaments	01/01/2020 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2020
Cost	Inversió en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inversions en construccions	0,00	411.747,88	411.747,88	68.962,99	0,00	0,00	480.710,87
	Adaptació de terrenys i béns naturals.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Propietats d'inversió (en curs). Construccions en curs prop. d'inversió	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avançaments per a propietats d'inversió (en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**411.747,88**	**411.747,88**	**68.962,99**	**0,00**	**0,00**	**480.710,87**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversions en terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'inversions en construccions	0,00	(97.350,39)	(97.350,39)	(48.290,13)	0,00	0,00	(145.640,52)
	Total	**0,00**	**(97.350,39)**	**(97.350,39)**	**(48.290,13)**	**0,00**	**0,00**	**(145.640,52)**
Deteriorament	Deteriorament d'inversions terrenys	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament d'invers. construccions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptes	**0,00**	**314.397,49**	**314.397,49**	**20.672,86**	**0,00**	**0,00**	**335.070,35**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.7. Propietat, planta i equipament

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

Gestió comptable del patrimoni

	01/01/2020	Ajustaments	01/01/2020 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2020
Terrenys i béns naturals	9.439.156,84	0,10	9.439.156,94	0,00	0,00	0,00	9.439.156,94
Construccions	41.706.054,36	6.717.944,57	48.423.998,93	256.962,35	0,00	(2.300,14)	48.678.661,14
Infraestructures	30.690.676,13	(8.014.141,77)	22.676.534,36	763.496,24	162.112,16	(46.064,36)	23.576.060,36
Béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utillatge	145.346,40	4.162,09	149.526,49	230.569,67	0,00	0,00	380.096,36
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	262.507,97	0,00	262.507,97	20.690,05	0,00	0,00	283.196,02
Mobiliari	380.466,32	0,00	380.466,32	70.829,51	0,00	0,00	451.295,83
Equips per a processos d'informació	505.663,25	0,00	505.663,25	65.366,81	0,00	0,00	571.252,06
Elements de transport	1.299.449,88	0,00	1.299.449,88	93.573,74	0,00	0,00	1.393.023,62
Altre propietat, planta i equipament	2.714.892,60	(48.466,00)	2.666.406,60	14.914,56	0,00	0,00	2.681.321,16
Adaptació de terrenys i béns naturals. Propietat, planta i equipament (en curs)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construccions en curs. Propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	36.363,16	0,00	0,00	36.363,16
Infraestructures en curs	0,00	162.112,16	162.112,16	0,00	(162.112,16)	47.736,13	47.736,13
Béns del patrimoni històric en curs	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Maquinària i utillatge en muntatge	0,00	0,00	0,00	1.070,00	0,00	0,00	1.070,00
Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions en muntatge	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Equips per a processos d'informació en muntatge	0,00	0,00	0,00	209,65	0,00	0,00	209,65
Avançaments per a propietat, planta i equipament i propietats d'inversió.	0,00	0,00	0,00	97,90	0,00	0,00	97,90
Total	**87.144.455,75**	**(1.178.388,85)**	**85.966.066,90**	**1.576.147,84**	**0,00**	**(626,39)**	**87.541.588,35**

Amortització acumulada de terrenys i béns naturals	0,00	(161.615,18)	(161.615,18)	(3.726,99)	0,00	0,00	(165.542,17)
Amortització acumulada de construccions	0,00	(30.761.437,45)	(30.761.437,45)	(1.157.760,95)	0,00	0,00	(31.939.216,40)
Amortització acumulada d'infraestructures	0,00	(20.649.509,95)	(20.649.509,95)	(234.785,05)	0,00	0,00	(20.884.295,00)
Amortització acumulada de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amortització acumulada de maquinària i utillatge	0,00	(99.666,77)	(99.666,77)	(39.565,05)	0,00	0,00	(139.471,82)
Amortització acumulada d'instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	0,00	(89.456,64)	(89.456,64)	(38.070,47)	0,00	0,00	(127.529,11)
Amortització acumulada de mobiliari	0,00	(293.741,60)	(293.741,60)	(68.659,33)	0,00	0,00	(362.400,93)
Amortització acumulada d'equips per a processos d'informació	0,00	(411.716,66)	(411.716,66)	(55.133,29)	0,00	0,00	(466.849,95)
Amortització acumulada d'elements de transport	0,00	(1.026.614,66)	(1.026.614,66)	(81.461,82)	0,00	0,00	(1.108.076,50)
Amortització acumulada d'altre propietat, planta i equipament	(36.200.283,73)	33.750.230,29	(2.450.053,44)	(67.169,16)	0,00	0,00	(2.517.222,60)
Total	**(36.200.283,73)**	**(19.763.950,64)**	**(55.964.234,37)**	**(1.746.372,12)**	**0,00**	**0,00**	**(57.710.606,49)**
Deteriorament de valor de terrenys i béns naturals	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor de construccions	0,00	(317.437,22)	(317.437,22)	0,00	13.851,60	0,00	(303.585,62)
Deteriorament de valor d'infraestructures	(22.079.601,14)	22.079.601,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'infraestructures	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit de béns del patrimoni històric	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Deteriorament de valor per usdefruit cedit d'un altre propietat, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total Deteriorament	**(22.079.601,14)**	**21.762.363,92**	**(317.437,22)**	**0,00**	**13.851,60**	**0,00**	**(303.585,62)**
Valor Net Comptes	**28.864.370,88**	**820.024,43**	**29.684.395,31**	**(170.224,28)**	**13.851,60**	**(626,39)**	**29.527.396,24**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.8. Actius intangibles

Els moviments d'aquest epígraf es resumeixen de la següent manera:

Euros

		01/01/2020	Ajustaments	01/01/2020 Ajustat	Adicions	Baixes	Traspassos	A 31 de Desembre de 2020
Cost	Inversió en desenvolupament	3.040.223,77	(1.995.104,91)	1.045.118,86	0,00	0,00	0,00	1.045.118,86
	Propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Aplicacions informàtiques	165.527,40	0,00	165.527,40	87.867,27	0,00	0,00	253.394,67
	Inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament o cedits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Avançaments per a immobilitzacions intangibles	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Altre immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**3.205.751,17**	**(1.995.104,91)**	**1.210.646,26**	**87.867,27**	**0,00**	**0,00**	**1.298.513,53**
Depreciació Acumulada	Amortització acumulada d'inversió en desenvolupament	(1.721.790,78)	884.834,13	(836.956,65)	(67.185,74)	0,00	0,00	(904.142,39)
	Amortització acumulada de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'aplicacions informàtiques	(163.740,50)	0,00	(163.740,50)	(24.947,46)	0,00	0,00	(188.687,96)
	Amortització acumulada d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Amortització acumulada d'altre immobilitzat intangible.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**(1.885.531,28)**	**884.834,13**	**(1.000.697,15)**	**(92.133,22)**	**0,00**	**0,00**	**(1.092.830,37)**
Deteriorament	Deteriorament de valor de propietat industrial i intel·lectual	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'aplicacions informàtiques	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament de valor d'inversions sobre actius utilitzats en règim d'arrendament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Deteriorament d'altre immobilitzat intangible	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Total	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
	Valor Net Comptes	**1.320.219,89**	**(1.110.270,78)**	**209.949,11**	**(4.265,95)**	**0,00**	**0,00**	**205.683,16**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.9. Comptes a pagar

El detall d'aquest epígraf és com segueix:

Descripció	Saldo a 31/12/2020	Saldo a 31/12/2019	Variació
Obligacions reconegudes pressupost corrents	457.727,61	1.112.834,50	-655.106,89
Obligacions reconegudes pressupostos tancats	3.001,00	3.001,00	-
Periodificació despeses pressupostàries	43.822,24	-	43.822,24
Operacions pendents d'aplicar al pressupost	69.387,27	-	69.387,27
Altres creditors no pressupostaris	95.893,33	506.294,51	-410.401,18
Cobraments pendents d'aplicació	3.013,17	6.335,80	-3.322,63
Creditors per IGI	809,46	-	809,46
Tresor públic creditor	13.762,95	11.244,74	2.518,21
Organismes de previsió social	140.986,13	136.451,20	4.534,93
Total	**828.403,16**	**1.776.161,75**	**-947.758,59**

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

El desglossament de l'epígraf de comptes a pagar segons l'estat de situació financera retut es resumeix en el quadre següent:

Comptes per pagar	Euros 31/12/2020	01/01/2020
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrent	**(457.727,61)**	**(1.112.834,50)**
Operacions de gestió	(457.727,61)	(1.112.834,50)
Altres comptes per pagar	0,00	0,00
Creditors per obligacions reconegudes. Pressupostos de despeses tancades	**(3.001,00)**	**(3.001,00)**
Creditors per operacions comercials. Pressupost corrent	**0,00**	**0,00**
Creditors per operacions comercials. Pressupostos tancats	**0,00**	**0,00**
Creditors per devolució d'ingressos i altres minoracions	**0,00**	**0,00**
Creditors per operacions pendents d'aplicar al pressupost	**0,00**	**0,00**
Creditors per periodificació de despeses pressupostàries	**(43.822,24)**	**0,00**
Creditors per obligacions reconegudes. Avançaments de tresoreria	**0,00**	**0,00**
Creditors per operacions pendents d'aplicar a pressupost	**(69.387,27)**	**0,00**
Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	**0,00**	**0,00**
Altres creditors no pressupostaris	**(95.893,33)**	**(100.902,51)**
Cobraments pendents d'aplicació	**(3.013,17)**	**(6.335,80)**
Altres partides pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
Comptes corrents no bancaris (saldo creditor)	**0,00**	**0,00**
Total	**(672.844,62)**	**(1.223.073,81)**

Comptes per pagar	Euros 31/12/2020	01/01/2020
Creditors per IGI suportat	**(809,46)**	**0,00**
Tresor públic, creditor per diversos conceptes.	**(13.762,95)**	**(11.244,74)**
Tresor Públic, creditor per IGI	(7.838,75)	0,00
Tresor públic, creditor per retencions practicades	(5.924,20)	(11.244,74)
Tresor públic, creditor per altres conceptes	0,00	0,00
Organismes de previsió social, creditors	**(140.986,13)**	**(136.451,20)**
Seguretat social	(140.986,13)	(136.451,20)
Altres organismes de previsió social creditors	0,00	0,00
Tresor públic IGI repercutit	**0,00**	**(0,00)**
Total	**(155.558,54)**	**(147.695,94)**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.10. Passius financers (Passius corrents)

El desglossament de l'epígraf de passius financers (passius corrents) es resumeix en el quadre següent:

Deutes i altres passius financers	31/12/2020	Euros 01/01/2020
Deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	**(365.392,00)**	**(365.392,00)**
Deutes a curt termini amb de crèdit del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Creditors per arrendament financer a curt termini, entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Altres deutes a curt termini amb entitats del grup, multigrup i associades	(365.392,00)	(365.392,00)
Interessos a curt termini de deutes amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Deutes a curt termini transformables en subvencions amb entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Fiances rebudes a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Dipòsits rebuts a curt termini d'entitats del grup, multigrup i associades	0,00	0,00
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	**(824.450,38)**	**(819.677,81)**
Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	(805.573,69)	(796.633,71)
Deutes a curt termini	0,00	0,00
Deutes a curt termini transformables en subvencions	0,00	0,00
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini	0,00	0,00
Creditors per arrendament financer a curt termini	0,00	0,00
Passius per derivats financers a curt termini.	0,00	0,00
Interessos a curt termini de deutes amb entitats de crèdit	(18.876,49)	(22.844,10)
Interessos a curt termini d'altres deutes	0,00	0,00
Altres deutes	**0,00**	**0,00**
Total deutes corrents	**(1.189.842,38)**	**(1.185.069,81)**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.11. Provisions a curt termini

El detall de moviments de les provisions a curt termini es resumeix de la següent manera:

Provisions	Provisió per retribucions al personal	Provisió per a responsabilitats	Provisió per desmantellament, retirada o rehabilitació de l'immobilitzat	Provisió a curt termini per a devolució d'ingressos	Altres provisions	Total
Situació a principis del període	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Augment de provisions	(19.379,11)	0,00	0,00	0,00	0,00	(19.379,11)
Provisions utilitzades	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Canvis en provisions degut a canvis en la taxa de descompte i valor del diner	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Transferit de provisions no corrents	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total a 31 de Desembre de 2020	**(19.379,11)**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**(19.379,11)**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.12. Endeutament i Passius financers (Passius no corrents)

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	**De préstecs**	**58.171,45**	**-**	**58.171,45**	**58.171,45**	**-**	**100,00%**
310	Interessos de préstecs	58.171,45	-	58.171,45	58.171,45	-	100,00%
32	**Línies de crèdit**	**25.000,00**	**-**	**25.000,00**	**4.975,84**	**-20.024,16**	**19,90%**
320	Interessos línies de crèdit	25.000,00	-	25.000,00	4.975,84	-20.024,16	19,90%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**15.000,00**	**-**	**15.000,00**	**14.624,76**	**-375,24**	**97,50%**
349	Comissions serveis bancàries	15.000,00	-	15.000,00	14.624,76	-375,24	97,50%
3	**Despeses financeres**	**98.171,45**	**-**	**98.171,45**	**77.772,05**	**-20.399,40**	**79,22%**

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2020	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2020	(2) LIQUIDAT 2020	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	**Amortització deute públic**	**796.833,71**	**-**	**796.833,71**	**796.833,71**	**-**	**100,00%**
900	Amortització deute públic	796.833,71	-	796.833,71	796.833,71	-	100,00%
9	**Passius financers**	**796.833,71**	**-**	**796.833,71**	**796.833,71**	**-**	**100,00%**

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

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

ANÀLISI DE LA QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT

	2020 31/12/2020 FORMALITZAT	2020 31/12/2020 DISPOSAT	2019 31/12/2019 FORMALITZAT	2019 31/12/2019 DISPOSAT
Total deute amb entitats de crèdit	8.717.056	5.217.056	9.513.890	6.013.890
Deute per avals	963.753	931.829	954.979	919.279
Deute Societats Publiques	7.814.645	7.060.661	7.749.877	6.979.792
Total Endeutament	17.495.454	13.209.546	18.218.746	13.912.961
	2020	**2020**	**2019**	**2019**
Ingressos totals liquidats 2016			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	14.004.175	14.004.175
Ingressos totals liquidats 2019	14.992.845	14.992.845		
Mitjana dels ingressos liquidats	**14.017.715**	**14.017.715**	**13.462.436**	**13.462.436**
Total endeutament	-17.495.454	-13.209.546	-18.218.746	-13.912.961
(Ingressos alienació del Patrimoni)	0	0	0	0
TOTAL BASE	14.017.715	14.017.715	13.462.436	13.462.436
Càrrega financera	1.532.834	1.532.834	1.528.919	1.528.919
Endeutament a c/t	7.378.992	3.125.009	6.842.100	2.572.015
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:				
BASE	14.017.715	14.017.715	13.462.436	13.462.436
Total endeutament	17.495.454	13.209.546	18.218.746	13.912.961
% Endeutament (Màxim 200% de la Base)	125%	94%	135%	103%
Diferència	-3.477.739	808.168	-4.756.310	-450.524
QUANTITAT MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA				
BASE	14.017.715	14.017.715	13.462.436	13.462.436
Total càrrega financera	1.532.834	1.532.834	1.528.919	1.528.919
% Càrrega financera (Màxim 20% de la Base)	11%	11%	11%	11%
Diferència	12.484.881	12.484.881	11.933.517	11.933.517
QUANTITAT MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T				
BASE	14.017.715	14.017.715	13.462.436	13.462.436
Total endeutament a c/t	7.378.992	3.125.009	6.842.100	2.572.015
% Endeutament a c/t (Màxim 40% de la Base)	53%	22%	51%	19%
Diferència	6.638.723	10.892.706	6.620.336	10.890.421

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 2020, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

Concepte	2017	2018	2019
Ingressos totals liquidats	13.056.124	14.004.176	14.992.846
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	34.385	67.092	24.413
Total	13.090.509	14.071.268	15.017.259
Mitjana base de càlcul	**14.059.679**		

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	***14.059.679***	***14.059.679***	
Endeutament bancari del Comú	5.217.056	8.717.056	
Deute per avals de préstecs	533.453	533.453	
Deute per avals de pòlisses	326.508	358.200	
Endeutament entitats participades	7.059.046	7.812.957	
Endeutament total	**13.136.063**	**17.421.666**	
% sobre base de càlcul	**93,43%**	**123,91%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	859.981	859.981	
Càrrega financera entitats participades	669.537	669.537	
Càrrega financera total	**1.529.518**	**1.529.518**	
% sobre base de càlcul	**10,88%**	**10,88%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	3.124.719	3.878.630	
Endeutament a curt termini	**3.124.719**	**7.378.630**	
% sobre base de càlcul	**22,22%**	**52,48%**	**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	5.217.056	5.217.056
- Comptabilitzat a llarg termini	4.411.482	4.411.482
- Comptabilitzat a curt termini	805.574	805.574
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Deute per avals de préstecs	533.453	533.453
Deute per avals de pòlisses	326.508	358.200
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%)	3.934.327	3.934.327
- Comptabilitzat a llarg termini	3.451.845	3.451.845
- Comptabilitzat a curt termini	482.482	482.482
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.943.017	3.178.630
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	125.929	500.000
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%)	55.773	200.000
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	**13.136.063**	**17.421.666**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	63.147	63.147
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	796.834	796.834
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%)	187.645	187.645
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%)	472.952	472.952
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	5.573	5.573
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	3.367	3.367
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (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	**1.529.518**	**1.529.518**
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.943.017	3.178.630
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	125.929	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	55.773	200.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria **i societats dependents** a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**3.124.719**	**7.378.630**

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 superior en 73.483 euros si es compara amb les quantitats disposades i en 73.788 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 considera l'aval de dues pòlisses de crèdit de CAMPRABASSA, SA que ja estan avalades pel Govern d'Andorra en el marc de la situació de la pandèmia de la Covid-19.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.754.759 euros considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

2.3.13. Actius nets/patrimoni

El quadre de moviments dels actius nets/patrimoni és el següent:

	Atribuïble a propietaris de l'entitat controladora						Interessos minoritaris	Total actius nets/ patrimoni
	Patrimoni	Reserves	Subvencions i ajustos per canvi de valor	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total		
Saldo a 31 de desembre de 2018	31.094.196,74	728.061,56	0,00	0,00	1.097.614,10	32.919.872,40	0,00	32.919.872,40
Canvis en polítiques comptables i errors	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Saldo reexpressat	**31.094.196,74**	**728.061,56**	**0,00**	**0,00**	**1.097.614,10**	**32.919.872,40**	**0,00**	**32.919.872,40**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2019 :	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Guanys per la revaluació de propietats, planta i equipament	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	(107.000,00)	0,00	(1.097.614,10)	(1.204.614,10)	0,00	(1.204.614,10)
Resultat positiu (estalvi) del període	0,00	0,00	0,00	1.097.614,10	348.630,09	1.446.244,19	0,00	1.446.244,19
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**(107.000,00)**	**1.097.614,10**	**(748.984,01)**	**241.630,09**	**0,00**	**241.630,09**
Saldo a 31 de desembre de 2019	**31.094.196,74**	**728.061,56**	**(107.000,00)**	**1.097.614,10**	**348.630,09**	**33.161.502,49**	**0,00**	**33.161.502,49**
Canvis en polítiques comptables i errors (reclassificacions nota 2.2)	(5.005.134,62)	(728.061,56)	3.852.000,00	8.733.196,18	0,00	3.852.000,00	0,00	3.852.000,00
Canvis en polítiques comptables i errors (ajustos nota 2.4)	0,00	0,00	0,00	45.122,14	0,00	45.122,14	0,00	45.122,14
Saldo a 31 de desembre de 2019 reexpressat	**23.089.062,12**	**0,00**	**3.745.000,00**	**9.875.932,42**	**348.630,09**	**37.058.624,63**	**0,00**	**37.058.624,63**
Canvis en els actius nets/patrimoni per al 2020 :	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Pèrdues per revaluació de propietats, planta i equips	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pèrdues per revaluació d'inversions	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ingressos nets reconeguts directament en els actius nets/patrimoni	0,00	0,00	(107.000,00)	0,00	(348.630,09)	(455.630,09)	0,00	(455.630,09)
Resultat negatiu (desestalvi) del període	0,00	0,00	0,00	348.630,09	(39.341,20)	309.288,89	0,00	309.288,89
Ingressos i despeses totals reconeguts durant el període	**0,00**	**0,00**	**(107.000,00)**	**348.630,09**	**(387.971,29)**	**(146.341,20)**	**0,00**	**(146.341,20)**
Saldo a 31 de desembre de 2020	**23.089.062,12**	**0,00**	**3.638.000,00**	**10.224.562,51**	**(39.341,20)**	**36.912.283,43**	**0,00**	**36.912.283,43**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.3.14. Altres ingressos

El quadre dels altres ingressos és el següent:

Altres ingressos	Euros 2020	2019
Beneficis procedents de l'immobilitzat intangible	0,00	0,00
Beneficis procedents de propietat, planta i equipament	0,00	0,00
Beneficis procedents de les propietats d'inversió	0,00	0,00
Reintegraments	0,00	0,00
Beneficis procedents d'actius en estat de venda	0,00	0,00
Ingressos per arrendaments	76.967,26	33.297,37
Canons per concessions administratives (nota 22)	213.231,36	327.142,00
Ingressos excepcionals	242,16	6.417,71
Subtotal ingressos amb contraprestació	**384.232,28**	**696.040,22**
Altres ingressos	91.771,46	327.163,14
Treballs realitzats per a l'entitat	0,00	0,00
Excés de provisió per a insolvència (nota 6.1)	106.324,64	15.094,95
Reversió del deteriorament de crèdits a entitats del grup, multigrup i associades (nota 6.1)	490.000,00	0,00
Reversió del deteriorament de construccions	13.851,60	0,00
Total Altres ingressos	**996.408,52**	**711.135,17**

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	2020	2019
1 **(+) Drets pendents de cobrament**	**1.923.662,67**	**1.008.655,76**
(+) del pressupost corrent	1.567.531,20	904.366,56
(+) de pressupostos tancats	3.311.165,05	2.531.477,45
(+) d'operacions no pressupostàries	416.769,61	360.700,94
(-) de cobrament dubtós	(3.390.790,02)	(3.061.573,39)
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	(3.013,17)	(6.335,80)
2 **(-) Obligacions pendents de pagament**	**609.763,94**	**1.282.564,99**
(+) del pressupost corrent	457.727,61	1.112.634,50
(+) de pressupostos tancats	1,00	1,00
(+) d'operacions no pressupostàries	152.035,33	169.729,49
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	0,00	0,00
3 **(+) Fons líquids**	**906.570,35**	**1.371.625,54**
I **Romanent de tresoreria afectat** (*)	3.744.541,11	4.794.735,66
II **Romanent de tresoreria no afectat**	(1.524.072,03)	(3.697.019,35)
III **Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)**	**2.220.469,08**	**1.097.716,31**

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, 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.

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 3.744.541 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
Ingressos provinents del POUP 2020	13.896,36
Conveni remodelació entorns Plaça Major	344.940,00
Conveni complex ordenació urbanística Plaça Major	400.000,00
Inversions aplicades 2018	-367.748,48
Inversions aplicades 2020	-1.064.090,91
TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	**3.744.541,11**

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 17.705 euros, excedint el termini màxim de 6 anys.

Adjudicació d'un contracte declarat sensible l'objecte del qual no s'ajusta als requeriments de l'article 54.3 de la LCP

S'ha adjudicat un contracte d'assessorament jurídic als cònsols i d'assistència tècnica en l'àmbit de desenvolupament normatiu comunal per un import de 29.799 euros. El contracte s'ha adjudicat de forma directa en haver-se declarat de caràcter sensible, quan el seu objecte no s'ajusta als requeriments de l'apartat 3 de l'article 54 de la LCP.

Cal indicar que l'especial capacitació tècnica que poden requerir aquests contractes ha de ser fixada en la fase de licitació sense que això pugui ser causa que limiti la concurrència entre les empreses o professionals que disposin de la capacitació tècnica suficient, ni que afecti a la confidencialitat dels assessoraments la qual és exigible a qualsevol relació professional.

Manca de formalització de contractes o contractes formalitzats amb retard

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per a 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, o bé 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:

- Neteja de les dependències comunals, adjudicat per diversos preus unitaris.

- Manteniment de parquímetres, adjudicat per diversos percentatges de comissions.

- Col·locació d'un pas canadenc a un camí de conreus, per un import de 4.950 euros i de reixes pluvials a la carretera de la Rabassa, per un import de 14.275 euros.

- Realització d'un mur a la carretera de la Rabassa, per un import de 12.506 euros i refecció d'uns trams de mur als camins comunals de Certers i de Sant Martí de Nagol per un import total de 12.694 euros.

- Construcció d'un dipòsit d'aigua a Certers, per un import de 670.272 euros.

- Substitució de la maquinària de dos soterrats ecològics, per un import de 49.283 euros.

- Realització del projecte i direcció d'obra d'un magatzem a la CG1, per un import de 30.801 euros.

- Treballs de condicionament del terreny per a un parc públic al Camp del Perot, per un import de 62.788 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 2020 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 37/2020 de data 25 de març de 2020. Els corresponents al Comú de Sant Julià de Lòria, perquè aquest els consideri en l'elaboració i seguiment del marc pressupostari són :

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 165,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de despesa permesa, 27.000.000 d'euros
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 6,0%.

El Tribunal de Comptes, el 30 de març de 2020, va informar favorablement del marc pressupostari general indicat anteriorment.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú de Sant Julià de Lòria, en la sessió del Consell de Comú del 9 d'abril de 2020, va aprovar el marc pressupostari del Comú de Sant Julià de Lòria per al mandat 2020-2023.

Segons l'apartat 2.3.12 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 123,91%, 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, l'import liquidat ha estat de 10.550.847 euros, inferior a l'objectiu publicat i inferior al límit.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, negativa del -4,91%, inferior a l'objectiu publicat sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

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

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

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

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

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

Insuficient dotació del compte de compensació

Veure 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 pressupostaris i financers del Comú han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 d'abril de 2021.

Per la seva part, els comptes anuals de la societat Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU van ser retuts al Tribunal el 29 d'abril de 2021 i els comptes anuals de les societats CAMPRABASSA, SA, SASECTUR, SAU, i ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU van ser retuts al Tribunal el 6 de juliol 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, si bé té definides diverses propostes, no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat, i no disposant per tant d'indicadors que permetin la seva mesura en termes d'eficàcia. 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 i ordinacions relacionades amb el medi natural.
- Promoció i actes per la divulgació del medi ambient.
- 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

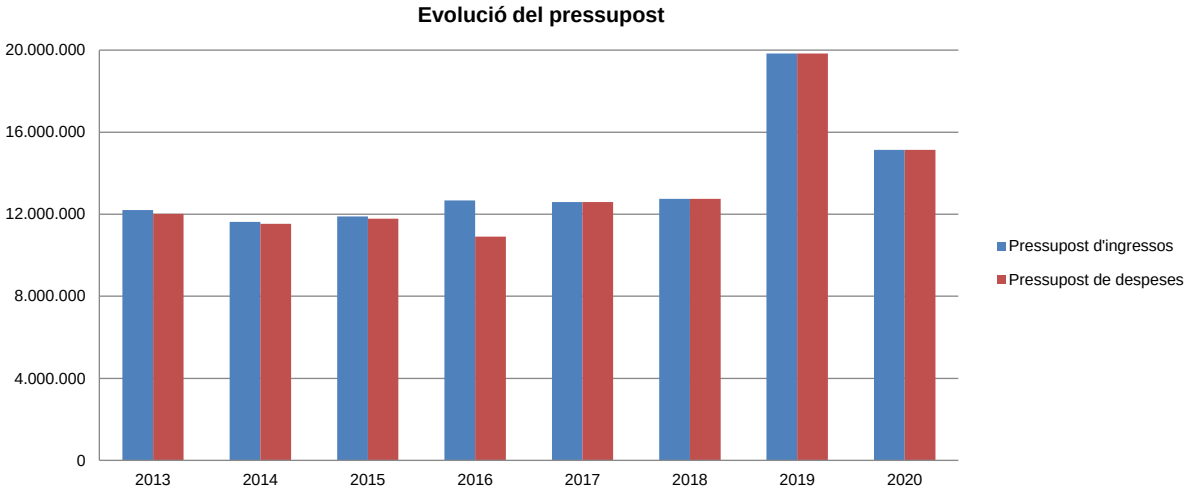
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Impostos directes	2.243.000	1.999.647	2.045.000	2.381.000	2.346.584	2.424.858	2.785.000	3.818.962
2. Impostos indirectes	200.000	30.000	60.000	120.000	90.000	100.000	120.000	150.000
3. Taxes i altres ingressos	2.605.965	2.452.130	2.369.889	2.755.446	2.751.772	2.648.652	4.044.988	2.822.436
4. Transferències corrents	1.602.856	1.594.856	1.648.417	1.646.235	1.646.235	6.218.000	7.681.207	6.791.812
5. Ingressos patrimonials	60.040	62.050	52.550	52.600	52.600	52.600	40.100	54.190
Ingressos corrents	***6.711.861***	***6.138.683***	***6.175.856***	***6.955.281***	***6.887.191***	***11.444.110***	***14.671.295***	***13.637.399***
7. Transferències de capital	5.491.424	5.491.424	5.713.670	5.712.937	5.712.937	1.300.000	1.605.707	1.505.545
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	1.350.000	-
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	2.200.000	-
Ingressos de capital	***5.491.424***	***5.491.424***	***5.713.670***	***5.712.937***	***5.712.937***	***1.300.000***	***5.155.707***	***1.505.545***
Total ingressos	**12.203.285**	**11.630.107**	**11.889.526**	**12.668.218**	**12.600.128**	**12.744.110**	**19.827.002**	**15.142.944**

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019	Pressupost 2020
1. Despeses de personal	5.070.856	4.834.794	4.790.004	4.808.819	4.735.122	4.664.751	4.849.740	5.030.163
2. Consum de béns corrents i serveis	3.445.460	3.536.112	3.782.621	3.447.649	3.574.647	3.700.632	4.502.688	4.392.818
3. Despeses financeres	295.925	307.261	269.196	235.028	233.068	193.549	111.826	98.171
4. Transferències corrents	924.170	992.454	1.007.404	1.121.589	406.801	434.144	502.757	538.589
Despeses corrents	***9.736.411***	***9.670.621***	***9.849.225***	***9.613.085***	***8.949.638***	***8.993.076***	***9.967.011***	***10.059.742***
6. Inversions reals	1.616.101	1.186.498	1.184.982	523.172	1.410.549	1.161.900	4.554.176	2.500.530
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	110.000	150.000	150.000
8. Actius financers	-	-	-	-	1.466.261	1.696.667	4.367.627	1.635.839
9. Passius financers	667.058	675.548	744.145	764.504	771.356	780.964	788.188	796.834
Despeses de capital	***2.283.159***	***1.862.046***	***1.929.127***	***1.287.676***	***3.648.166***	***3.749.531***	***9.859.991***	***5.083.202***
Total despeses	**12.019.570**	**11.532.667**	**11.778.352**	**10.900.761**	**12.597.804**	**12.742.607**	**19.827.002**	**15.142.944**

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

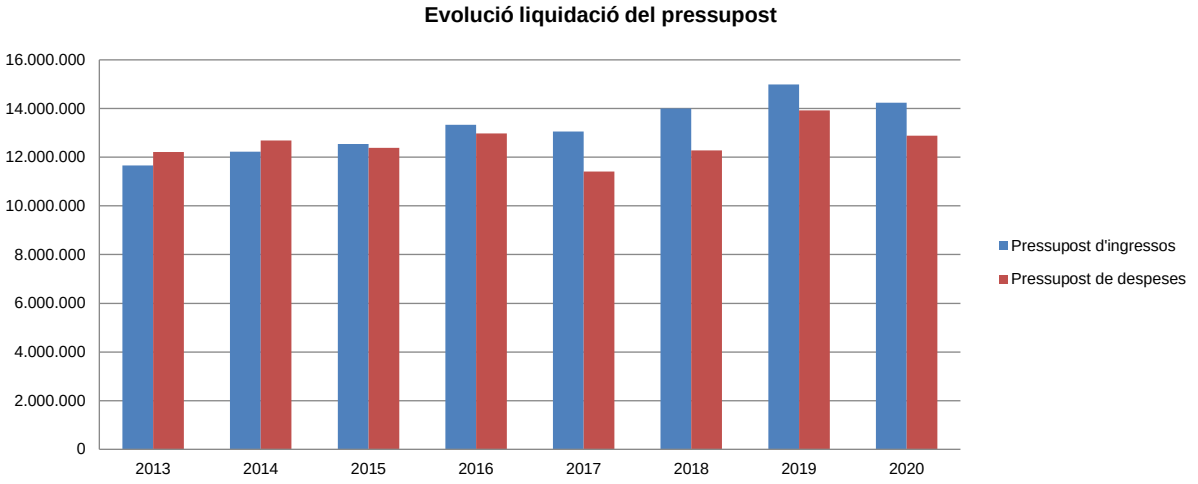
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Impostos directes	1.984.496	2.035.682	2.108.676	2.264.424	2.332.725	2.435.372	2.668.160	3.020.481
2. Impostos indirectes	43.249	468.086	473.722	98.013	361.773	523.210	542.196	433.495
3. Taxes i altres ingressos	2.420.432	2.494.001	2.440.317	3.440.034	2.801.019	2.877.988	3.110.848	2.791.176
4. Transferències corrents	1.609.093	1.609.341	1.669.420	1.674.920	1.703.313	6.724.109	7.128.387	6.555.683
5. Ingressos patrimonials	51.316	51.670	48.229	45.026	27.904	39.608	55.606	58.628
Ingressos corrents	***6.108.586***	***6.658.780***	***6.740.364***	***7.522.417***	***7.226.734***	***12.600.287***	***13.505.197***	***12.859.463***
7. Transferències de capital	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649	1.377.459
Ingressos de capital	***5.559.588***	***5.570.323***	***5.808.375***	***5.804.593***	***5.829.391***	***1.403.889***	***1.487.649***	***1.377.459***
Total ingressos	**11.668.174**	**12.229.103**	**12.548.739**	**13.327.010**	**13.056.125**	**14.004.176**	**14.992.846**	**14.236.921**

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018	Liquidat 2019	Liquidat 2020
1. Despeses de personal	4.716.958	4.520.408	4.482.316	4.382.120	4.371.102	4.374.338	4.663.828	4.965.698
2. Consum de béns corrents i serveis	3.029.127	3.365.397	3.370.041	2.889.088	3.544.443	3.572.491	4.019.383	3.338.725
3. Despeses financeres	214.516	204.390	198.214	149.564	126.480	107.462	86.038	77.772
4. Transferències corrents	832.822	1.006.282	1.515.633	357.532	339.924	405.583	469.004	398.318
Despeses corrents	***8.793.423***	***9.096.477***	***9.566.204***	***7.778.304***	***8.381.949***	***8.459.874***	***9.238.253***	***8.780.512***
6. Inversions reals	1.144.350	1.152.261	1.409.241	220.241	757.857	1.067.969	1.473.198	1.620.335
7. Transferències de capital	-	-	464.913	-	-	-	299.999	150.000
8. Actius financers	1.605.000	1.760.000	200.000	4.227.015	1.497.813	1.968.958	2.123.227	1.533.969
9. Passius financers	667.058	676.257	744.520	751.954	773.943	780.964	788.188	796.834
Despeses de capital	***3.416.408***	***3.588.518***	***2.818.674***	***5.199.210***	***3.029.613***	***3.817.891***	***4.684.612***	***4.101.138***
Total despeses	**12.209.831**	**12.684.995**	**12.384.878**	**12.977.514**	**11.411.562**	**12.277.765**	**13.922.865**	**12.881.650**

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

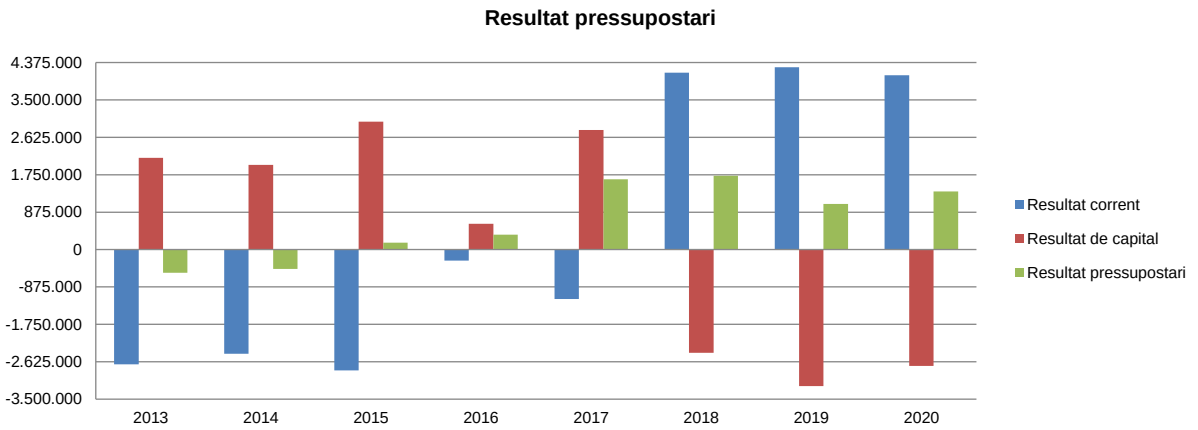


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Ingressos corrents	6.108.586	6.658.780	6.740.364	7.522.417	7.226.734	12.600.287	13.505.197	12.859.463
Despeses corrents	8.793.423	9.096.477	9.566.204	7.778.304	8.381.949	8.459.874	9.238.253	8.780.512
Resultat corrent	**-2.684.837**	**-2.437.697**	**-2.825.840**	**-255.887**	**-1.155.215**	**4.140.413**	**4.266.944**	**4.078.951**
Ingressos de capital	5.559.588	5.570.323	5.808.375	5.804.593	5.829.391	1.403.889	1.487.649	1.377.459
Despeses de capital	3.416.408	3.588.518	2.818.674	5.199.210	3.029.613	3.817.891	4.684.612	4.101.138
Resultat de capital	**2.143.180**	**1.981.805**	**2.989.701**	**605.383**	**2.799.778**	**-2.414.002**	**-3.196.963**	**-2.723.679**
Resultat pressupostari	**-541.657**	**-455.892**	**163.861**	**349.496**	**1.644.563**	**1.726.411**	**1.069.981**	**1.355.272**

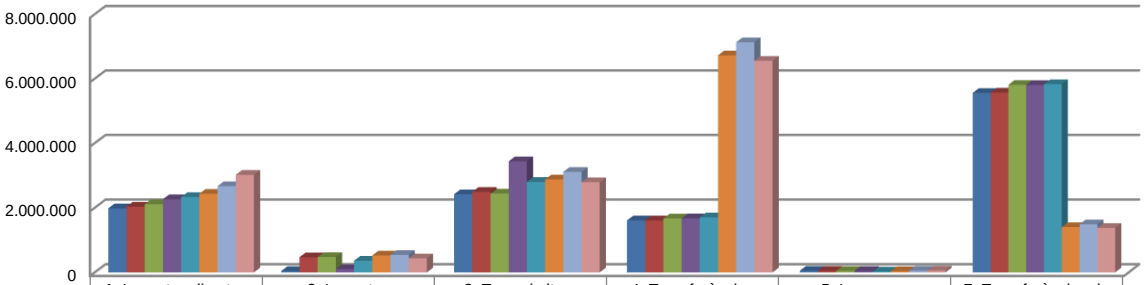
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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:

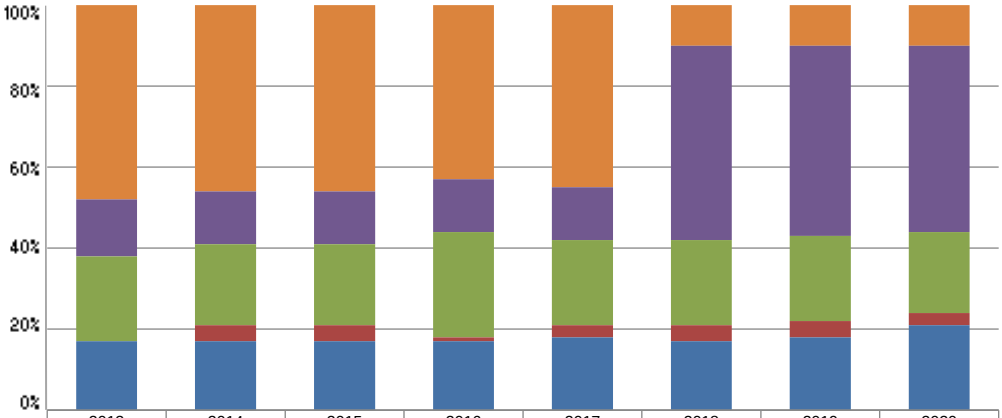
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	1. Impostos directes	2. Impostos indirectes	3. Taxes i altres ingressos	4. Transferències corrents	5. Ingressos patrimonials	7. Transferències de capital
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
2020	3.020.481	433.495	2.791.176	6.555.683	58.628	1.377.459

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

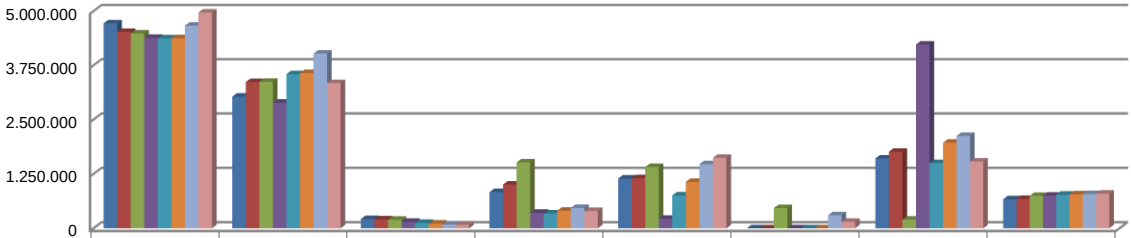
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Impostos directes	17%	17%	17%	17%	18%	17%	18%	21%
2. Impostos indirectes	0%	4%	4%	1%	3%	4%	4%	3%
3. Taxes i altres ingressos	21%	20%	20%	26%	21%	21%	21%	20%
4. Transferències corrents	14%	13%	13%	13%	13%	48%	47%	46%
5. Ingressos patrimonials	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
7. Transferències de capital	48%	46%	46%	43%	45%	10%	10%	10%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

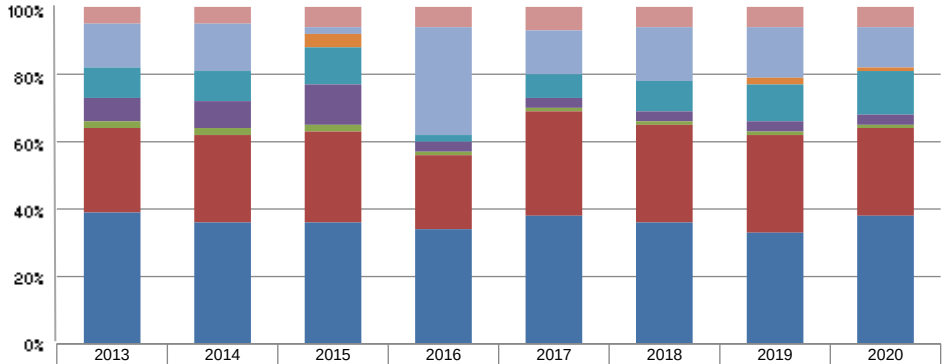
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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
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
2020	4.965.698	3.338.725	77.772	398.318	1.620.335	150.000	1.533.969	796.834

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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1. Despeses de personal	39%	36%	36%	34%	38%	36%	33%	38%
2. Consum de béns corrents i serveis	25%	26%	27%	22%	31%	29%	29%	26%
3. Despeses financeres	2%	2%	2%	1%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	7%	8%	12%	3%	3%	3%	3%	3%
6. Inversions reals	9%	9%	11%	2%	7%	9%	11%	13%
7. Transferències de capital	0%	0%	4%	0%	0%	0%	2%	1%
8. Actius financers	13%	14%	2%	32%	13%	16%	15%	12%
9. Passius financers	5%	5%	6%	6%	7%	6%	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	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total ingressos liquidats	11.668.174	12.229.103	12.548.739	13.327.010	13.056.125	14.004.176	14.992.846	14.236.921
Total despeses liquidades	12.209.831	12.684.995	12.384.878	12.977.514	11.411.562	12.277.765	13.922.865	12.881.650
Resultat pressupostari	**-541.657**	**-455.892**	**163.861**	**349.496**	**1.644.563**	**1.726.411**	**1.069.981**	**1.355.272**

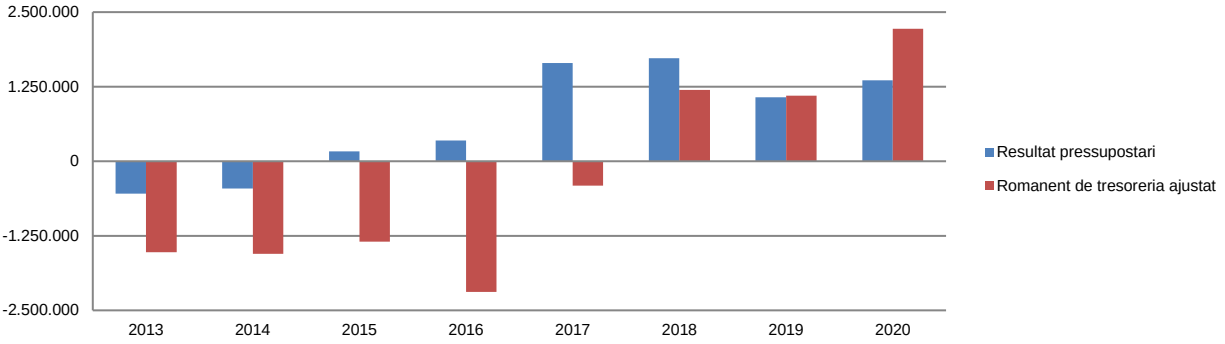
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018	RT Ajustat 2019	RT Ajustat 2020
1. (+) Drets pendents de cobrament	907.432	1.016.874	1.753.871	726.458	1.341.610	1.584.479	1.008.656	1.923.663
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.661.497	-2.754.186	-3.317.932	-2.998.288	-1.848.604	-1.277.372	-1.282.565	-609.764
3. (+) Fons líquids	231.045	182.426	217.353	80.158	96.895	888.736	1.371.626	906.570
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-1.523.020**	**-1.554.886**	**-1.346.708**	**-2.191.672**	**-410.099**	**1.195.843**	**1.097.717**	**2.220.469**
I. Romanent de tresoreria afectat	27.593.156	31.684.962	3.869.798	4.712.895	4.773.533	4.522.234	4.794.736	3.744.541
II. Romanent de tresoreria no afectat	-29.116.176	-33.239.848	-5.216.506	-6.904.567	-5.183.632	-3.326.391	-3.697.019	-1.524.072
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-1.523.020**	**-1.554.886**	**-1.346.708**	**-2.191.672**	**-410.099**	**1.195.843**	**1.097.717**	**2.220.469**

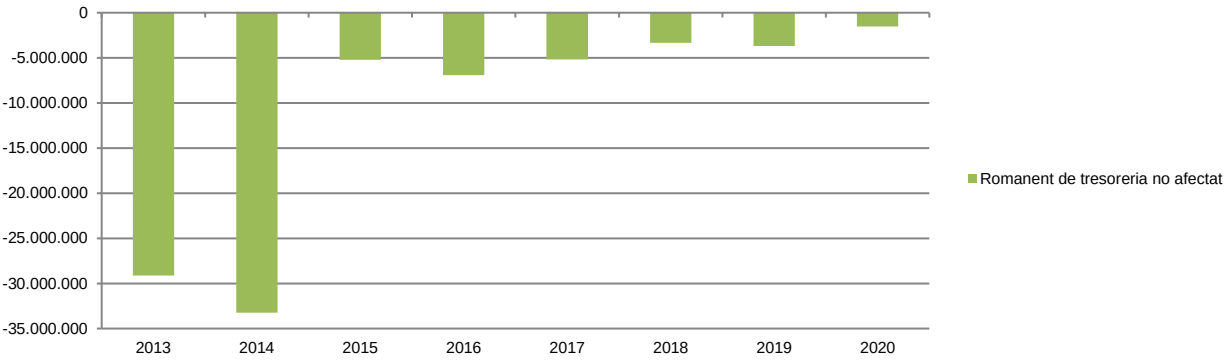
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



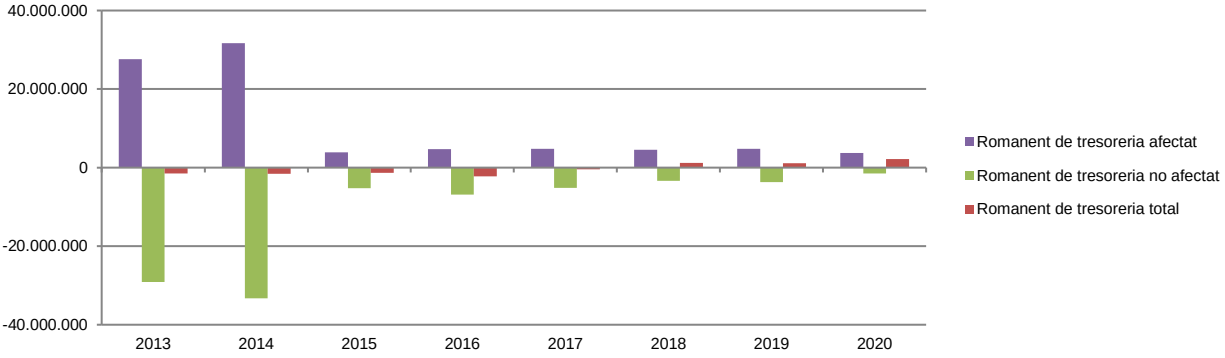
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

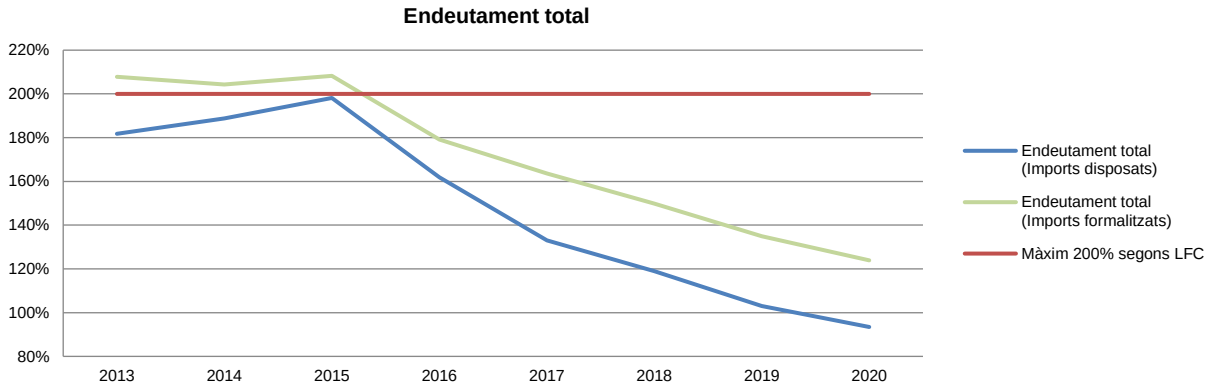


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

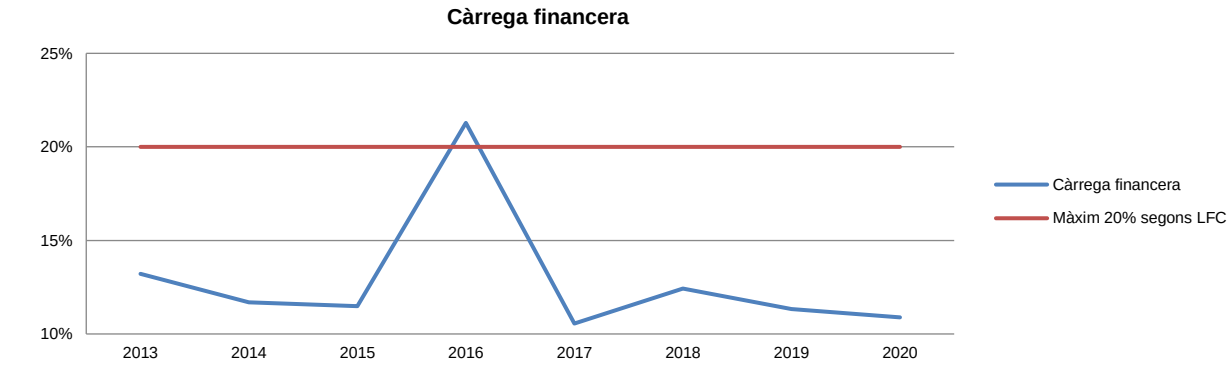
Quadre d'endeutament

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Total base de càlcul	**12.443.644**	**12.165.822**	**11.711.643**	**12.247.800**	**12.770.742**	**13.028.834**	**13.503.433**	**14.059.679**
Endeutament bancari del Comú	11.164.703	11.772.054	11.665.568	10.479.128	7.724.536	6.802.078	6.013.890	5.217.056
Avals atorgats	1.123.996	1.447.586	1.108.091	1.052.530	1.062.588	1.001.188	920.391	859.961
Endeutament entitats participades	10.328.644	9.744.844	10.432.056	8.285.396	8.209.300	7.703.174	6.982.009	7.059.046
Endeutament total	**22.617.343**	**22.964.484**	**23.205.715**	**19.817.054**	**16.996.424**	**15.506.440**	**13.916.290**	**13.136.063**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**181,76%**	**188,76%**	**198,14%**	**161,80%**	**133,09%**	**119,02%**	**103,06%**	**93,43%**
Càrrega financera del Comú	867.627	865.955	930.696	891.280	888.873	875.594	861.061	859.981
Càrrega financera entitats participades	776.488	557.202	415.152	1.715.268	459.293	743.724	668.956	669.537
Càrrega financera total	**1.644.115**	**1.423.157**	**1.345.848**	**2.606.548**	**1.348.166**	**1.619.318**	**1.530.017**	**1.529.518**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**13,21%**	**11,70%**	**11,49%**	**21,28%**	**10,56%**	**12,43%**	**11,33%**	**10,88%**
Endeutament a curt termini del Comú	628.584	1.918.596	2.556.630	2.122.144	141.495	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	4.308.886	2.929.835	3.349.642	2.647.865	2.837.941	2.834.772	2.574.731	3.124.719
Endeutament a curt termini	**4.937.470**	**4.848.431**	**5.906.272**	**4.770.009**	**2.979.436**	**2.834.772**	**2.574.731**	**3.124.719**
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**39,68%**	**39,85%**	**50,43%**	**38,95%**	**23,33%**	**21,76%**	**19,07%**	**22,22%**

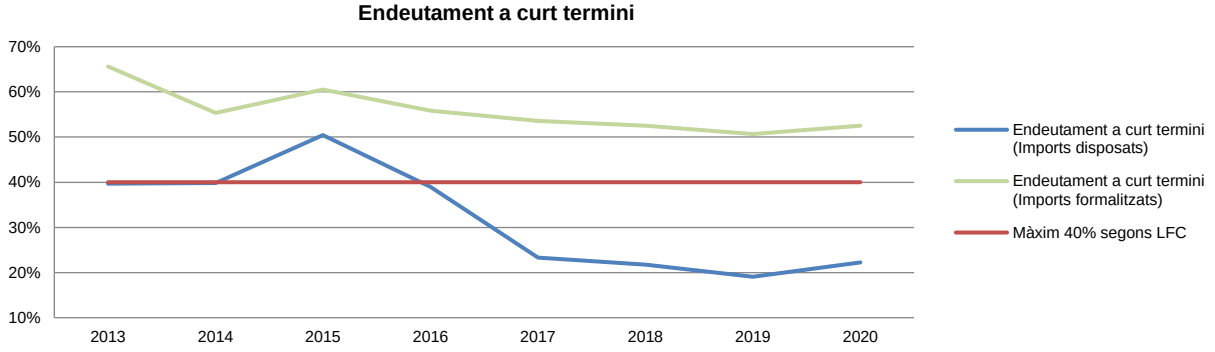
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	Modificacions del pressupost / Previsions inicials	33,0%	3,1%	44,2%	14,7%	18,1%
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	105,2%	103,6%	109,9%	75,6%	94,0%
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	89,5%	87,9%	66,8%	61,2%	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	33,8%	38,3%	35,6%	33,5%	38,5%
% 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	22,3%	31,1%	29,1%	28,9%	25,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	2,8%	3,0%	3,3%	3,4%	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	1,7%	6,6%	8,7%	10,6%	12,6%
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	-3,4%	-16,0%	32,9%	31,6%	31,7%
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	-13,4%	-26,7%	26,7%	25,8%	25,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	43,9%	42,3%	42,0%	42,5%	44,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	43,5%	42,1%	41,7%	42,2%	43,9%

Ratis per habitants			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	9.536	9.712	9.923	9.767	9.842
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	608	566	588	647	635
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	1.361	1.175	1.237	1.426	1.309
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.078	1.750	1.563	1.425	1.335
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	43	32	34	29	26

Ratis de liquiditat			Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019	Exercici 2020 (*)
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-2.911.058	-1.623.999	-670.565	-87.682	895.038
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	31,9%	48,1%	73,9%	96,6%	143,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	1,9%	3,1%	34,6%	52,8%	44,5%

(*) Els estats financers estan basats en les Normes Internacionals de Comptabilitat per al Sector Públic (NICSP)
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al que requereix el principi d'anualitat, la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 no informa dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2021 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2021, s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2020 per import de 545.054 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 437.564 euros. (nota 2.2)

- El Comú ha condonat deutes tributaris per un import total de 211.754 euros derivats de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals i de la taxa sobre l'enllumenat públic. Aquest fet no respecta el principi de reserva de llei de l'article 7 i l'article 58 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, i contravé els principis de generalitat i igualtat que han de regir l'ordinació i aplicació de tributs de conformitat amb l'article 3 de l'esmentada Llei. (nota 2.2.1)

Relatives a la contractació pública

- S'ha adjudicat de forma directa un contracte d'assessorament jurídic per haver estat declarat sensible sense que el seu objecte s'ajusti als requeriments de l'article 54.3 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- No s'han rebut les auditories a la conclusió del mandat polític 2016-2019 del Comú, contravenint l'article 8.4 de la LSEPF. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 2.679.513 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)

- 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 elaborat 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 8,1 milions d'euros a 31 de desembre de 2020 i de 9,8 milions d'euros a 31 de desembre de 2019,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 2.3.5)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.754.799 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC. (nota 2.3.12)

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 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 2020, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i a les NICSP.

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

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. 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.

OCPS Auditors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'Accionista de **ESCOLA BRESSOL LAUREDIÀ, S.A.U.**

Opinió

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 2020, 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, 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 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Fonament de 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.

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 recurrents. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.3 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 17 de la memòria adjunta, on s'indica que durant l'exercici 2020, la Societat es va veure afectada per la situació de la pandèmia mundial pel Sars-CoV-2 (Covid-19).

OCPS Auditors

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 2020. 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 2020, ascendeixen a 107.795,87 euros (189.128,32 euros a 31 de desembre del 2019). 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.

OCPS Auditors

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, S.L.U
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 2er pis
AD500 Andorra la Vella

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

Andorra la Vella, 23 de juny de 2021

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.
Balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2020 i 2019
(en euros)

ACTIU	Nota	31/12/2020	31/12/2019	PASSIU	Nota	31/12/2020	31/12/2019
ACTIUS NO CORRENTS		**273.979,85**	**316.490,67**	**PATRIMONI NET**	**Nota 11**	**(50.699,95)**	**(41.810,77)**
Immobilitzat intangible	**Nota 5**	2.808,50	3.630,50	Capital		60.000,00	60.000,00
Immobilitzat tangible	**Nota 6**	271.171,35	312.860,17	Prima d'emissió		0,00	0,00
Inversions immobiliàries		0,00	0,00	Reserves		1.202.452,14	831.494,14
Immobilitzat financer		0,00	0,00	Instruments de capital propis		0,00	0,00
				Resultats d'exercicis anteriors		(937.452,59)	(641.474,54)
				Resultat de l'exercici		(375.699,50)	(291.830,37)
				Dividend a compte		0,00	0,00
				PASSIUS NO CORRENTS		**260.291,52**	**298.633,43**
				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	**Nota 12**	0,00	0,00
				Subvencions		260.291,52	298.633,43
ACTIUS CORRENTS		**13.662,72**	**38.223,02**	**PASSIUS CORRENTS**		**78.051,00**	**97.891,03**
Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
Existències	**Nota 9**	0,00	9.994,30	Provisions a curt termini		0,00	0,00
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**Nota 8**	11.481,54	26.179,84	Deutes a curt termini	**Nota 12**	67.126,33	69.103,74
Inversions financeres a curt termini		0,00	0,00	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
Tresoreria		0,00	0,00	Creditors comercials i altres comptes a pagar	**Nota 12**	10.924,67	28.787,29
Ajustaments per periodificació		2.181,18	2.048,88	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**287.642,57**	**354.713,69**	**TOTAL PASSIU**		**287.642,57**	**354.713,69**

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.
Compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2020 i 2019
(en euros)

	Nota	2020	2019
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis		107.795,87	189.128,32
Altres ingressos d'explotació		80.821,91	38.341,91
Total Ingressos d'explotació		**188.617,78**	**227.470,23**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(52.285,89)	(66.981,79)
Despeses de personal	**Nota 14**	(370.098,98)	(366.794,50)
a) Sous, salaris i assimilats		(320.225,96)	(317.571,02)
b) Càrregues socials		(49.635,02)	(49.223,48)
c) Altres despeses de personal		(238,00)	0,00
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(43.515,06)	(45.810,30)
Deteriorament del circulant		0,00	0,00
Altres despeses d'explotació		(89.453,17)	(38.172,00)
Total despeses d'explotació		**(555.353,10)**	**(517.758,59)**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(366.735,32)**	**(290.288,36)**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers		0,00	0,00
Despeses Financeres		(3.366,67)	(4.624,34)
Resultat financer		**(3.366,67)**	**(4.624,34)**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(370.101,99)**	**(294.912,70)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	**Nota 14**		
Altres ingressos no recurrents		(0,06)	12.450,49
Altres despeses no recurrents		(5.597,45)	(9.368,04)
Total altres ingressos i despeses no recurrents		**(5.597,51)**	**3.082,45**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(375.699,50)**	**(291.830,25)**
IMPOST SOBRE BENEFICIS	**Nota 15**	**0,00**	**0,00**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(375.699,50)**	**(291.830,25)**

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.
Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020 i 2019
(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 a 31/12/2018	60.000,00	0,00	0,00	234.885,14	0,00	(203.163,00)	420.633,00	(222.888,00)	0,00	89.467,14
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors							(300.000,00)			(300.000,00)
II	Ajustaments per errors 2018 i anteriors						(33.631,00)	5.018,00	10.307,00		(18.306,00)
B)	Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000,00	0,00	0,00	234.885,14	0,00	(236.794,00)	225.651,00	(204.681,00)	0,00	(120.938,86)
I	Resultat de l'exercici								(291.830,00)		(291.830,00)
II	Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net							370.958,00			370.958,00
III	Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(204.681,00)	0,00	204.681,00	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)						(204.681,00)		204.681,00		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)	Saldo a 31/12/2019	60.000,00	0,00	0,00	234.885,14	0,00	(641.475,00)	596.609,00	(291.830,00)	0,00	(41.810,86)
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors										0,00
II	Ajustaments per errors 2019 i anteriors						(4.147,59)				(4.147,59)
D)	Saldo ajustat a 01/01/2020	60.000,00	0,00	0,00	234.885,14	0,00	(645.622,59)	596.609,00	(291.830,00)	0,00	(45.958,45)
I	Resultat de l'exercici								(375.699,58)		(375.699,58)
II	Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net							370.958,00			370.958,00
III	Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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)										0,00
IV	Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(291.830,00)	0,00	291.830,00	0,00	0,00
	- Traspàs del resultat						(291.830,00)		291.830,00		0,00
	- Aplicació resultat exercici anterior										0,00
E)	Saldo a 31/12/2020	60.000,00	0,00	0,00	234.885,14	0,00	(937.452,59)	967.567,00	(375.699,58)	0,00	(50.699,03)

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 8,1 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 de negoci i al suport dels seus accionistes.

OCPS Auditors

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 2020, 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 2020, 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 2020 una concessió administrativa per un import de cost de 11.138.150 euros (11.138.150 euros a 31 de desembre del 2019) i per un valor net de 10.520.125 euros (10.570.577 euros a 31 de desembre del 2019). 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 2020 de 50.451 euros (50.451 euros per l'exercici 2019) i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2020 de 618.025 euros (567.574 euros a 31 de desembre del 2019) .
Així mateix, segons es desprèn en la Nota 6) de la memòria adjunta, la Societat disposa a 31 de desembre de 2020 d'immobilitzats tangibles per un import total de cost de 19.788.087 euros (19.977.486 euros a 31 de desembre del 2019) i per un valor net de 11.055.077 euros (12.135.193 euros a 31 de desembre del 2019).

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 2020, 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 2020, i l'import en el resultat de l'exercici 2020, per la reversió del deteriorament del diferencial del valor recuperable a 31 de desembre de 2020 i 2019. Aquests imports no han estat quantificats per la Societat, tanmateix el seu import seria significatiu.

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 8.135.157 euros (9.851.681 euros a 31 de desembre de 2019), generant un endeutament a llarg termini de 10.752.094 euros (7.700.045 euros a 31 de desembre de 2019). 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**: Transaccions amb l'Hble Comú de Sant Julià*

Cridem l'atenció respecte a la situació exposada a la Nota 2 e), 13 d) i 17 de la memòria adjunta, on s'indica que la Societat ha realitzat per una banda, un refinançament del deute amb l'Hble. Comú de Sant Julià i per l'altre, un canvi de criteri del registre a cost amortitzat dels deutes amb aquest. Registrant-se com a subvencions l'interès meritat i no cobrat a preu de mercat.

***Paràgraf d'èmfasi:** Situació Covid.*

Cridem l'atenció a la situació exposada en la Nota 20 e) de la memòria adjunta, on s'indica que durant l'exercici 2020 la Societat es va veure afectada per la situació de la pandèmia mundial pel SarS-CoV 2 (Covid-19), i es va acollir a diverses mesures per pal·liar la seva reducció de la xifra d'ingressos i les necessitats de tresoreria.

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 10.572.105 euros a 31 de desembre de

2020 (10.631.471 euros a 31 de desembre de 2019) i 11.055.077 euros a 31 de desembre de 2020 (12.135.193 euros a 31 de desembre de 2019) 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 2020 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 2020, ascendeixen a 2.336.066 euros (3.631.330 euros a 31 de desembre del 2019). 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 2020, la formulació de la qual és responsabilitat dels administradors de la Societat i no forma part integrant dels comptes anuals.

OCPS Auditors

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 2020 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, S.L.U
Eduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 2º pis
AD500 Andorra la Vella

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

Andorra la Vella, 12 de maig de 2021

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 2020 i 31 de desembre del 2019
(En euros)

ACTIU	*Notes*	31/12/2020	31/12/2019
ACTIU NO CORRENT		**21.635.190**	**22.774.863**
Immobilitzat intangible	*Nota 5*	**10.572.105**	**10.631.471**
Despeses d'establiment		-	-
Altres actius intangibles		10.572.105	10.631.471
Immobilitzat tangible	*Nota 6*	**11.055.077**	**12.135.193**
Terrenys i construccions		7.664.988	7.887.206
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material		3.370.129	4.031.346
Immobilitzacions materials en curs i bestretes		19.960	216.641
Inversions immobiliàries		-	-
Immobilitzat financer	*Nota 8*	**8.008**	**8.198**
Altres empreses		8.008	8.198
ACTIU CORRENT		**228.436**	**236.219**
Altres actius no corrents en venda		-	-
Existències	*Nota 9*	**63.228**	**31.446**
Productes acabats i mercaderies		63.228	31.446
Bestretes a Proveïdors		-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	*Nota 8*	**62.403**	**107.051**
Clients per vendes i prestacions de serveis		62.403	107.051
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup		-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar		-	-
Inversions financeres a curt termini		-	-
Tresoreria	*Nota 8*	**68.549**	**77.106**
Ajustaments per periodificació	*Nota 11*	**34.256**	**20.616**
TOTAL ACTIU		**21.863.625**	**23.011.082**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020.

naturlandia

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA,SA
(CAMPRABASSA, SA)
Balanç de Situació a 31 de desembre del 2020 i 31 de desembre del 2019
(En euros)

	Notes	31/12/2020	31/12/2019
PATRIMONI NET	*Nota 12*	**2.747.938**	**5.223.137**
Capital		**22.212.190**	**22.212.190**
Capital		22.212.190	22.212.190
Prima d'emissió		-	-
Reserves		**183.455**	**183.455**
Reserva legal		153.428	153.428
Altres reserves		30.027	30.027
Instruments de capital propi		-	-
Resultats d'exercicis anteriors		**(17.460.978)**	**(15.992.454)**
Resultat de l'exercici		**(2.186.729)**	**(1.180.053)**
Dividend a compte		-	-
PASSIU NO CORRENT		**10.752.094**	**7.700.045**
Provisions a llarg termini		-	-
Deutes a llarg termini	*Nota 13*	**3.919.878**	**4.468.701**
Obligacions i altres valors negociables		-	-
Deutes amb entitats de crèdit		3.919.878	4.468.701
Altres		-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		**6.040.730**	**2.367.579**
Subvencions	*Nota 17*	**791.486**	**863.766**
PASSIU CORRENT		**8.363.593**	**10.087.900**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-
Provisions a curt termini	*Nota 14*	**13.624**	-
Deutes a curt termini	*Nota 13*	**3.934.923**	**3.296.774**
Deutes amb entitats de crèdit		3.906.063	3.248.958
Derivats financers a curt termini		-	-
Altres		28.860	47.816
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		**3.456.267**	**6.003.140**
Creditors comercials i altres comptes a pagar	*Nota 13*	**958.779**	**787.985**
Proveïdors		958.779	779.191
Creditors varis		-	-
Altres		-	8.794
Ajustaments per periodificació	*Nota 15*	-	-
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		**21.863.625**	**23.011.082**

Les Notes descrites en la Memòria adjunta formen part integrant del Balanç de Situació de l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2020.

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 2020 i 2019
(En euros)

	Notes	2020	2019
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis	*Nota 16*	2.336.066	3.631.330
Altres ingressos d'explotació		178.561	146.733
Total Ingressos d'explotació		**2.514.627**	**3.778.064**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	*Nota 16*	(280.161)	(364.124)
Despeses de personal	*Nota 16*	(1.627.006)	(1.622.626)
a) Sous i salaris		*(1.405.094)*	*(1.399.994)*
b) Càrregues Socials		*(212.307)*	*(212.286)*
c) Altres despeses de personal		*(9.605)*	*(10.346)*
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	*Nota 5 i 6*	(1.026.158)	(1.009.313)
a) Amortització		*(976.797)*	*(1.009.313)*
c) Resultats per venda o baixa		*(49.361)*	-
Deteriorament del circulant		*(2.444)*	-
c) Altres		*(2.444)*	-
Altres despeses d'explotació	*Nota 16*	(1.394.986)	(1.628.910)
a) Arrendaments i cànons		*(291.264)*	*(408.795)*
b) Reparacions i conservació		*(479.286)*	*(359.948)*
c) Serveis professionals independents		*(155.843)*	*(362.220)*
d) Subministraments		*(132.158)*	*(179.462)*
e) Tributs		*(6.563)*	*(10.076)*
f) Altres serveis exteriors		*(329.872)*	*(308.410)*
Total despeses explotació		**(4.330.755)**	**(4.624.973)**
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ		**(1.816.128)**	**(846.910)**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	*Nota 16*		
Ingressos Financers		-	-
b) D'altres actius financers		-	-
Despeses Financeres		(344.584)	(334.857)
b) Altres deutes		*(344.584)*	*(334.857)*
Interessos de deutes amb Empreses del grup i associades		*(131.496)*	*(66.861)*
Interessos de deutes amb entitats de crèdit		*(213.088)*	*(267.996)*
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
Diferències de canvi		35	-
RESULTAT FINANCER		**(344.550)**	**(334.857)**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(2.160.677)**	**(1.181.767)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	*Nota 16*		
Altres ingressos no recurrents		-	19.854
Altres despeses no recurrents		(26.052)	(18.140)
Total Altres Ingressos i Despeses no recurrents		**(26.052)**	**1.714**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(2.186.729)**	**(1.180.053)**
Impost sobre beneficis	*Nota 18*	-	-
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(2.186.729)**	**(1.180.053)**

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 2020.

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 2020 i 2019

	Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldo 31/12/18	**22.212.190**	**153.428**	**99.798**	**(14.214.164)**	**(1.778.290)**	**6.472.962**
II Ajustaments per errors 2017 i anteriors	-	-	(69.771)	-	-	(69.772)
B) Saldo ajustat a 01/01/19	**22.212.190**	**153.428**	**30.027**	**(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	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/19	**22.212.190**	**153.428**	**30.027**	**(15.992.454)**	**(1.180.053)**	**5.223.137**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2018 i anteriors	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors	-	-		(288.471)	-	(288.470)
D) Saldo ajustat a 01/01/20	**22.212.190**	**153.428**	**30.027**	**(16.280.925)**	**(1.180.053)**	**4.934.667**
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	(2.186.729)	(2.186.729)
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	(1.180.053)	1.180.053	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions / reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	(1.180.053)	1.180.053	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-
E) Saldos a 31/12/20	**22.212.190**	**153.428**	**30.027**	**(17.460.978)**	**(2.186.729)**	**2.747.938**

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 2020 i 31 de desembre del 2019
(En euros)

	2020	2019
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període	**(2.186.729)**	**(1.189.053)**
2. Ajustaments del resultat	**1.373.151**	**1.277.309**
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+).	976.797	985.214
b) Correccions valoratives per deterioro (+/-)	51.805	-
c) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-).	-	24.099
g) Ingressos financers (-).	-	-
h) Despeses finanseres (+).	344.584	267.996
i) Diferències de canvi	(35)	-
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	-	-
3. Canvis en el capital corrent	**181.201**	**(257.876)**
a) Existències (+/-).	(31.782)	11.133
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-).	42.204	20.860
c) Altres actius corrents	(13.640)	(1.378)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-).	170.795	(288.491)
e) Altres passius corrents	13.624	-
f) Altres actius i passius no corrents(+/-)	-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**657.105**	**(173.940)**
a) Pagaments d'interessos (-).	657.105	(173.940)
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)	**24.728**	**(334.561)**
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	**(16.964)**	**(362.320)**
b) Immobilitzat intangible	(16.963)	(9.530)
c) Immobilitzat tangible	-	(328.691)
e) Altres actius financers	-	(24.099)
7. Cobraments per desinversions (+).	**130.514**	**(221)**
c) Immobilitzat material	130.322	-
e) Altres actius financers (+).	192	(221)
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6).	**113.550**	**(362.541)**
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni.	**(360.751)**	**(89.225)**
a) Emissió d'instruments de patrimoni	-	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni	(288.471)	(69.772)
c) Subvencions, donacions i llegats rebuts (+)	(72.280)	(19.453)
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer.	**213.915**	**786.751**
a) Emissio:		
2. Deutes amb entitats de crèdit(-)	-	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades(+)	994.782	1.659.690
b) Devolució i amortització de		
2. Deutes amb entitats de crèdit(-)	(780.867)	(872.939)
4. Altres deutes (-)	-	-
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)	**(146.836)**	**697.525**
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi		
E) AUGMENTS/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/- A +/- B +/- C +/- D)	**(8.558)**	**425**
Efectiu o equivalents a l'inici del periode	77.106	76.681
Efectiu o equivalents al final del periode	68.548	77.106

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 2020.

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.

OCPS Auditors

INFORME D'AUDITORIA EMÈS PER UN AUDITOR INDEPENDENT

A l'accionista de **SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U (SASECTUR, SAU)**

Opinió

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 2020, 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 els comptes anuals abreujats adjunts expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2020, 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

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

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: *Conveni utilització espais*

En data 29 de desembre de 2006, el M.I.Govern i l'Hble Comú de Sant Julià de Lòria signaren un conveni, on el primer cedia l'espai al Comú, a canvi de la utilització d'aquest amb finalitats esportives i d'assumir el cost de manteniment del immoble i instal·lacions. La Societat ha vingut explotant l'espai cedit al Comú gratuïtament. Tal i com s'indica en la nota 18, en data 3 de març de 2021, la Societat i el Comú han signat un conveni en uns termes equivalents al del Conveni entre l'Hble Comú i M.I.Govern.

OCPS Auditors

***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 305.794,66 a 31 de desembre de 2020, (296.668,79 euros a 31 de desembre de 2019), dels quals a tancament de l'exercici en resten pendents de desemborsament 261.120,67 euros, en ambdós exercicis.

***Paràgraf d'èmfasi**: Situació SARS-CoV-2.*

Cridem l'atenció a la situació exposada en la Nota 17 de la memòria adjunta, on s'indica que durant l'exercici 2020, la Societat es va veure afectada per la situació de la pandèmia mundial pel Sars-CoV-2 (Covid-19).

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 2020 ascendeix a 313.329,58 euros (561.669,69 euros a 31 de desembre de 2019).

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 periodes 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 305.794,66 euros a 31 de desembre de 2020 (296.668,82 euros a 31 de desembre de 2019).

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.

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, S.L.U
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, S.L.U
Andrea SOLANO MOLINERO
Número de Col·legiada COEA 169
Gerent d'auditoria

Andorra la Vella, 12 de maig de 2021

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 2020 i 2019

ACTIU	Nota	31/12/2020	31/12/2019	PASSIU	Nota	31/12/2020	31/12/2019
ACTIUS NO CORRENTS		**26.862,41**	**36.417,93**	**PATRIMONI NET**	Nota 11	**118.754,16**	**135.743,75**
Immobilitat intangible	Nota 5	1.842,06	240,29	Capital		60.000,00	60.000,00
Immobilitat tangible	Nota 6	25.020,35	36.171,64	Prima d'emissió		0,00	0,00
Inversions immobiliàries		0,00	0,00	Reserves		1.122.750,35	816.955,09
Immobilitat financer		0,00	0,00	Instruments de capital propis		0,00	0,00
				Resultats d'exercicis anteriors		(742.949,41)	(580.669,80)
				Resultat de l'exercici		(321.046,78)	(236.542,08)
				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		**301.805,50**	**311.056,34**	**PASSIUS CORRENTS**		**209.603,75**	**211.430,52**
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	230.617,83	264.825,27	Deutes a curt termini	Nota 12	137.731,06	145.709,16
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	26.727,84	14.120,79	Creditors comercials i altres comptes a pagar	Nota 12	71.871,79	65.711,36
Ajustaments per periodificació		4.459,83	12.110,28	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**328.667,91**	**347.474,27**	**TOTAL PASSIU**		**328.667,91**	**347.474,27**

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 2020 i 2019

	Nota	2020	2019
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
Import net de la xifra de negocis		313.329,58	561.669,69
Altres ingressos d'explotació		9.482,07	3.470,95
Total Ingressos d'explotació		**322.811,65**	**565.140,64**
DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials		(99.938,72)	(199.952,43)
Despeses de personal	Nota 14	(437.751,94)	(431.331,90)
a) Sous, salaris i assimilats		(377.938,03)	(372.254,53)
b) Càrregues socials		(58.596,69)	(57.795,68)
c) Altres despeses de personal		(1.217,22)	(1.281,69)
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(14.120,63)	(19.636,52)
Deteriorament del circulant		(460,38)	(5.563,44)
Altres despeses d'explotació		(81.479,17)	(140.523,40)
Total despeses d'explotació		**(633.750,84)**	**(797.007,69)**
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		**(310.939,19)**	**(231.867,05)**
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES			
Ingressos Financers		0,00	2,44
Despeses Financeres		(5.573,06)	(4.787,79)
Resultat financer		**(5.573,06)**	**(4.785,35)**
RESULTAT DE LES OPERACIONS		**(316.512,25)**	**(236.652,40)**
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	Nota 14		
Altres ingressos no recurrents		526,19	110,32
Altres despeses no recurrents		(5.060,72)	0,00
Total altres ingressos i despeses no recurrents		**(4.534,53)**	**110,32**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(321.046,78)**	**(236.542,08)**
IMPOST SOBRE BENEFICIS	Nota 15	**0,00**	**0,00**
RESULTAT DE L'EXERCICI		**(321.046,78)**	**(236.542,08)**

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 2020

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 2020 i 2019
(en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserves 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 a 31/12/2018	60.000,00	0,00	0,00	127.067,97	0,00	(252.442,45)	395.158,90	(245.866,81)	0,00	83.917,61
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2018 i anteriors						(6.386,33)				(6.386,33)
B) Saldo ajustat a 01/01/2019	60.000,00	0,00	0,00	127.067,97	0,00	(258.828,78)	395.158,90	(245.866,81)	0,00	77.531,28
I Resultat de l'exercici								(236.542,00)		(236.542,00)
II Ingressos i despeses reconegudes 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 de resultats										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior						(245.866,81)		245.866,81		0,00
C) Saldo a 31/12/2019	60.000,00	0,00	0,00	127.067,97	0,00	(504.695,59)	689.867,72	(236.542,00)	0,00	136.517,62
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2019 i anteriors (*)						(1.711,54)				(1.711,54)
D) Saldo ajustat a 01/01/2020	60.000,00	0,00	0,00	127.067,97	0,00	(506.407,13)	689.867,72	(236.542,00)	0,00	134.806,28
I Resultat de l'exercici								(321.048,78)		(321.048,78)
II Ingressos i despeses reconegudes en Patrimoni Net										0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	305.794,66	0,00	0,00	305.794,66
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)							305.794,66			305.794,66
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(236.542,00)	0,00	236.542,00	0,00	0,00
- Traspàs de resultats										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior						(236.542,00)		236.542,00		0,00
E) Saldo a 31/12/2020	60.000,00	0,00	0,00	127.067,97	0,00	(742.949,13)	995.662,38	(321.048,78)	0,00	118.731,44

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

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) en liquidació que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2020, 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, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat en liquidació a 31 de desembre de 2020, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostre opinió d'auditoria volem fer esment allò que s'indica en les notes 2.1, 2.3 i 18.a, de la memòria abreujada adjunta, el administradors de la Societat han procedit a la seva corresponent liquidació i no formulen els comptes anuals abreujats a 31 de desembre sota el principi d'empresa en funcionament.

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**, en liquidació, 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.
Éduard JORDI BOBER
Número de Col·legiat COEA 147
Soci-director
C/Dtor Vilanova nº 3, Esc C 3er pís
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, 4 de febrer de 2021

Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU

Balanç

(Imports en euros)

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

PROMOCIÓ ECONÓMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU EN LIQUIDACIÓ
Balanç de situació abreujat al 31 de desembre de 2020 i 2019

ACTIU		31/12/2020	31/12/2019	PASSIU		31/12/2020	31/12/2019
Capítol	Nota			Capítol	Nota		
A) ACTIUS NO CORRENTS		**0,00**	**0,00**	**A) PATRIMONI NET**	**11**	**19.414,87**	**63.440,29**
I Immobilitzat intangible	**5**	0,00	0,00	I Capital		3.000,00	3.000,00
II Immobilitzat tangible	**6**	0,00	0,00	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	**7**	0,00	0,00	III Reserves		150.896,99	150.896,99
IV Immobilitzat financer	**8**	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		(90.456,70)	(5.008,11)
B) ACTIUS CORRENTS		**21.585,46**	**69.118,93**	VI Resultat de l'exercici		(44.025,42)	(85.448,59)
I Altres actius no corrents en venda	**10**	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències	**9**	0,00	0,00				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	**8**	1.697,89	2.492,54	**B) PASSIUS NO CORRENTS**		**0,00**	**0,00**
IV Inversions financeres a curt termin	**8**	2.843,90	2.843,90	I Provisions a llarg termini	**13**	0,00	0,00
V Tresoreria	**8**	17.043,67	63.782,49	II Deutes a llarg termini	**12**	0,00	0,00
VI Ajustaments per periodificació	**17**	0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg term	**16**	0,00	0,00
				IV Subvencions	**17**	0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS		**2.170,59**	**5.678,64**
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	**10**	0,00	0,00
				II Provisions a curt termini	**13**	0,00	0,00
				III Deutes a curt termini	**12**	70,59	3.578,64
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt term	**12**	0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	**12**	2.100,00	2.100,00
				VI Ajustaments per periodificació	**17**	0,00	0,00
TOTAL ACTIU		**21.585,46**	**69.118,93**	**TOTAL PASSIU**		**21.585,46**	**69.118,93**

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2020

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 LÒRIA, SLU

PROMOCIÓ ECONÓMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA SLU, EN LIQUIDACIÓ
Compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici 2020 i 2019

Capítol	Nota	2020	2019
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		0,00	973,21
2 Altres negocis d'explotació		0,00	1.100,00
Total ingressos d'explotació	**14.1**	**0,00**	**2.073,21**
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		0,00	0,00
2 Despeses de personal	**14.2**	(4.447,08)	(741,18)
Sous, salaris i assimilats		*(3.850,32)*	*(641,72)*
Càrregues socials		*(596,76)*	*(99,46)*
Altres despeses de personal		0,00	*0,00*
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		0,00	0,00
4 Variació del deteriorament del circulant		0,00	0,00
5 Altres despeses d'explotació	**14.3**	(38.485,33)	(85.721,95)
Total despeses d'explotació		**(42.932,41)**	**(86.463,13)**
Resultat de l'explotació		**(42.932,41)**	**(84.389,92)**
III RESULTAT FINANCER			
Resultat financer		0,00	0,00
Total resultat financer		**0,00**	**0,00**
Resultat de les operacions		**(42.932,41)**	**(84.389,92)**
IV RECURRENTS			
Altres ingressos no recurrents		0,00	747,26
Altres despeses no recurrents		(1.093,01)	(1.805,93)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	**14.4**	**(1.093,01)**	**(1.058,67)**
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		**(44.025,42)**	**(85.448,59)**
V IMPOST DEL BENEFICI	**15**	**0,00**	**0,00**
Resultat de l'exercici		**(44.025,42)**	**(85.448,59)**

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual a 2020

Comptes anuals abreujats de l'exercici 2020

p. 2

Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU EN LIQUIDACIÓ
Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020 i 2019

Cap.		Nota	Capital	Prima d'emissió	Reserva de valorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A)	**Saldo a 31/12/2018**		3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(3.564,78)	803,91	(1.443,33)		(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
B)	**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 prestataris		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(1.443,33)	150.000,00	1.443,33	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											0,00
	4 Altres moviments							(1.443,33)	150.000,00	1.443,33		150.000,00
IV	Altres variacions del patrimoni net											0,00
C)	**Saldo 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
I	Ajustaments per canvis de criteris comptables 2019 i anteriors											0,00
II	Ajustaments per errors 2019 i anteriors											0,00
D)	**Saldo ajustat a 01/01/2020**		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
I	Resultat de l'exercici	3								(44.025,42)		(44.025,42)
II	Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net											0,00
III	Operacions amb socis i propietaris	3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(85.448,59)	0,00	85.448,59	0,00	0,00
	1 Distribució de dividends											0,00
	2 Ampliacions/reduccions de capital											0,00
	3 Operacions amb accions o participacions pròpies											0,00
	4 Altres moviments							(85.448,59)		85.448,59		0,00
E)	**Saldos a 31/12/2020**	11	3.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(90.456,70)	150.896,99	(44.025,42)	0,00	19.414,87

Les Notes 1 a 18 descrites a la Memòria abreujada adjunta formen part integrant del l'Estat de canvis de patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2020

7. AL·LEGACIONS

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

Es reprodueix a continuació la resposta rebuda:

Comú de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna, 31 de gener del 2022

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 02/02/22
Hora d'entrada: 10'20h.
Núm.: JU-22

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomás
President del Tribunal de Comptes
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit Senyor,

Adjunt li trameto l'escrit d'al·legacions corresponent al seu informe, rebut en data 17 de gener del 2022, relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2020 del Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2020.

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 2020

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2020, rebut el 17 de gener del 2022, i un cop analitzades les observacions i recomanacions que conté, es presenten les consideracions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

1. Contràriament al que requereix el principi d'anualitat, la liquidació pressupostària de l'exercici 2020 no informa dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener del 2021 i que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2020. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener del 2021, s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2020 per import de 545.054 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 437.564 euros (nota 2.2).

Resposta:

En aplicació així mateix de l'article 63 de la Llei 10/2003 de 27 de juny de Finances Comunals, cal considerar que, amb un efecte contrari, l'Estat de liquidació pressupostària del 2020, també inclou cobraments i pagaments fins al 31 de gener del 2020 originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2019, per imports respectivament de 328.930 euros i 173.032 euros, amb la qual cosa l'efecte net de la seva imputació al pressupost del 2020 és menor, per uns imports de 216.124 euros i 264.532 euros, respectivament, i no els que s'indiquen. Aquest fet no tindrà cap impacte a la liquidació del pressupost de 2021, atès que a la definició del principi d'anualitat de l'article 71 de la nova Llei 36/2021 de 16 de desembre de Finances Comunals, ja no hi afecta al criteri d'imputació.

(Annex 1)

2. El Comú ha condonat deutes tributaris per un import total de 211.754 euros derivats de l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals i de la taxa sobre l'endeutament públic. Aquest fet no respecta el principi de reserva de llei de l'article 7 i l'article 58 de la Llei de bases de l'ordenament tributari, i contravé els principis de generalitat i igualtat que han de regir l'ordinació i aplicació dels tributs de conformitat amb l'article 3 de l'esmentada Llei (nota 2.2.1)

Comú de Sant Julià de Lòria

Resposta:

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. Aquest error també afecta a la quota de la taxa sobre l'enllumenat públic, atès que es calcula com a percentatge sobre la quota de l'impost esmentat.

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 haguessin prescrit. Tanmateix, tenint en compte la delicada situació econòmica que s'estava produint com a conseqüència de la crisi sanitària derivada de la pandèmia de SARS-CoV-2 i atès que l'error era imputable únicament al Comú, es va demanar assessorament jurídic extern (Sr. Antoni Lòpez...) pel que fa a la condonació o retorn parcial de les liquidacions afectades.

D'acord amb l'assessorament rebut, l'article 4.2 de la Llei de bases de l'ordenament tributari estableix que *els comuns poden exigir tributs d'acord amb el que estableix la Constitució, la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, la Llei 1072003 del 27 de juny de les finances comunals, la present Llei i altres disposicions amb rang de llei*, i l'article 9 de la Llei qualificada de competències dels comuns (9/2017) estableix el següent: *La potestat tributària dels comuns es concreta en la seva capacitat de crear i regular impostos, taxes i contribucions especials en el marc del que estableix aquesta Llei, i d'acord amb la Llei de bases de l'ordenament tributari i la Llei de les finances comunals. Els comuns tenen atribuïdes totes les facultats en relació amb aquests tributs, així com la potestat sancionadora.*

Atès que l'impost de radicació d'activitats comercials, empresarials i professionals és un impost d'àmbit comunal, el Comú té atribuïdes totes les facultats en relació a aquest tribut, de manera que atenint-se a l'article 58 de la Llei de bases de l'ordenament tributari que diu textualment: *les quotes i els deutes tributaris només poden ser objecte de condonació durant el temps, en la quantia i amb els requisits que estableix una llei específica per a cada cas o cada grup de casos homogenis,* el Comú aprova una ordinació especifica.

2

En els casos en que s'ha liquidat erròniament per un import superior al que corresponia, s'ha procedit a la devolució de l'escreix, sempre que no hagi prescrit el dret.

Atès que els fets podien ses constitutius d'una possible infracció d'acord amb l'Ordinació de funció pública del 22 de juliol del 2020, es va iniciar un procediment disciplinari.

(Annex 2)

Relatives a la contractació pública

3. S'ha adjudicat de forma directa un contracte d'assessorament jurídic per haver estat declarat sensible sense que el seu objecte s'ajusti als requeriments de l'article 54.3 de la LCP (nota 2.5)

Resposta:

L'informe al qual es refereix l'observació no s'ha adjudicat d'acord amb l'article 54.3.

Tal i com consta en l'informe dels Cònsols i en l'informe d'Intervenció, aquest contracte s'adjudica d'acord amb l'article 54.2.f de la Llei de contractació pública, per l'especificitat tècnica dels treballs a realitzar, ja que la major part es tracta de temes jurídics alguns dels quals l'adjudicatari ja estava tractant anteriorment.

L'article 54.2 de la llei de contractació pública estableix els supòsits en que es pot utilitzar la contractació directa dels treballs tècnics i de serveis, entre els quals l'apartat f) es refereix a l'especificitat tècnica dels treballs tècnics i serveis, o per necessitat de mesures de seguretat singulars per a la seva realització.

El mateix article estableix que en els supòsit dels apartats a, b, c i d, l'òrgan contractant ha de demanar pressupost o oferta per escrit almenys a tres empreses. No estableix el mateix per l'apartat 54.2.f pel qual no fa cap esment de que s'hagi de demanar pressupostos.

(Annex 3)

Comú de Sant Julià de Lòria

Altres observacions

4. A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats (nota 1.5).

Resposta:

Les respostes de les circularitzacions les reben directament els auditors. No se'ns ha comunicat la manca de resposta, per tant, a data de l'Informe a que es fa referència, desconeixíem de quin advocat es tractava i no vam poder fer les gestions pertinents. Un cop demanada la informació als auditors del TC i sabent de quin advocat es tracta, se li ha demanat que enviï la documentació el més aviat possible.

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

Resposta:

Actualment s'està debatent com abordar l'elaboració d'aquest informe, atès que amb els controls que es realitzen trimestral i anualment tant del pressupost com del marc pressupostari, així com del control financer d'entitats anuals, amb informes d'auditoria independents i del Tribunal de comptes, no es considera adient fer una nova auditoria amb tant contingut com es preveu en aquest reglament, de nou pels 4 anys passats, considerant a més que existeix el Tribunal de Comptes que fa d'òrgan de fiscalització amb un seguiment permanent.

L'auditoria de mandat que es proposa, atenent els recursos de les diferents intervencions comunals, obligaria a la convocatòria d'un concurs per externalitzar aquests treballs que en la majoria dels casos serà duplicar treballs de fiscalització ja realitzats al llarg dels exercicis per auditors externs i pel mateix Tribunal de Comptes, amb el cost que implicaria als comptes comunals, amb el conseqüent creixement de la despesa permesa i la dificultat en el compliment d'objectius de sostenibilitat.

Comú de Sant Julià de Lòria

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

6. El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors sense disposar d'un finançament específic, la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries de 2.679.513 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. La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, S.A., 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 elaborat 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 8,1 milions d'euros a 31 de desembre del 2020 i de 9,8 milions d'euros a 31 de desembre del 2019, 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 2.3.5)

Resposta:

Pel que fa a l'evolució dels resultats de la societat Camp de Neu de la Rabassa, S.A., cal dir que a març de 2021 (dades disponibles a data de formulació dels Comptes Anuals del Comú) i en relació a març de l'exercici 2020 anterior, s'havia augmentat la facturació mitja per visitant de 27,07 euros a 42,75 euros (+57,94%) i s'havien reduït les *Despeses d'explotació* en 134.628 euros (-14,32%). Aquesta millora a la gestió es va veure confirmada a novembre de 2021 (dades disponibles a gener de 2022), quan, i en relació a novembre de l'exercici 2020 anterior, la societat ja acumulava un augment dels *Ingressos d'explotació* per import de 917.690 euros així com una reducció de les *Despeses d'Explotació* per import de 107.511 euros fet que va reduir les *Pèrdues* en 988.758 euros i capgirat a positiu l'"*EBITDA*" (resultat abans d'interessos, impostos,

depreciacions i amortitzacions) amb un significatiu augment per import de 765.721 euros. Al mateix estat de fluxos d'efectiu de 2020 ja s'apreciava aquest canvi de tendència amb el signe positiu dels *fluxos d'efectiu d'activitats d'explotació* que presentava.

Pel que fa al fons de maniobra negatiu, caldria separar els component financer i operatiu del mateix per apreciar que, donada la pròpia naturalesa de l'activitat, les necessitats operatives de fons que inclou (Creditors comercials -Existències - Crèdits comercials - Tresoreria) són positives a 31 de desembre de 2020 i 2019 en 764.599 euros i 572.382 euros i a més, augmenten el finançament espontani. En relació amb el seu component financer, per uns imports negatius a 31 de desembre de 2020 i 2019 de 7,4 milions i 9,3 milions respectivament, al llarg de 2021 i gener de 2022 s'ha renegociat i convertit en préstecs bancaris amb venciment no corrent, part de les pòlisses de crèdit l'import disposat de les quals a 31 de desembre de 2020 i 2019 ascendia a 2,73 i 2,70 milions d'euros respectivament. Així mateix, tot el deute amb el Comú (3,46 i 6,00 milions d'euros al 31 de desembre de 2020 i 2019) es troba en curs de re-negociació com a no corrent en seguiment del pla de reestructuració anticipat per la societat als seus Comptes Anuals (nota 20.c de la seva Memòria).

En conseqüència, aquesta positiva evolució als 12 mesos posteriors al 31 de desembre de 2020 (NICSP 41), no només confirma el compliment del pla de viabilitat de la societat, sinó que a més suporta la valoració en llibres de la inversió del Comú, pel que fa, tant de les accions (2,42 milions d'euros) com ara dels crèdits concedits per import de 7,63 milions d'euros atès que el seu valor recuperable, calculat com el valor actual dels fluxos d'efectiu projectats al pla de viabilitat, cobreix els esmentats valors nets de deteriorament, com s'ha justificat en detall al Tribunal.

(Annex 4)

Relatives a l'endeutament

8. El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.754.799 euros prenent en consideració els imports formalitzats. Aquests fets son contraris a l'establert a l'article 47.3 de la LFC (nota 2.3.12).

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 per sota 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.

Relatives a la contractació pública

9. 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:

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 es va començar a treballar 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 persona responsable de les 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. S'ha reprès l'elaboració dels plecs a finals de l'exercici 2021.

10. 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).

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. Des de l'any 2020, a més, es verifica prèviament a l'obertura de plecs, que els licitants no constin com a deutors del Comú.

La declaració jurada hauria de representar un mitjà efectiu del compliment de les obligacions fiscals, de seguretat social, etc., ja que la seva falsedat porta importants conseqüències d'acord amb la pròpia legislació de contractes de les Administracions Públiques, a més de les que pugui produir en altres àmbits (penal, civil, etc.), ja que produeix la nul·litat de ple dret del contracte adjudicat a aquell qui té la prohibició de contractar, és a dir a aquell que no estigui al dia de les seves obligacions fiscals i de seguretat social.

Pel que fa als integrants de l'òrgan de contractació, malgrat no haver-hi procediments formalitzats, es tenen en compte els supòsits regulats per l'article 115 del Codi de l'Administració.

Altres observacions

11. 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:

Pel que fa al romanent no afectat, la causa que origina el seu signe negatiu és l'import del deteriorament de valor de crèdits que inclou a 31 de desembre de 2020 un import de 1.657.117,70 euros per operacions de gestió, estimat segons els criteris detallats a la nota 3.g) de les Notes Explicatives als Estats pressupostaris i financers individuals. En aquest sentit el Comú ha reforçat la gestió de la morositat a l'exercici 2021 amb la externalització al Saig de l'execució de les provisions de constrenyiment, fet que s'espera vagi reduint progressivament l'esmentada estimació de deteriorament i amb això, el romanent no afectat negatiu.

Comú de Sant Julià de Lòria

12. 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.

Des 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 s'ha demanat, portant a terme d'aquesta manera el control financer sobre la totalitat de les despeses del 100% dels beneficiaris.

La Intervenció efectua un informe de fiscalització quan s'atorga la subvenció, moment en el qual procedeix a verificar tota la documentació aportada. Abans del segon i últim pagament es comprova l'adequació de les despeses efectuades 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.

L'any 2021, es comencen a fer auditories aleatòries.

13. 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).

Comú de Sant Julià de Lòria

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 un sistema definitiu al 2021.

Sant Julià de Lòria, 31 de gener del 2022

Josep Majoral Obiols
Cònsol 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 DE CANILLO

Febrer de 2022

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 12
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. Actius financers 23
2.3. Comptes anuals 24
2.3.1. Immobilitzat 33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius 34
2.3.3. Deutors 36
2.3.4. Inversions financeres temporals 36
2.3.5. Tresoreria i comptes financers 37
2.3.6. Fons propis 39
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis 39
2.3.8. Endeutament i passius financers 40
2.3.9. Creditors a curt termini 44
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 47
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals 50
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS 57
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS 57
5. CONCLUSIONS 59
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS 61
6.1. COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU 61
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA) 68
7. AL·LEGACIONS 75
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES 83

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 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 Canillo corresponent a l'exercici 2019 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 de gener de 2021, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions i l'estat del romanent de tresoreria.

En data 10 de desembre de 2021 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2019 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 2019 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 18 de gener de 2021 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2019 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 2019 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 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, se n'ha fet referència en l'informe.

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

En la realització de la fiscalització s'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 2019 (participada directament 50,11%).
- COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU a 31 de desembre de 2019 (participada al 100%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2019. 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 17 de setembre 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.
- Ordinació de 12-9-2016 de creació del fons de reserva del Comú de Canillo.
- 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 pressupostària de 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 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 els treballs de fiscalització s'han posat de manifest diferències i disparitats en les dades en funció de les seves fonts que ha comportat que el Comú modifiqués el tancament inicialment lliurat. El Comú atribueix aquestes errades al procés de canvi del programari informàtic i al procés de migració de dades.
Tot i l'anterior, en el transcurs del treball es posen de manifest errades, diferències i imports no conciliats, els quals es detallen en els diferents apartats, que han posat de manifest una manca de control intern sobre els comptes i els procediments comptables del Comú.

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	3.801.110,00	1 Impostos directes	500.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.096.254,00	2 Impostos indirectes	850.000,00
3 Despeses financeres	92.000,00	3 Taxes i altres ingressos	2.860.300,00
4 Transferències corrents	564.555,00	4 Transferències corrents	1.442.323,00
		5 Ingressos patrimonials	2.385.215,00
Despeses corrents	***7.553.919,00***	***Ingressos corrents***	***8.037.838,00***
6 Inversions reals	7.554.000,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.409.294,00
8 Actius financers	2.098.121,00	8 Actius financers	3.590.858,00
9 Passius financers	314.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***9.966.121,00***	***Ingressos de capital***	***9.482.202,00***
Total pressupost despeses	**17.520.040,00**	**Total pressupost ingressos**	**17.520.040,00**

Font: Ordinació pressupostària publicada al BOPA
(Imports en euros)

Cal indicar que el pressupost que ha gestionat i liquidat el Comú difereix de l'aprovat i publicat, incrementant-se el capítol 2 Despeses en béns corrents i serveis i minorant-se el capítol 6 Inversions reals en l'import de 150.000 euros.

L'entitat manifesta que aquesta diferència prové de canvis en l'expedient de pressupost que no es van traslladar a l'acord d'aprovació del pressupost.

El pressupost gestionat i liquidat ha estat el següent:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		**INGRESSOS**	
1 Despeses de personal	3.801.110,00	1 Impostos directes	500.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	3.246.254,00	2 Impostos indirectes	850.000,00
3 Despeses financeres	92.000,00	3 Taxes i altres ingressos	2.860.300,00
4 Transferències corrents	564.555,00	4 Transferències corrents	1.442.323,00
		5 Ingressos patrimonials	2.385.215,00
Despeses corrents	***7.703.919,00***	***Ingressos corrents***	***8.037.838,00***
6 Inversions reals	7.404.000,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.409.294,00
8 Actius financers	2.098.121,00	8 Actius financers	3.590.858,00
9 Passius financers	314.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	***9.816.121,00***	***Ingressos de capital***	***9.482.202,00***
Total pressupost despeses	**17.520.040,00**	**Total pressupost ingressos**	**17.520.040,00**

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Anivellament del pressupost

El Comú ha anivellat el seu pressupost inicial mitjançant la inclusió en les previsions inicials de romanent de tresoreria per import de 3.590.858 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 2018 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 2018 van ser de 6.357.581 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:

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA PRESSUPOST EXERCICI 2019								
CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2018	Ampliacions i baixes	Suplements i Cred.Extra.	Transferències de crèdit: Augment	Disminució	TOTAL Pressupost	Import Liquidats
DESPESES								
1 Despeses de personal	3.801.110,00	875,60	43.800,00	8.189,00	9.309,59	9.309,59	3.853.974,60	3.392.165,04
2 Consums de béns corrents	3.246.254,00	191.585,25		38.000,00	85.275,76	85.275,76	3.475.839,25	3.125.762,65
3 Despeses financeres	92.000,00						92.000,00	86.841,09
4 Transferències corrents	564.555,00	6.550,32					571.105,32	493.667,56
Despeses Corrents	***7.703.919,00***	***199.011,17***	***43.800,00***	***46.189,00***	***94.585,35***	***94.585,35***	***7.992.919,17***	***7.098.436,34***
6 Inversions reals	7.404.000,00	5.091.388,34		3.910.000,00	609.000,00	609.000,00	16.405.388,34	6.923.217,57
7 Transferències de capital								
Despeses de Capital	***7.404.000,00***	***5.091.388,34***		***3.910.000,00***	***609.000,00***	***609.000,00***	***16.405.388,34***	***6.923.217,57***
8 Actius financers	2.098.121,00						2.098.121,00	2.098.004,70
9 Passius financers	314.000,00						314.000,00	270.800,41
Despeses financeres	***2.412.121,00***						***2.412.121,00***	***2.368.805,11***
Total pressupost de despeses	**17.520.040,00**	**5.290.399,51**	**43.800,00**	**3.956.189,00**	**703.585,35**	**703.585,35**	**26.810.428,51**	**16.390.459,02**
INGRESSOS								
1 Impostos directes	500.000,00						500.000,00	680.567,19
2 Impostos indirectes	850.000,00						850.000,00	877.505,33
3 Taxes i altres ingressos	2.860.300,00						2.860.300,00	3.428.777,13
4 Transferències corrents	1.442.323,00						1.442.323,00	1.491.515,96
5 Ingressos patrimonials	2.385.215,00						2.385.215,00	2.167.370,21
Ingressos Corrents	***8.037.838,00***						***8.037.838,00***	***8.645.735,84***
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00						482.050,00	482.050,40
7 Transferències de capital	5.409.294,00						5.409.294,00	5.527.786,37
Ingressos de Capital	***5.891.344,00***						***5.891.344,00***	***6.009.836,77***
8 Actius financers	3.590.858,00	5.290.399,51	43.800,00	3.956.189,00			12.881.246,51	0,00
9 Passius financers								0,00
Ingressos financers	***3.590.858,00***	***5.290.399,51***	***43.800,00***	***3.956.189,00***	***0,00***	***0,00***	***12.881.246,51***	***0,00***
Total pressupost d'ingressos	**17.520.040,00**	**5.290.399,51**	**43.800,00**	**3.956.189,00**	**0,00**	**0,00**	**26.810.428,51**	**14.655.572,61**
Resultat d'Operacions Corrents	***333.919,00***						***44.918,83***	***1.547.299,50***
Resultat d'Operacions de Capital	***-1.512.656,00***						***-10.514.044,34***	***-913.380,80***
Resultat d'Operacions financeres	***1.178.737,00***						***10.469.125,51***	***-2.368.805,11***
RESULTAT PRESSUPOSTARI:	**0,00**						**0,00**	**-1.734.886,41**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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 3.956.189 euros, ampliacions de crèdit per 43.800 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2018 per 5.290.400 euros l'Ordinació reguladora dels quals preveu que es financin amb nou endeutament. Contràriament a l'anterior, aquestes operacions d'endeutament no es formalitzen, a la vegada que pressupostàriament es registra una previsió de finançament amb càrrec al romanent de tresoreria. L'anterior provoca que 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 12.881.247 euros quan aquest era, al tancament de l'exercici de 2018, de 6.357.581 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 609.000 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit.

Del treball de camp s'han evidenciat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per un import de 9.310 euros, fet contrari a l'article 74.2.b), així com transferències que han afectat a diferents departaments per 290.000 euros el que incompleix l'article 74.2.a) de la LFC.

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 31.12.2019

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	500.000,00	680.567,19	583.601,89
2	Impost indirectes	850.000,00	877.505,33	634.975,14
3	Taxes i altres ingressos	2.860.300,00	3.428.777,13	2.933.909,04
4	Transferències corrents	1.442.323,00	1.491.515,98	1.491.515,98
5	Ingressos patrimonials	2.385.215,00	2.167.370,21	2.160.913,41
6	Alienacions d'inversions	482.050,00	482.050,40	482.050,40
7	Transferències de capital	5.409.294,00	5.527.786,37	5.527.786,37
8	Actius Financers	12.881.246,51	0,00	0,00
9	Passius financers	0,00	0,00	0,00
	TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS	**26.810.428,51**	**14.655.572,61**	**13.814.752,23**

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

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES DE PERSONAL	3.853.974,60	3.385.164,20	3.385.164,20	3.392.165,04	3.384.914,27
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	3.475.839,25	3.169.319,43	3.169.319,43	3.125.762,65	2.810.997,20
3	DESPESES FINANCERES	92.000,00	86.841,09	86.841,09	86.841,09	80.995,27
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	571.105,32	506.525,56	506.525,56	493.667,56	491.031,82
6	INVERSIONS REALS	16.405.388,34	14.334.325,37	14.334.325,37	6.923.217,57	5.929.277,47
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	ACTIUS FINANCERS	2.098.121,00	2.098.004,70	2.098.004,70	2.098.004,70	2.080.484,70
9	PASSIUS FINANCERS	314.000,00	270.800,41	270.800,41	270.800,41	250.550,22
	TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES	**26.810.428,51**	**23.850.980,76**	**23.850.980,76**	**16.390.459,02**	**15.028.250,95**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Manca d'integritat i fiabilitat de les dades comptables

Tal i com s'indica en el punt 1.4 ,dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fonts 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, en particular s'observen diferències entre les dades procedents del tancament de comptes aprovat pel Comú i lliurat al Tribunal de Comptes i les que provenen de les dades informàtiques del Comú. 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		Pressupost final			Liquidat			Cobrat		
		(a)	(b)	*Diferències*	(a)	(b)	*Diferències*	(a)	(b)	*Diferències*
INGRESSOS										
1	Impostos directes	500.000,00	500.000,00	-	680.567,19	680.567,19	-	583.601,89	583.601,89	-
2	Impostos indirectes	850.000,00	850.000,00	-	877.505,33	877.505,33	-	634.975,14	634.975,14	-
3	Taxes i altres ingressos	2.860.300,00	2.860.300,00	-	3.428.777,13	3.428.641,28	135,85	2.933.909,04	2.933.672,16	236,88
4	Transferències corrents	1.442.323,00	1.442.323,00	-	1.491.515,98	1.491.515,98	-	1.491.515,98	1.491.515,98	-
5	Ingressos patrimonials	2.385.215,00	2.385.215,00	-	2.167.370,21	2.167.370,21	-	2.160.913,41	2.160.913,41	-
	Ingressos corrents	***8.037.838,00***	***8.037.838,00***	***-***	***8.645.735,84***	***8.645.599,99***	***135,85***	***7.804.915,46***	***7.804.678,58***	***236,88***
6	Alienació d'inversions	482.050,00	482.050,00	-	482.050,40	482.050,40	-	482.050,40	482.050,40	-
7	Transferències de capital	5.409.294,00	5.409.294,00	-	5.527.786,37	5.527.786,37	-	5.527.786,37	5.527.786,37	-
8	Actius financers	12.881.246,51	12.881.216,51	30,00	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	***18.772.590,51***	***18.772.560,51***	***30,00***	***6.009.836,77***	***6.009.836,77***	***-***	***6.009.836,77***	***6.009.836,77***	***-***
Total pressupost ingressos		**26.810.428,51**	**26.810.398,51**	**30,00**	**14.655.572,61**	**14.655.436,76**	**135,85**	**13.814.752,23**	**13.814.515,35**	**236,88**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

CAPÍTOL		Pressupost final			Liquidat			Pagat		
		(a)	(b)	Diferències	(a)	(b)	*Diferències*	(a)	(b)	*Diferències*
DESPESES										
1	Despeses de personal	3.853.974,60	3.853.974,60	-	3.392.165,04	3.392.165,04	-	3.384.914,27	3.384.914,27	-
2	Consum de béns corrents i serveis	3.475.839,25	3.475.809,25	30,00	3.125.762,65	3.115.459,11	10.303,54	2.810.997,20	2.810.997,20	-
3	Despeses financeres	92.000,00	92.000,00	-	86.841,09	86.704,23	136,86	80.995,27	80.858,41	136,86
4	Transferències corrents	571.105,32	571.105,32	-	493.667,56	493.667,56	-	491.031,82	491.031,82	-
	Despeses corrents	***7.992.919,17***	***7.992.919,17***	***30,00***	***7.098.436,34***	***7.087.995,94***	***10.440,40***	***6.767.938,56***	***6.767.801,70***	***136,86***
6	Inversions reals	16.405.388,34	16.405.388,34	-	6.923.217,57	6.933.521,11	-10.303,54	5.929.277,47	5.929.277,47	-
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	2.098.121,00	2.098.121,00	-	2.098.004,70	2.098.004,70	-	2.080.484,70	2.080.484,70	-
9	Passius financers	314.000,00	314.000,00	-	270.800,41	270.800,41	-	250.550,22	250.550,22	-
	Despeses de capital	***18.817.509,34***	***18.817.509,34***	***-***	***9.292.022,68***	***9.302.326,22***	***-10.303,54***	***8.260.312,39***	***8.260.312,39***	***-***
Total pressupost despeses		**26.810.428,51**	**26.810.398,51**	**30,00**	**16.390.459,02**	**16.390.322,16**	**136,86**	**15.028.250,95**	**15.028.114,09**	**136,86**

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 del 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Impostos directes sobre la residència**	**80.000,00**	**-**	**80.000,00**	**90.186,23**	**10.186,23**	**112,73%**
100	Foc i lloc	80.000,00	-	80.000,00	90.186,23	10.186,23	112,73%
11	**Sobre el capital**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	**Impostos directes sobre activitats**	**220.000,00**	**-**	**220.000,00**	**218.366,34**	**-1.633,66**	**99,26%**
130	Comerç i indústria	220.000,00	-	220.000,00	218.366,34	-1.633,66	99,26%
14	**Impostos directes sobre la construcció**	**200.000,00**	**-**	**200.000,00**	**372.014,62**	**172.014,62**	**186,01%**
140	Impost de construcció	200.000,00	-	200.000,00	372.014,62	172.014,62	186,01%
1	**Impostos directes**	**500.000,00**	**-**	**500.000,00**	**680.567,19**	**180.567,19**	**136,11%**

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	**Impostos ind. sobre transmissions patrimonials**	**850.000,00**	**-**	**850.000,00**	**877.505,33**	**27.505,33**	**103,24%**
200	Dret de compra	850.000,00	-	850.000,00	877.505,33	27.505,33	103,24%
2	**Impostos indirectes**	**850.000,00**	**-**	**850.000,00**	**877.505,33**	**27.505,33**	**103,24%**

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 i altres ingressos**	**1.514.000,00**	**-**	**1.514.000,00**	**1.478.043,31**	**-35.956,69**	**97,63%**
310	Taxes per prestacions de serveis generals	1.419.000,00	-	1.419.000,00	1.341.468,41	-77.531,59	94,54%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	5.000,00	-	5.000,00	6.070,50	1.070,50	121,41%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	90.000,00	-	90.000,00	130.504,40	40.504,40	145,00%
34	**Preus públics per prestacions de serveis**	**794.200,00**	**-**	**794.200,00**	**1.149.580,03**	**355.380,03**	**144,75%**
340	Preus públics per serveis de caràcter general	794.200,00	-	794.200,00	1.149.580,03	355.380,03	144,75%
35	**Preus públics ut. privativa aprov. dom.**	**274.000,00**	**-**	**274.000,00**	**348.610,33**	**74.610,33**	**127,23%**
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. Públic	15.000,00	-	15.000,00	12.190,76	-2.809,24	81,27%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	239.000,00	-	239.000,00	313.656,95	74.656,95	131,24%
353	Altres preus públics	20.000,00	-	20.000,00	22.762,62	2.762,62	113,81%
39	**Altres ingressos**	**278.100,00**	**-**	**278.100,00**	**452.407,61**	**174.307,61**	**162,68%**
391	Sancions	152.000,00	-	152.000,00	241.142,06	89.142,06	158,65%
392	Recàrrecs de constrenyiment	25.000,00	-	25.000,00	727,10	-24.272,90	2,91%
399	Altres ingressos diversos	101.100,00	-	101.100,00	210.538,45	109.438,45	208,25%
3	**Taxes i altres ingressos**	**2.860.300,00**	**-**	**2.860.300,00**	**3.428.641,28**	**568.341,28**	**119,87%**

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	**Transferències de l'Estat**	**1.442.323,00**	**-**	**1.442.323,00**	**1.491.515,98**	**49.192,98**	**103,41%**
420	Transferències de l'Estat	1.442.323,00	-	1.442.323,00	1.491.515,98	49.192,98	103,41%
4	**Transferències corrents**	**1.442.323,00**	**-**	**1.442.323,00**	**1.491.515,98**	**49.192,98**	**103,41%**

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 2019
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.381.946,60
Taxa tinença de vehicles	109.569,38
Total	**1.491.515,98**

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**	**500,00**	**-**	**500,00**	**-**	**-500,00**	**-**
520	Comptes bancaris	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
53	**Dividends i participacions en beneficis**	**2.369.215,00**	**-**	**2.369.215,00**	**2.121.290,45**	**-247.924,55**	**89,54%**
536	Ingressos d'empreses parroquials	2.369.215,00	-	2.369.215,00	2.121.290,45	-247.924,55	89,54%
54	**Rendes de béns immobles**	**12.000,00**	**-**	**12.000,00**	**-**	**-12.000,00**	**-**
540	Producte del lloguer de finques urbanes	12.000,00	-	12.000,00	-	-12.000,00	-
55	**Productes de concessions i aprofitament**	**3.500,00**	**-**	**3.500,00**	**46.079,76**	**42.579,76**	**1.316,56%**
550	Concessions administratives	3.500,00	-	3.500,00	46.079,76	42.579,76	1.316,56%
5	**Ingressos patrimonials**	**2.385.215,00**	**-**	**2.385.215,00**	**2.167.370,21**	**-217.844,79**	**90,87%**

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 1.116.110 euros, el resultat de l'exercici 2019 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 1.069.443 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	**Alineació de la resta d'inversions reals**	**482.050,00**	**-**	**482.050,00**	**482.050,40**	**0,40**	**100,00%**
619	Ensisa - cessió Forn	482.050,00	-	**482.050,00**	482.050,40	0,40	100,00%
6	**Alienació d'inversions reals**	**482.050,00**	**-**	**482.050,00**	**482.050,40**	**0,40**	**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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	**Transferències de l'Estat**	**5.409.294,00**	**-**	**5.409.294,00**	**5.527.786,37**	**118.492,37**	**102,19%**
720	Transferències de l'Estat	5.409.294,00	-	5.409.294,00	5.527.786,37	118.492,37	102,19%
7	**Transferències de capital**	**5.409.294,00**	**-**	**5.409.294,00**	**5.527.786,37**	**118.492,37**	**102,19%**

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)	5.527.786,37
Total	**5.527.786,37**

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 6.909.733 euros.

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	**Romanent de tresoreria**	**3.590.858,00**	**9.290.358,51**	**12.881.216,51**	**-**	**-12.881.216,51**	**-**
870	Modificacions pressupostàries	3.590.858,00	9.290.358,51	12.881.216,51	-	-12.881.216,51	-
8	**Actius financers**	**3.590.858,00**	**9.290.358,51**	**12.881.216,51**	**-**	**-12.881.216,51**	**-**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	**Despeses de gratificació**	**265.350,00**	**-**	**265.350,00**	**262.436,51**	**-2.913,49**	**98,90%**
100	Despeses de gratificació	265.350,00	-	265.350,00	262.436,51	-2.913,49	98,90%
11	**Personal fix**	**2.505.800,00**	**-5.982,51**	**2.499.817,49**	**2.215.412,49**	**-284.405,00**	**88,62%**
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.505.800,00	-5.982,51	2.499.817,49	2.215.412,49	-284.405,00	88,62%
13	**Persona eventual**	**354.950,00**	**14.536,02**	**369.486,02**	**291.934,14**	**-77.551,88**	**79,01%**
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	354.950,00	14.536,02	369.486,02	291.934,14	-77.551,88	79,01%
14	**Altre personal**	**124.500,00**	**-1.463,51**	**123.036,49**	**98.701,43**	**-24.335,06**	**80,22%**
140	Altre personal	124.500,00	-1.463,51	123.036,49	98.701,43	-24.335,06	80,22%
16	**Despeses socials a càrrec de l'empleat**	**550.510,00**	**45.774,60**	**596.284,60**	**523.680,47**	**-72.604,13**	**87,82%**
160	Quotes Seguretat Social	508.410,00	44.899,00	553.309,00	485.120,50	-68.188,50	87,68%
163	Despeses socials	42.100,00	875,60	42.975,60	38.559,97	-4.415,63	89,73%
1	**Despeses de personal**	**3.801.110,00**	**52.864,60**	**3.853.974,60**	**3.392.165,04**	**-461.809,56**	**88,02%**

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 2019 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 6.364 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	**Lloguers**	**326.670,00**	**3.100,00**	**329.770,00**	**321.580,03**	**-8.189,97**	**97,52%**
200	Terrenys i béns naturals	208.570,00	-	208.570,00	200.901,00	-7.669,00	96,32%
202	Edificis i altres construccions	43.100,00	-	43.100,00	42.649,40	-450,60	98,95%
203	Maquinària, instal·lacions i utillatge	75.000,00	3.100,00	78.100,00	78.029,63	-70,37	99,91%
204	Material de transport	-	-	-	-	-	-
21	**Reparació, manteniment i conservació**	**781.915,00**	**87.284,96**	**869.199,96**	**745.909,24**	**-123.290,72**	**85,82%**
210	Rep. i cons. de terrenys i altres	10.000,00	-3.100,00	6.900,00	6.060,86	-839,14	87,84%
212	Edificis i altres construccions	111.000,00	23.207,00	134.207,00	114.186,68	-20.020,32	85,08%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	58.000,00	10.244,34	68.244,34	63.018,85	-5.225,49	92,34%
214	Material de transport	44.000,00	28.733,49	72.733,49	45.285,45	-27.448,04	62,26%
216	Equipaments informàtics	76.915,00	33.155,34	110.070,34	108.080,90	-1.989,44	98,19%
217	Béns destinats a l'ús general	413.000,00	-13.566,54	399.433,46	382.141,72	-17.291,74	95,67%
219	Rep. i cons. d'altre immobilitzat	69.000,00	8.611,33	77.611,33	27.134,78	-50.476,55	34,96%
22	**Material, subministraments i altres**	**2.137.669,00**	**139.170,29**	**2.276.839,29**	**2.047.969,84**	**-228.869,45**	**89,95%**
220	Material d'oficina	26.250,00	150,00	26.400,00	20.834,37	-5.565,63	78,92%
221	Subministraments	491.420,00	20.880,59	512.300,59	478.398,38	-33.902,21	93,38%
222	Comunicacions	29.300,00	-	29.300,00	26.434,85	-2.865,15	90,22%
223	Transports	16.272,00	13,84	16.285,84	16.285,84	-	100,00%
224	Primes d'assegurances	70.000,00	-	70.000,00	69.931,45	-68,55	99,90%
225	Tributs	2.500,00	-	2.500,00	2.337,00	-163,00	93,48%
226	Altres serveis	410.900,00	24.263,50	435.163,50	335.242,95	-99.920,55	77,04%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.071.827,00	88.862,36	1.160.689,36	1.079.911,21	-80.778,15	93,04%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
231	Locomoció i desplaçament	4.200,00	-	4.200,00	1.593,79	-2.606,21	37,95%
242	Nous serveis	12.000,00	5.000,00	17.000,00	17.000,00	-	100,00%
2	**Consum de béns corrents i serveis**	**3.246.254,00**	**229.555,25**	**3.475.809,25**	**3.115.459,11**	**-360.350,14**	**89,63%**

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)
226000	Atencions protocol·làries	40.000,00	-	40.000,00	36.683,25	-3.316,75	91,71%
226100	Subscripció i abonament	4.500,00	-	4.500,00	3.413,14	-1.086,86	75,85%
226200	Tercera edat	109.700,00	8.410,31	118.110,31	93.975,64	-24.134,67	79,57%
226300	Activitats escolars	30.700,00	4.833,67	35.533,67	26.275,93	-9.257,74	73,95%
226410	Esdeveniments tradicionals	27.000,00	881,50	27.881,50	27.010,19	-871,31	96,87%
226420	Promoció de la parròquia	55.000,00	5.008,37	60.008,37	48.773,78	-11.234,59	81,28%
226470	Agermanament amb Arès	35.000,00	1.078,17	36.078,17	29.249,58	-6.828,59	81,07%
226490	Marxandatge	10.000,00	-	10.000,00	1.617,66	-8.382,34	16,18%
226500	Activitats esportives	57.000,00	2.003,03	59.003,03	24.837,18	-34.165,85	42,09%
226600	Esdeveniments agricultura	42.000,00	2.048,45	44.048,45	43.406,60	-641,85	98,54%
226600	Esdeveniments medi ambient	-	-	-	-	-	-
226610	Promoció, org i comunicació	-	-	-	-	-	-
226	**Altres serveis**	**410.900,00**	**24.263,50**	**435.163,50**	**335.242,95**	**-99.920,55**	**77,04%**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	150.000,00	-	150.000,00	127.167,13	-22.832,87	84,78%
227200	Control de plagues	6.000,00	-	6.000,00	5.937,77	-62,23	98,96%
227500	Recollida selectiva	390.500,00	-	390.500,00	391.129,38	629,38	100,16%
227510	Recollida escombraries	-	-	-	-	-	-
227520	Manteniment de la deixalleria	17.300,00	58,28	17.358,28	16.324,88	-1.033,40	94,05%
227600	Treballs realitzats per altres empreses	480.000,00	86.765,75	566.765,75	514.790,38	-51.975,37	90,83%
227610	Treballs realitzats per altres empreses	2.000,00	-1.000,00	1.000,00	-	-1.000,00	-
227900	Professionals externs	26.027,00	3.038,33	29.065,33	24.561,67	-4.503,66	84,51%
227	**Treballs realitzats per altres empreses**	**1.071.827,00**	**88.862,36**	**1.160.689,36**	**1.079.911,21**	**-80.778,15**	**93,04%**

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 72.863 euros de despeses de 2 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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	**A famílies i institucions sense ànim de lucre**	**564.555,00**	**6.550,32**	**571.105,32**	**493.667,56**	**-77.437,76**	**86,44%**
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	564.555,00	6.550,32	571.105,32	493.667,56	-77.437,76	86,44%
4	**Transferències corrents**	**564.555,00**	**6.550,32**	**571.105,32**	**493.667,56**	**-77.437,76**	**86,44%**

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 2019	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2019	(2) LIQUIDAT 2019	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	**Inversions reals**	**6.719.500,00**	**6.261.411,09**	**12.980.911,09**	**4.692.448,77**	**-8.288.462,32**	**36,15%**
602	Edificis i altres construccions	1.950.000,00	926.173,89	2.876.173,89	785.889,93	-2.090.283,96	27,32%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	216.000,00	242.891,04	458.891,04	307.531,74	-151.359,30	67,02%
604	Material de transport	220.000,00	-4.417,91	215.582,09	10.582,09	-205.000,00	4,91%
605	Mobiliari i estris	70.500,00	28.724,52	99.224,52	72.550,72	-26.673,80	73,12%
606	Equips per a processos d'informació	176.000,00	29.161,60	205.161,60	135.372,53	-69.789,07	65,98%
607	Béns destinats a l'ús general	3.635.000,00	5.174.504,00	8.809.504,00	3.223.742,95	-5.585.761,05	36,59%
608	Altre immobilitzat material	222.000,00	-58.535,95	163.464,05	78.896,91	-84.567,14	48,27%
609	Estudis i projectes d'inversió	230.000,00	-77.090,10	152.909,90	77.881,90	-75.028,00	50,93%
61	**Inversions de reposició**	**684.500,00**	**2.739.977,25**	**3.424.477,25**	**2.241.072,34**	**-1.183.404,91**	**65,44%**
612	Reposició edificis i altres construccions	140.000,00	528.965,23	668.965,23	510.892,84	-158.072,39	76,37%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	50.000,00	-	50.000,00	39.235,00	-10.765,00	78,47%
615	Reposició mobiliari i estris	9.500,00	-	9.500,00	3.471,00	-6.029,00	36,54%
616	Reposició equipament informàtics	5.000,00	-5.000,00	-	-	-	-
617	Reposició béns destinats a l'ús general	480.000,00	2.216.012,02	2.696.012,02	1.687.473,50	-1.008.538,52	62,59%
618	Reposició béns mobles	-	-	-	-	-	-
6	**Inversions reals**	**7.404.000,00**	**9.001.388,34**	**16.405.388,34**	**6.933.521,11**	**-9.471.867,23**	**42,26%**

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	7.404.000	45,13%
Crèdits plurianuals	-	-
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	9.001.388	54,87%
Total pressupost	**16.405.388**	**100,00%**
Crèdits liquidats	6.933.521	-
% execució	**42,26%**	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.2.13. Actius financers

El detall per conceptes d'aquest capítol pressupostari de despeses 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)
84	**Constitució de dipòsits i fiances**	**543.121,00**	**-**	**543.121,00**	**543.121,00**	**-**	**100,00%**
840	Constitució de dipòsits i fiances	543.121,00	-	543.121,00	543.121,00	-	100,00%
85	**Adquisició d'accions dins del sector**	**1.555.000,00**	**-**	**1.555.000,00**	**1.554.883,70**	**-116,30**	**99,99%**
850	Adquisició d'accions dins del sector	1.555.000,00	-	1.555.000,00	1.554.883,70	-116,30	99,99%
8	**Actius financers**	**2.098.121,00**	**-**	**2.098.121,00**	**2.098.004,70**	**-116,30**	**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 LSEPF 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 LSEPF, 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 31.12.2019

Núm de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	A) IMMOBILITZAT	**116.389.119,77**	**110.599.163,98**
	I. Inversions destinades a l'ús general	**37.570.452,25**	**33.982.408,08**
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	53.351.276,82	48.315.917,45
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	291.830,79	291.830,79
(292)	5. Provisions	(16.072.655,36)	(14.625.340,16)
	II. Immobilitzacions immaterials	**554.807,80**	**484.855,70**
210,211	1. Despeses de recerca i desenvolupament	380.951,40	303.069,50
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	(2.027.420,17)	(2.019.490,37)
	III. Immobilitzacions materials	**60.418.249,38**	**59.919.972,84**
220,221	1. Terrenys i construccions	71.169.506,32	70.004.900,27
222,223	2. Instal.lacions tècniques i maquinària	3.170.519,43	2.986.996,89
224,226	3. Utillatge i mobiliari	808.894,87	733.329,71
225, 227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.089.279,91	1.702.997,36
(282)	5. Amortitzacions	(16.819.951,15)	(15.508.251,39)
	V. Inversions financeres permanents	**17.845.610,34**	**16.211.927,36**
250	1. Cartera de valors a llarg termini	17.272.235,70	15.717.352,00
253	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	964.100,90	1.446.151,35
265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.849.567,89	1.288.718,16
(297)	4. Provisions	(2.240.294,15)	(2.240.294,15)
	C) ACTIU CIRCULANT	**9.664.800,72**	**11.853.313,10**
	I. Existències	**0,00**	**0,00**
	II. Deutors	**2.298.377,97**	**2.828.412,32**
43	1. Deutors pressupostaris	1.920.065,98	2.638.612,16
44	2. Deutors no pressupostaris	429.847,77	461.269,69
472	4. Administracions públiques	309.114,21	97.515,95
555	5. Altres deutors	1.210,97	484,19
(490)	6. Provisions	(361.860,96)	(369.469,67)
	III. Inversions financeres temporals	**482.050,50**	**482.050,45**
543	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,50	482.050,45
57	**IV. Tresoreria**	**6.884.372,25**	**8.542.850,33**
	V. Ajustaments per periodificació	**0,00**	**0,00**
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	**126.053.920,49**	**122.452.477,08**

BALANÇ DE SITUACIÓ A 31.12.2019

Núm de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	A) FONS PROPIS	**119.364.738,67**	**114.649.475,73**
	I. Patrimoni	**61.385.721,52**	**61.385.721,52**
100	1. Patrimoni	91.010.994,43	91.010.994,43
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	(29.625.272,91)	(29.625.272,91)
11	**II. Reserves**	**53.667.576,14**	**50.237.304,88**
	III. Resultats d'exercicis anteriors	**0,00**	**0,00**
129	**IV. Resultats de l'exercici**	**4.311.441,01**	**3.026.449,33**
13	**B) INGRESSOS A DISTRIBUIR EN DIVERSOS EXERCICIS**	**1.718.743,11**	**1.617.787,63**
14	**C) PROVISIONS PER A RISCOS I DESPESES**	**0,00**	**504.777,41**
	D) CREDITORS A LLARG TERMINI	**2.152.449,59**	**2.529.585,02**
	II. Altres deutes a llarg termini	**2.152.449,59**	**2.529.585,02**
170	1. Deutes amb entitats de crèdit	1.918.619,90	2.436.873,01
180	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	233.829,69	92.712,01
	E) CREDITORS A CURT TERMINI	**2.817.989,12**	**3.150.851,29**
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	**236.730,96**	**313.073,50**
520	1. Préstecs i altres deutes	236.730,96	313.073,50
	III. Creditors	**2.581.258,16**	**2.837.777,79**
40	1. Creditors pressupostaris	1.217.950,27	2.071.263,52
41	2. Creditors no pressupostaris	385.044,62	328.762,19
475,476,477	4. Administracions públiques	10.054,58	34.422,19
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	968.208,69	403.329,89
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E)	**126.053.920,49**	**122.452.477,08**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019

Núm de Comptes	DEURE	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	A) DESPESES		
	2. Aprovisionaments	**1.201.482,05**	**859.698,54**
600	a) Consum de mercaderies	0,00	1.367,35
601,602	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials cor	156.170,75	123.730,12
607	c) Altres despeses externes	1.045.311,30	734.601,07
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	**8.204.266,82**	**10.251.483,18**
	a) Despeses de personal	3.391.705,04	3.297.189,61
640	a1) Sous, salaris i similars	2.868.484,57	2.821.768,92
642,644	a2) Càrregues socials	523.220,47	475.420,69
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobitzat i variaci fons de provisió per a reparacions	2.766.944,76	2.881.910,53
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.319.629,56	1.426.744,34
692	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.447.315,20	1.455.166,19
	d) Variació de provisions de tràfic	0,00	40.549,70
694,(794)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incob	0,00	40.549,70
	e) Altres despeses de gestió	1.955.801,81	1.933.754,05
62	e1) Serveis exteriors	1.953.354,79	1.931.504,99
63	e2) Tributs	2.337,00	2.249,00
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	110,02	0,06
	f) Despeses financeres i assimilables	89.815,26	98.079,29
662,663,669	f1) Per deutes	89.815,26	98.079,29
696	g) Variació de les provisions de les variacions financere	0,00	2.000.000,00
668	h) Diferències negatives de crèdit	(0,05)	0,00
	4. Transferències i subvencions	**483.667,56**	**996.186,00**
650	a) Transferències corrents	0,00	370.000,00
651	b) Subvencions corrents	483.667,56	441.186,00
655	c) Transferències de capital	0,00	185.000,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	**5.279,05**	**151.582,53**
671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	23,08	0,00
678	c) Despeses extraordinàries	1.454,01	503,87
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.801,96	151.078,66
	Total Deure	**9.894.695,48**	**12.258.950,25**

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC PATRIMONIAL DE L'EXERCICI ANUAL ACABAT EL 31.12.2019

Núm de Comptes	HAVER	EXERCICI 2019	EXERCICI 2018
	B) INGRESSOS		
	1. Vendes i prestacions de serveis	**1.189.281,08**	**1.640.697,73**
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.189.281,08	1.640.697,73
	2. Augments d'existències de productes acabats	**0,00**	**0,00**
	3. Ingressos de gestió ordinària	**3.344.649,30**	**2.996.716,58**
	a) Ingressos tributaris	3.344.649,30	2.996.716,58
725	a2) Impostos locals	679.863,14	496.288,03
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documer	877.505,33	966.417,78
735	a7) Canons	32.906,87	0,00
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activi	1.753.646,86	1.517.513,93
743	a10) Taxes fiscals	727,10	16.496,84
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	**2.744.172,50**	**3.635.941,26**
	c) Altres ingressos de gestió	605.153,71	1.535.120,05
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	605.153,71	566.029,05
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	0,00	969.091,00
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.121.290,45	2.086.353,92
762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu i	17.728,73	14.134,16
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	0,00	339,13
769	f1) Altres interessos	0,00	339,13
768	g) Diferències positives de canvi	(0,39)	(6,00)
	5. Transferències i subvencions	**6.909.732,97**	**6.999.280,99**
750	a) Transferències corrents	1.381.946,60	1.704.824,61
755	c) Transferències de capital	5.527.786,37	5.294.456,38
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	**18.300,64**	**12.763,02**
778	d) Ingressos extraordinaris	212,40	10,05
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	18.088,24	12.752,97
	Total Haver	**14.206.136,49**	**15.285.399,58**
	RESULTAT DE L'EXERCICI-ESTALVI/DESESTALVI	**4.311.441,01**	**3.026.449,33**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament

2.2 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**	**7.127.750,72**	**7.164.739,72**
a)	Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
b)	Aprovisionaments	1.201.482,05	859.698,54
c)	Serveis exteriors	1.953.354,79	1.931.504,99
d)	Tributs	2.337,00	2.249,00
e)	Despeses de personal	3.391.705,04	3.297.189,61
f)	Prestacions socials especials	0,00	0,00
g)	Transferències i subvencions	483.667,56	996.186,00
h)	Despeses financeres	89.815,21	98.079,29
i)	Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5.389,07	151.582,59
j)	Dotació per a les provisions d'actius circulants	0,00	-171.750,30
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**	**8.633.243,14**	**5.925.104,94**
a)	Destinats a l'ús general	5.035.359,37	2.729.489,12
b)	Immobilitzacions immaterials	77.881,90	179.290,93
c)	Immobilitzacions materials	1.809.976,30	916.909,17
d)	Inversions gestionades	0,00	0,00
e)	Immobilitzacions financeres	1.710.025,57	2.099.415,72
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**	**518.253,11**	**313.073,49**
a)	Empréstits i altres passius	0,00	0,00
b)	Per préstecs rebuts	518.253,11	313.073,49
c)	Altres conceptes	0,00	0,00
7.	**Provisions per riscos i despeses**	**0,00**	**969.091,00**
	TOTAL APLICACIONS	**16.279.246,97**	**14.372.009,15**
	EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		**748.245,71**

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	**14.206.136,49**	**9.778.643,20**
a) Vendes	0,00	0,00
b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de	0,00	0,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.194.103,38	496.288,03
d) Impostos indirectes	877.505,33	966.417,78
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.429.414,80	3.174.708,50
f) Transferències i subvencions	6.909.732,97	1.704.824,61
g) Ingressos financers	2.139.018,79	2.100.821,21
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	656.361,22	1.547.883,07
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	-212.300,00
2. Aportacions a fons patrimonial	**0,00**	**0,00**
a) Ampliacions a l'aportació		
3. Subvencions de capital	**0,00**	**5.294.456,38**
4. Cobraments pendents d'aplicació	**0,00**	**0,00**
5. Increments directes de patrimoni	**0,00**	**0,00**
a) En adscripció		
b) En cessió		
c) Altres aportacions d'ens matrius		
6. Deutes a llarg termini	**141.117,68**	**47.155,27**
a) Empréstits i passius anàlegs		
b) Préstecs rebuts		
c) Altres conceptes	141.117,68	47.155,27
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	**0,00**	**0,01**
a) Destinats a l'ús general		
b) Immobilitzacions immaterials		
c) Immobilitzacions materials	0,00	0,01
d) Immobilitzacions financeres		
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	**0,00**	**0,00**
TOTAL ORIGENS	**14.347.254,17**	**15.120.254,86**
EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	**1.931.992,80**	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2019		Exercici 2018	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Deutors	211.598,26	742.359,39	567.808,54	37.661,38
a) Pressupostaris		710.937,47		37.661,38
b) No pressupostaris		31.421,92	470.292,59	
c) Per administració de recursos d'altres ens	211.598,26		97.515,95	
3. Creditors	877.680,86	56.282,43	0,00	1.558.013,88
a) Pressupostaris	853.313,25			1.439.859,10
b) No pressupostaris		56.282,43		83.732,59
c) Per administració de recursos d'altres ens	24.367,61			34.422,19
4 Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	0,00	0,00	0,00	9.289,18
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				9.289,18
6. Altres comptes no bancaris		564.152,02	0,00	324.386,26
7. Tresoreria		1.658.478,08	2.109.787,86	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	1.089.279,12	3.021.271,92	2.677.596,40	1.929.350,70
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		1.931.992,80	748.245,70	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	1.201.482,05	859.698,54
c) Serveis exteriors	1.953.354,79	1.931.504,99
d) Tributs	2.337,00	2.249,00
e) Despeses de personal	3.391.705,04	3.297.189,61
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	483.667,56	996.186,00
h) Despeses financeres	89.815,21	98.079,29
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5.389,07	151.582,59
j) Variació de les provisions per crèdits incobrables	0,00	-171.750,30
k) Dotació per a les provisions d'actius financers	0,00	0,00
Total fons aplicats	**7.127.750,72**	**7.164.739,72**

Fons obtinguts	Exercici 2019	Exercici 2018
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	1.194.103,38	496.288,03
d) Impostos indirectes	877.505,33	966.417,78
e) Taxes, preus públics i contribucions	2.429.414,80	3.174.708,50
f) Transferències i subvencions	6.909.732,97	1.704.824,61
g) Ingressos financers	2.139.018,79	2.100.821,21
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	656.361,22	1.547.883,07
i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	-212.300,00
3. Subvencions de capital	0,00	5.294.456,38
Total fons obtinguts	**14.206.136,49**	**15.073.099,58**

Recursos Generats		**7.078.385,77**	**7.908.359,86**
Menys:			
Amortització de l'immobilitzat immaterial	-	7.929,80	-110.022,39
Amortització de l'immobilitzat material	-	1.311.699,76	-1.316.721,95
Dotació provisió reparacions béns cèdits a l'ús general (692)	-	1.447.315,20	-1.455.166,19
Dotació provisió valors negociables		0,00	-2.000.000,00
Més:			
Beneficis procedents de l'immobilitzat material		0,00	0,00
Ingressos extraordinaris		0,00	0,00
Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors		0,00	0,00
Dotació provisió per responsabilitats		0,00	0,00
Resultat exercici compte econòmico patrimonial		**4.311.441,01**	**3.026.449,33**

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 2019	**-1.734.886,41**
Més:	**9.328.087,72**
Inversions Reals	6.923.217,57
Actius Financers (despeses)	2.098.004,70
Passius Financers (despeses)	270.800,41
Ingressos de crèdits a llarg termini	17.728,73
Diferències positives de canvi	-0,39
Altres ingressos de gestió corrent	36,06
Ingressos extraordinaris	212,40
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	18.088,24
Menys:	**3.281.760,31**
Alienació d'inversions reals	482.050,40
Altres pèrdues de gestió corrent	110,02
Despeses extraordinàries	1.454,01
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	3.801,96
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat inmaterial	7.929,80
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	1.311.699,76
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	1.447.315,20
Ingressos a distribuir en varis exercicis	100.955,48
Ajust saldo	-73.556,32
Resultat Financer del compte econòmico patrimonial de l'exercici 2019	**4.311.441,01**

Font: Comú de Canillo
(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

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2019	Altes	Baixes	Patrimoni Final 31/12/2019
201	Infraestructures viàries diverses	48.315.917,45	5.038.820,56	3.461,19	53.351.276,82
208	Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	291.830,79	0,00	0,00	291.830,79
210	Despeses de recerca i desenvolupament	303.069,50	77.881,90	0,00	380.951,40
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	68.063.159,58	1.164.606,05	0,00	69.227.765,63
222	Instal·lacions tècniques i altres instal·lacions	2.226.541,89	66.345,31	0,00	2.292.887,20
223	Maquinària	760.455,00	117.177,23	0,00	877.632,23
224	Utillatge	3.775,33	1.593,24	0,00	5.368,57
225	Projectes	0,00	161.431,02	0,00	161.431,02
226	Mobiliari	729.554,38	73.971,92	0,00	803.526,30
227	Equips per a processaments d'informació	737.677,61	135.372,53	0,00	873.050,14
228	Elements de transport	807.374,95	10.582,09	0,00	817.957,04
229	Altre immobilitzat	157.944,80	78.896,91	0,00	236.841,71
250	Inversions financeres permanents	15.717.352,00	1.554.883,70	0,00	17.272.235,70
253	Crèdits a llarg termini per alienació d'immobilitzat	1.446.151,35	0,00	482.050,45	964.100,90
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	1.288.718,16	560.849,73	0,00	1.849.567,89
	TOTAL VALOR DE COST	**144.992.540,05**	**9.042.412,19**	**485.511,64**	**153.549.440,60**
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	-2.019.490,37	-7.929,80	0,00	-2.027.420,17
282	Amortització acumulada d'immobilitzat material	-15.508.251,39	-1.311.699,76	0,00	-16.819.951,15
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-14.625.340,16	-1.447.315,20	0,00	-16.072.655,36
297	Provisió per valors negociables a l/t.	-2.240.294,15	0,00	0,00	-2.240.294,15
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	**-34.393.376,07**	**-2.766.944,76**	**0,00**	**-37.160.320,83**
	TOTAL VALOR NET	**110.599.163,98**	**6.275.467,43**	**-485.511,64**	**116.389.119,77**

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 380.951 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 en anys anteriors, naturalesa d'immobilitzat a partides que no tindrien aquesta característica entre altres: aportacions a Andorra Turisme per 50.000 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 31/12/2018	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2019
IFP en capital d'empreses públiques	15.717.352,00	1.554.883,70	-	-	17.272.235,70
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	1.446.151,35	-	-482.050,45	-	964.100,90
Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t	-2.240.294,15	-	-	-	-2.240.294,15
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	1.288.718,16	560.849,73	-	-	1.849.567,89
Total	**16.211.927,36**	**2.115.733,43**	**-482.050,45**	**-**	**17.845.610,34**

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%	16.657.235,70
Palau de Gel d'Andorra, SAU	100,00%	615.000,00
Total		**17.272.235,70**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió de les participacions financeres es desprenen les següents observacions:

Provisió per depreciació excessiva

El Comú manté dotada una provisió per depreciació de 2.240.294 euros la qual, d'acord amb el que es desprèn de la informació facilitada, cobreix el patrimoni net negatiu de l'entitat que gestionava el Palau de Gel amb anterioritat a la constitució de la societat Palau de Gel d'Andorra, SAU, actual gestora de la instal·lació.

Atès que l'entitat per la qual va ser dotada la provisió va ser liquidada l'any 2017, aquesta provisió no dóna cobertura a cap eventualitat que es conegui, pel que estaria sobrevalorada en l'import indicat.

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 2019 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 1.725.245 euros amb venciment 9 d'abril de 2020, 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 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Deutors pressupostaris	1.920.065,98	2.638.612,16	-718.546,18
Deutors no pressupostaris	429.847,77	461.269,69	-31.421,92
Administracions públiques	309.114,21	97.515,95	211.598,26
Altres deutors	1.210,97	484,19	726,78
Provisions per insolvències	-361.860,96	-369.469,67	7.608,71
Total	**2.298.377,97**	**2.828.412,32**	**-530.034,35**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De la revisió realitzada de l'àrea es destaquen les següents observacions:

Deficiències comptables dels saldos deutors

Del treball efectuat, es detecten saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats sense moviment, quan s'han materialitzat cobraments d'aquests conceptes, operacions comptables que no s'ajusten als requeriments del PGCP o saldos i operacions en comptes que no s'ajusten a la naturalesa de les mateixes.
Així mateix, el Comú no ha pogut facilitar al Tribunal el detall complert de les operacions que composen els pendents de cobrament dels comptes més significatius que integren els seus saldos deutors.
L'expressat fa que el Tribunal no es pugui manifestar de la raonabilitat i integritat dels saldos que figuren en l'epígraf de deutors del Balanç de situació.

Manca de dotació de la provisió per insolvències

El Comú no s'ha dotat provisió per insolvències durant l'exercici. D'haver seguit el criteri d'anys anteriors, pel qual es dotava com a dubtós cobrament els pendents de naturalesa tributària i similars de més de 2 anys d'antiguitat, s'haurien d'haver dotat per insolvències els pendents de cobrament corresponents als exercicis 2016 i 2017 per un import de 170.747 euros i hauria d'haver ajustat la dotació practicada en anys anteriors als saldos pendents de cobrament d'aquells anys els quals el Tribunal no pot quantificar per les deficiències descrites a la nota anterior.

2.3.4. Inversions financeres temporals

El quadre de moviments de les inversions financeres temporals es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	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 31.12.2019

Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2018		**5.792.903,82**
Tresoreria	*6.542.850,33*	
Pòlisses Curt Termini	*0,00*	
Préstec Curt Termini	*-313.073,50*	
Préstec Llarg Termini	*-2.436.873,01*	
Total cobraments executats durant l'exercici 2019		**13.783.330,31**
Pressupost Corrent	*13.814.752,23*	
Impostos Directes	*583.601,89*	
Impostos Indirectes	*634.975,14*	
Taxes i altres ingressos	*2.933.909,04*	
Transferències corrents	*1.491.515,98*	
Ingressos patrimonials	*2.160.913,41*	
Alienació d'inversions	*482.050,40*	
Transferències de Capital	*5.527.786,37*	
Actius financers	*0,00*	
Passius financers	*0,00*	
No pressupostari	*-31.421,92*	
Pressupostos Tancats	*0,00*	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2019		**14.847.212,74**
Pressupost corrent	*15.028.250,95*	
Despeses de personal	*3.384.914,27*	
Consums de béns corrents i Serveis	*2.810.997,20*	
Despeses Financeres	*80.995,27*	
Transferències corrents	*491.031,82*	
Inversions Reals	*5.929.277,47*	
Transferències de capital	*0,00*	
Actius financers	*2.080.484,70*	
Passius financers (amortització préstec)	*250.550,22*	
No pressupostari	*56.282,43*	
Pressupostos Tancats	*-237.320,64*	
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2019		**4.729.021,39**
Tresoreria	*6.884.372,25*	
Pòlisses Curt Termini	*0,00*	
Préstec Curt Termini	*-236.730,96*	
Préstec Llarg Termini	*-1.918.619,90*	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euro)

El quadre adjunt recull la situació de la tresoreria al tancament de l'exercici:

Descripció	Saldo a 31/12/2019	Saldo a 31/12/2018	Variació
Caixa	150.902,97	109.907,00	40.995,97
Banc Sabadell d'Andorra	1.124.343,58	627.412,34	496.931,24
Crèdit Andorrà	3.142.109,88	4.877.811,83	-1.735.701,95
Morabanc	964.137,49	845.940,25	118.197,24
Andbank	627.321,47	1.643.701,73	-1.016.380,26
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	148,05	19,65	128,4
Vallbanc	107.885,99	134.496,32	-26.610,33
Paypal	2.382,87	-	2.382,87
Total	**6.119.232,30**	**8.239.289,12**	**-2.120.056,82**

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 765.140 euros. La diferència prové d'haver enregistrat comptablement de manera incorrecta avals i garanties atorgades en valors, per import de 978.441 euros, operacions fetes per compte de tercers, que haurien d'haver-se enregistrat com operacions no pressupostàries de passiu, així com comptes 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 podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats i del seu efecte 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, al 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 31/12/2018	Altes	Baixes	Regularitzacions	Saldo a 31/12/2019
Patrimoni	91.010.994,43	-	-	-	91.010.994,43
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en concessió	-29.625.272,91	-	-	-	-29.625.272,91
Patrimoni	**61.385.721,52**	**-**	**-**	**-**	**61.385.721,52**
Reserves	50.237.304,88	3.026.449,33	-100.955,48	504.777,41	53.667.576,14
Reserves	**50.237.304,88**	**3.026.449,33**	**-100.955,48**	**504.777,41**	**53.667.576,14**
Resultat de l'exercici	3.026.449,33	4.311.441,01	-3.026.449,33	-	4.311.441,01
Total	**114.649.475,73**	**7.337.890,34**	**-3.127.404,81**	**504.777,41**	**119.364.738,67**

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	2.500,00	-	-	-	2.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	1.615.287,63	100.955,48	-	-	1.716.243,11
Total	**1.617.787,63**	**100.955,48**	**-**	**-**	**1.718.743,11**

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	**Despeses financeres de préstecs**	**80.000,00**	**-**	**80.000,00**	**75.146,74**	**-4.853,26**	**93,93%**
310	Interessos de préstecs	80.000,00	-	80.000,00	75.146,74	-4.853,26	93,93%
33	**Despeses financeres de comptes corrents**	**2.000,00**	**-**	**2.000,00**	**1.825,00**	**-175,00**	**91,25%**
330	Interessos de comptes corrents	2.000,00	-	2.000,00	1.825,00	-175,00	91,25%
34	**De dipòsits, fiances i altres**	**10.000,00**	**-**	**10.000,00**	**9.732,49**	**-267,51**	**97,32%**
349	Altres despeses financeres	10.000,00	-	10.000,00	9.732,49	-267,51	97,32%
3	**Despeses financeres**	**92.000,00**	**-**	**92.000,00**	**86.704,23**	**-5.295,77**	**94,24%**

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**	**314.000,00**	**-**	**314.000,00**	**270.800,41**	**-43.199,59**	**86,24%**
913	Amortització de préstecs	314.000,00	-	314.000,00	270.800,41	-43.199,59	86,24%
9	**Passius financers**	**314.000,00**	**-**	**314.000,00**	**270.800,41**	**-43.199,59**	**86,24%**

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

	Any 2019
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2016, 2017 i 2018)	14.405.641 €
- Capítol 8 d'ingressos	- €
- Capítol 6 Venda patrimoni	- 482.050 €
Total base de càlcul	13.923.591 €
Endeutament Comú l/t	2.175.601 €
Endeutament Comú c/t	- €
Endeutament ENSISA l/t (50,11%)	7.750.766 €
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	711.817 €
Endeutament NEVASA l/t (25,06%)	- €
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	- €
Endeutament PGA l/t (100%)	56.011 €
Endeutament PGA c/t (100%)	- €
Endeutament total	10.693.995 €
% sobre base de càlcul (màx. 200% ingressos)	77%
Capítol 3 despeses Comú	86.704 €
Capítol 9 despeses Comú	270.800 €
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	428.703 €
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	217.819 €
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	- €
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	4.428 €
Amortització préstec PGA (100%)	54.380 €
Despeses financeres PGA (100%)	3.313 €
Càrrega financera	1.064.144 €
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	8%
Endeutament Comú c/t	- €
Endeutament ENSISA c/t (50,11%)	711.817 €
Endeutament NEVASA c/t (25,06%)	- €
Endeutament PGA c/t (100%)	- €
Endeutament a curt termini	711.817 €
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	5%

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 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 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	2016	2017	2018
Ingressos totals liquidats	13.487.372	15.173.602	14.528.219
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	13.402	16.495	-353.093
Total	13.018.724	14.708.047	13.693.076
Mitjana base de càlcul	**13.806.616**		

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	***13.806.616***	***13.806.616***	
Endeutament bancari del Comú	2.175.601	4.875.601	
Endeutament entitats participades	8.518.394	9.115.747	
Endeutament total	**10.693.995**	**13.991.348**	
% sobre base de càlcul	**77,46%**	**101,34%**	**Màxim 200%**
Càrrega financera del Comú	347.799	347.799	
Càrrega financera entitats participades	623.612	623.612	
Càrrega financera total	**971.411**	**971.411**	
% sobre base de càlcul	**7,04%**	**7,04%**	**Màxim 20%**
Endeutament a curt termini del Comú	-	2.700.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	597.353	
Endeutament a curt termini	**-**	**3.297.353**	
% sobre base de càlcul	**-**	**23,88%**	**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	2.175.601	2.175.601
- Comptabilitzat a llarg termini	1.918.620	1.918.620
- Comptabilitzat a curt termini	256.981	256.981
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/18 (50,11%)	8.462.383	8.462.383
- Comptabilitzat a llarg termini	7.750.766	7.750.766
- Comptabilitzat a curt termini	711.617	711.617
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%)	-	597.353
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a llarg termini (100%)	56.011	56.011
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	56.011	56.011
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	**10.693.995**	**13.991.348**
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	70.538	70.538
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	277.261	277.261
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/18 (50,11%)	150.150	150.150
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/18 (50,11%)	416.681	416.681
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%)	2.401	2.401
Amortització préstecs del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU (100%)	54.380	54.380
Total càrrega financera	**971.411**	**971.411**
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%)	-	597.353
Endeutament del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra, SAU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	**-**	**3.297.353**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Amortització de préstecs sense imputació i consignació pressupostària

El Comú ha amortitzat anticipadament un préstec formalitzat amb una entitat bancària, amb un saldo viu de 323.795 euros, al qual no ha donat el reflex pressupostari que li requereix l'article 62 de la LFC i pel qual no disposava de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 64.2 de la LFC i amb els efectes que preveu l'article 102 c) de la LFC.

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 5.846 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 20.250 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2019 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 3.297.353 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu quadre d'endeutament és superior en 92.734 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

El Comú presenta un endeutament a curt termini superior en 711.617 euros prenent com a base els imports disposats, el motiu deriva del fet de considerar el préstec a curt termini de la participada ENSISA. Així mateix, l'endeutament a curt termini presentat pel Comú és inferior en 2.585.736 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

L'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament presenta la situació a final de l'exercici, no presentant per tant la situació a l'inici de l'exercici, tal com preveu l'article 97 e) de la LFC.

2.3.9. 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
Creditors pressupostaris	1.217.950,27	2.071.263,52	-853.313,25
Creditors no pressupostaris	385.044,62	328.762,19	56.282,43
Administracions públiques	10.054,58	34.422,19	-24.367,61
Altres creditors	-	-	-
Fiances i dipòsits rebut a c/t	968.208,69	403.329,89	564.878,80
Total	**2.581.258,16**	**2.837.777,79**	**-256.519,63**

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:

2.4 Romanent de Tresoreria a 31.12.2019

Conceptes	Imports	
1.- **Drets pendents de cobrament**		**2.298.377,97**
del pressupost corrent	812.059,43	
de pressupostos tancats	1.108.006,55	
d'operacions no pressupostàries	738.961,98	
de cobrament dubtós	(361.860,96)	
drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	1.210,97	
2.- **Obligacions pendents de pagaments**		**2.397.181,44**
del pressupost corrent	1.033.873,55	
de pressupostos tancats	184.076,72	
d'operacions no pressupostàries	1.363.307,89	
obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	0,00	
3.- **Fons líquids**		**6.884.372,25**
I Romanent de tresoreria afectat		1.907.298,00
II Romanent de tresoreria no afectat		4.878.270,78
III ROMANENT DE TRESORERIA		6.785.568,78

Nota: El total de les obligacions pendents de pagament seria de 2.581.258,16 euros.
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 LFC, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és 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
Ingressos POUP exercici 2019	174.993
Total	**1.907.298**

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa al seu acompliment, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

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, no s'ha pogut evidenciar que es porti a terme l'establert en el mencionat article, almenys en el concurs següent:

- Subministrament col·locació, posada en marxa i manteniment d'un sistema de càmeres per al control de la mobilitat urbana, connectades en xarxa i integrades a la infraestructura informàtica corporativa del Comú de Canillo (Adjudicat a Grup LOMI).

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 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 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 LFC.
- 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 del Consell de Comú del 12 de desembre de 2018, va aprovar la revisió del marc pressupostari del Comú de Canillo per al mandat 2016-2019.

Contràriament al que disposa l'article 11.3 de la LSEPF el Comú no va trametre el marc pressupostari revisat al Tribunal per a la seva informació, seguiment i control.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 101,34%, 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 1,52%, 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 dels aspectes formals de la Llei, a més de la manca de tramesa del marc pressupostari al Tribunal pel seu informe, el Comú no va retre els informes trimestrals sobre l'execució del pressupost 2019 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 de gener 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 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

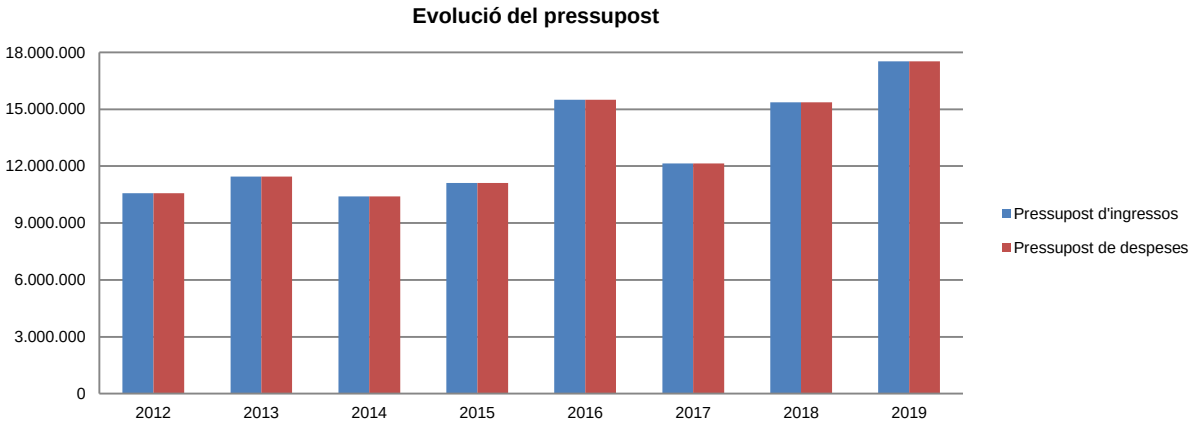
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018	Pressupost 2019
1. Impostos directes	659.648	302.000	245.000	295.000	311.970	372.970	378.000	500.000
2. Impostos indirectes	494.448	200.000	140.000	260.000	280.000	250.000	500.000	850.000
3. Taxes i altres ingressos	1.935.555	1.868.041	1.629.887	1.851.965	1.834.750	1.983.200	2.281.200	2.860.300
4. Transferències corrents	1.191.882	1.370.598	1.368.000	1.405.796	1.460.679	1.460.679	1.457.679	1.442.323
5. Ingressos patrimonials	1.375.978	2.076.492	1.378.160	1.532.483	1.533.415	2.082.988	2.083.081	2.385.215
Ingressos corrents	***5.657.511***	***5.817.131***	***4.761.047***	***5.345.244***	***5.420.814***	***6.149.837***	***6.699.960***	***8.037.838***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	4.425.520	5.152.000	5.152.000	5.283.183	5.510.716	5.510.716	5.510.716	5.409.294
8. Actius financers	-	-	-	-	4.093.142	-	2.676.358	3.590.858
Ingressos de capital	***4.907.570***	***5.634.050***	***5.634.050***	***5.765.233***	***10.085.908***	***5.992.766***	***8.669.124***	***9.482.202***
Total ingressos	**10.565.081**	**11.451.181**	**10.395.097**	**11.110.477**	**15.506.722**	**12.142.603**	**15.369.084**	**17.520.040**

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	3.322.301	3.233.781	3.159.556	3.226.127	3.189.207	3.289.055	3.514.989	3.801.110
2. Consum de béns corrents i serveis	2.402.381	2.622.310	2.543.054	2.512.633	2.512.192	2.675.962	2.655.750	3.096.254
3. Despeses financeres	408.700	276.543	231.000	191.666	128.435	118.000	104.064	92.000
4. Transferències corrents	786.736	726.031	767.309	765.015	878.301	809.521	844.584	564.555
Despeses corrents	***6.920.118***	***6.858.665***	***6.700.919***	***6.695.441***	***6.708.135***	***6.892.538***	***7.119.387***	***7.553.919***
6. Inversions reals	2.026.500	920.335	1.163.058	1.794.100	3.591.238	4.212.500	5.218.163	7.554.000
7. Transferències de capital	96.013	216.000	281.120	340.936	369.683	365.065	251.091	-
8. Actius financers	-	-	-	-	357.915	376.500	2.476.443	2.098.121
9. Passius financers	1.522.450	3.456.181	2.250.000	2.280.000	4.479.751	296.000	304.000	314.000
Despeses de capital	***3.644.963***	***4.592.516***	***3.694.178***	***4.415.036***	***8.798.587***	***5.250.065***	***8.249.697***	***9.966.121***
Total despeses	**10.565.081**	**11.451.181**	**10.395.097**	**11.110.477**	**15.506.722**	**12.142.603**	**15.369.084**	**17.520.040**

(*) Tal com s'explica a l'informe corresponent el pressupost inicial retut per l'entitat difereix de l'aprovat per l'Ordinació pressupostària
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

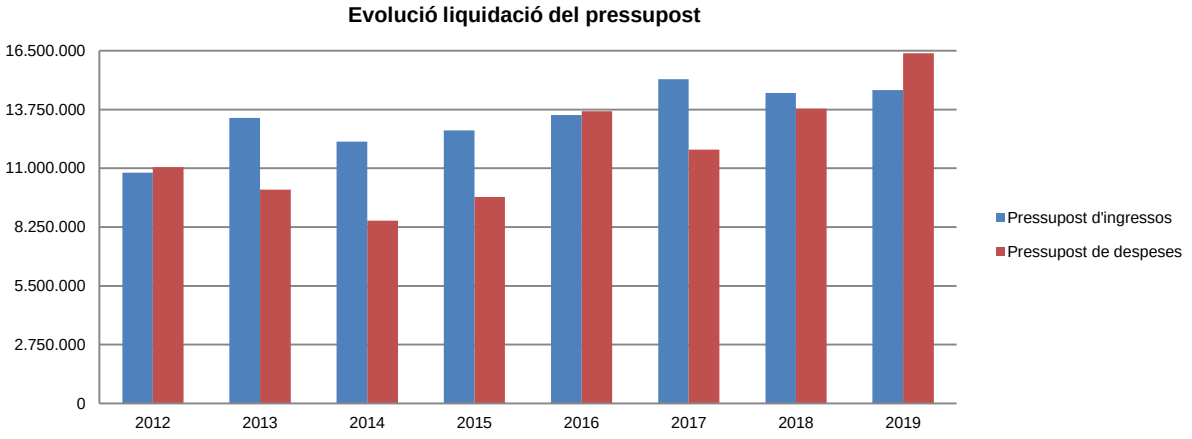
Pressupost d'ingressos	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016 (*)	Liquidat 2017	Liquidat 2018 (*) (**)	Liquidat 2019 (*) (**)
1. Impostos directes	274.038	313.012	276.577	317.538	394.175	438.572	461.371	680.567
2. Impostos indirectes	567.771	156.302	507.652	437.649	814.327	900.129	966.418	877.505
3. Taxes i altres ingressos	1.819.580	2.406.263	2.105.770	2.227.320	2.311.553	2.785.899	2.949.990	3.428.641
4. Transferències corrents	1.189.155	1.400.847	1.403.135	1.460.886	1.453.247	1.691.827	1.802.032	1.491.516
5. Ingressos patrimonials	2.032.066	2.526.138	2.197.439	2.339.924	2.561.496	2.484.789	2.571.901	2.167.370
Ingressos corrents	***5.882.610***	***6.802.562***	***6.490.573***	***6.783.317***	***7.534.798***	***8.301.216***	***8.751.712***	***8.645.600***
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	4.426.225	5.278.157	5.283.182	5.510.716	5.470.524	6.390.336	5.294.456	5.527.786
9. Passius financers	-	800.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	***4.908.275***	***6.560.207***	***5.765.232***	***5.992.766***	***5.952.574***	***6.872.386***	***5.776.507***	***6.009.837***
Total ingressos	**10.790.885**	**13.362.769**	**12.255.805**	**12.776.083**	**13.487.372**	**15.173.602**	**14.528.219**	**14.655.437**

(*) Durant aquest exercici el Comú ha finançat parcialment el seu pressupost amb incorporació de romanents d'exercicis anteriors
(**) Ajustat segons observacions de l'informe
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	3.209.063	3.087.475	3.072.421	3.040.989	3.091.454	3.173.463	3.297.190	3.392.165
2. Consum de béns corrents i serveis	2.397.834	2.207.943	2.022.515	2.305.205	2.257.893	2.435.358	2.788.386	3.115.459
3. Despeses financeres	361.008	238.595	150.275	205.074	115.356	106.434	97.246	86.704
4. Transferències corrents	764.243	718.386	748.871	757.800	862.676	778.900	811.186	493.668
Despeses corrents	***6.732.148***	***6.252.399***	***5.994.082***	***6.309.068***	***6.327.379***	***6.494.155***	***6.994.008***	***7.087.996***
6. Inversions reals	2.424.519	1.816.385	631.327	1.351.073	2.181.336	2.394.770	3.828.470	6.933.521
7. Transferències de capital	96.013	311.000	272.059	329.058	323.250	319.989	185.000	-
8. Actius financers	266.224	-	-	-	417.915	2.376.267	2.476.210	2.098.005
9. Passius financers	1.524.881	1.617.497	1.647.039	1.670.648	4.415.068	294.774	303.784	270.800
Despeses de capital	***4.311.637***	***3.744.882***	***2.550.425***	***3.350.779***	***7.337.569***	***5.385.800***	***6.793.465***	***9.302.326***
Total despeses	**11.043.785**	**9.997.281**	**8.544.507**	**9.659.847**	**13.664.948**	**11.879.955**	**13.787.473**	**16.390.322**

(*) Ajustat segons observacions de l'informe
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

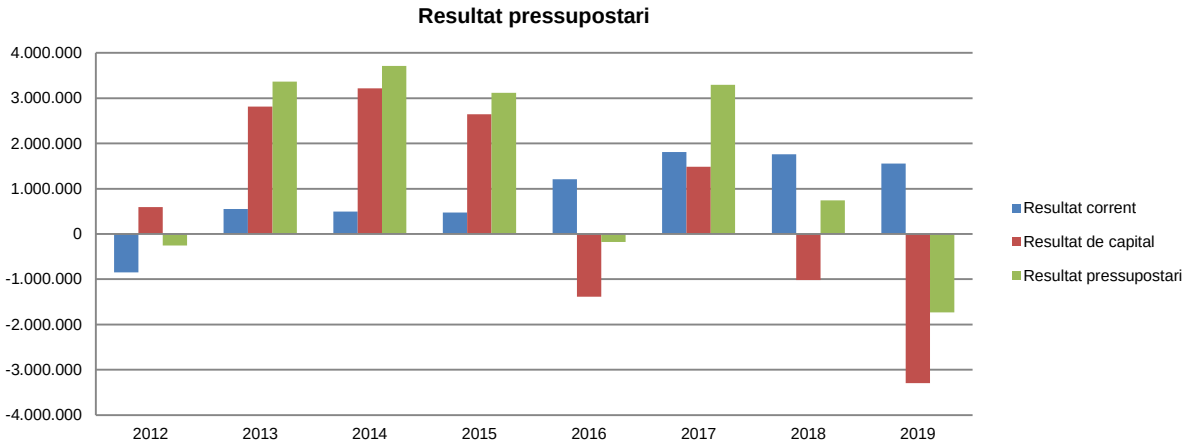


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Ingressos corrents	5.882.610	6.802.562	6.490.573	6.783.317	7.534.798	8.301.216	8.751.712	8.645.600
Despeses corrents	6.732.148	6.252.399	5.994.082	6.309.068	6.327.379	6.494.155	6.994.008	7.087.996
Resultat corrent	**-849.538**	**550.163**	**496.491**	**474.249**	**1.207.419**	**1.807.061**	**1.757.704**	**1.557.604**
Ingressos de capital	4.908.275	6.560.207	5.765.232	5.992.766	5.952.574	6.872.386	5.776.507	6.009.837
Despeses de capital	4.311.637	3.744.882	2.550.425	3.350.779	7.337.569	5.385.800	6.793.465	9.302.326
Resultat de capital	**596.638**	**2.815.325**	**3.214.807**	**2.641.987**	**-1.384.995**	**1.486.586**	**-1.016.958**	**-3.292.489**
Resultat pressupostari	**-252.900**	**3.365.488**	**3.711.298**	**3.116.236**	**-177.576**	**3.293.647**	**740.746**	**-1.734.885**

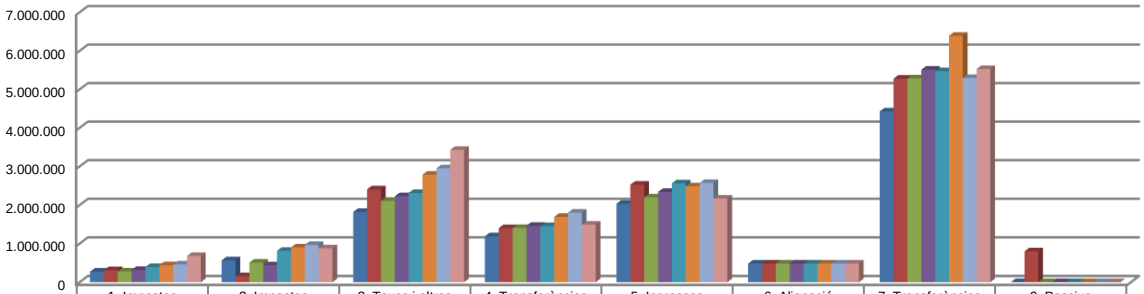
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

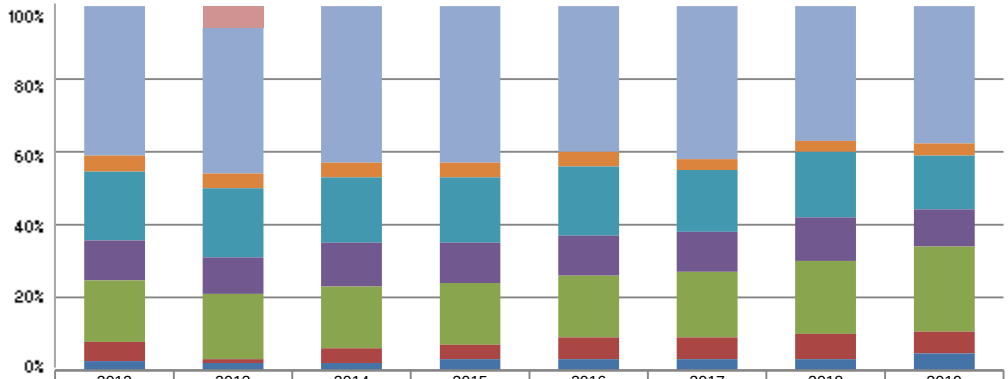
Liquidació pressupost ingressos valor absolut



	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	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	-
2019	680.567	877.505	3.428.641	1.491.516	2.167.370	482.050	5.527.786	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

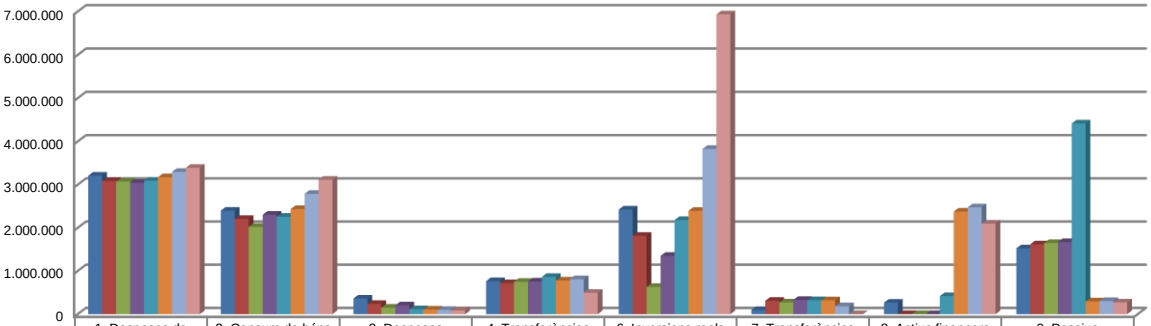
Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1. Impostos directes	3%	2%	2%	3%	3%	3%	3%	5%
2. Impostos indirectes	5%	1%	4%	4%	6%	6%	7%	6%
3. Taxes i altres ingressos	17%	18%	17%	17%	17%	18%	20%	23%
4. Transferències corrents	11%	10%	12%	11%	11%	11%	12%	10%
5. Ingressos patrimonials	19%	19%	18%	18%	19%	17%	18%	15%
6. Alienació d'inversions	4%	4%	4%	4%	4%	3%	3%	3%
7. Transferències de capital	41%	40%	43%	43%	40%	42%	37%	38%
9. Passius financers	0%	6%	0%	0%	0%	0%	0%	0%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

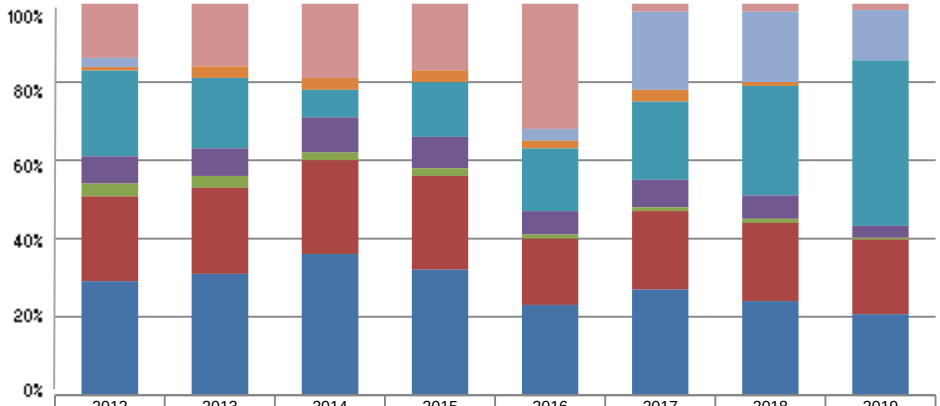
Liquidació pressupost despeses valor absolut



	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	3.209.063	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
2019	3.392.165	3.115.459	86.704	493.668	6.933.521	-	2.098.005	270.800

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	29%	31%	36%	32%	23%	27%	24%	21%
2. Consum de béns corrents i serveis	22%	22%	24%	24%	17%	20%	20%	19%
3. Despeses financeres	3%	3%	2%	2%	1%	1%	1%	1%
4. Transferències corrents	7%	7%	9%	8%	6%	7%	6%	3%
6. Inversions reals	22%	18%	7%	14%	16%	20%	28%	42%
7. Transferències de capital	1%	3%	3%	3%	2%	3%	1%	0%
8. Actius financers	2%	0%	0%	0%	3%	20%	18%	13%
9. Passius financers	14%	16%	19%	17%	32%	2%	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	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total ingressos liquidats	10.790.885	13.362.769	12.255.805	12.776.083	13.487.372	15.173.602	14.528.219	14.655.437
Total despeses liquidades	11.043.785	9.997.281	8.544.507	9.659.847	13.664.948	11.879.955	13.787.473	16.390.322
Resultat pressupostari	**-252.900**	**3.365.488**	**3.711.298**	**3.116.236**	**-177.576**	**3.293.647**	**740.746**	**-1.734.885**

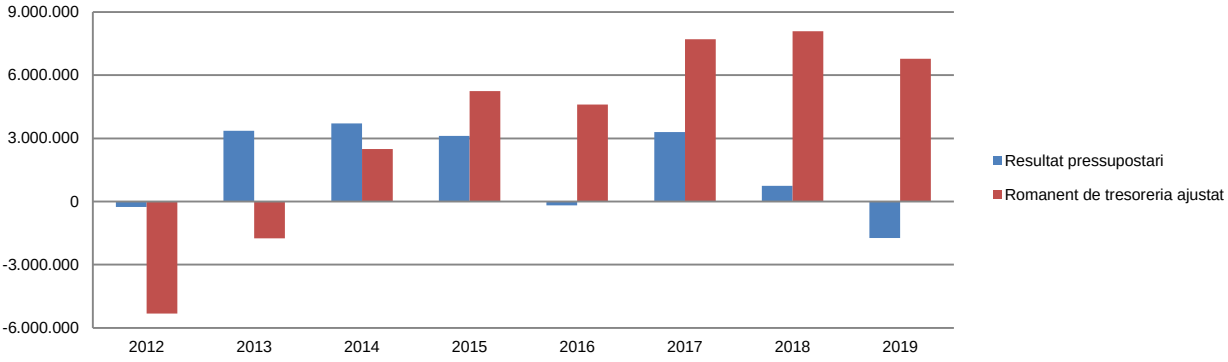
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	596.911	873.423	957.014	901.062	1.344.453	2.432.462	2.395.823	2.298.378
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.941.996	-3.683.247	-825.069	-1.214.199	-1.616.623	-1.154.322	-2.837.948	-2.397.181
3. (+) Fons líquids	25.567	1.065.389	2.356.948	5.564.075	4.879.132	6.432.467	8.532.010	6.884.372
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	**-5.319.518**	**-1.744.435**	**2.488.893**	**5.250.938**	**4.606.962**	**7.710.607**	**8.089.885**	**6.785.569**
I. Romanent de tresoreria afectat	13.136.159	15.289.274	18.468.738	1.559.528	1.609.528	1.574.828	1.732.304	1.907.298
II. Romanent de tresoreria no afectat	-18.455.677	-17.033.709	-15.979.845	3.691.410	2.997.434	6.135.779	6.357.581	4.878.271
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	**-5.319.518**	**-1.744.435**	**2.488.893**	**5.250.938**	**4.606.962**	**7.710.607**	**8.089.885**	**6.785.569**

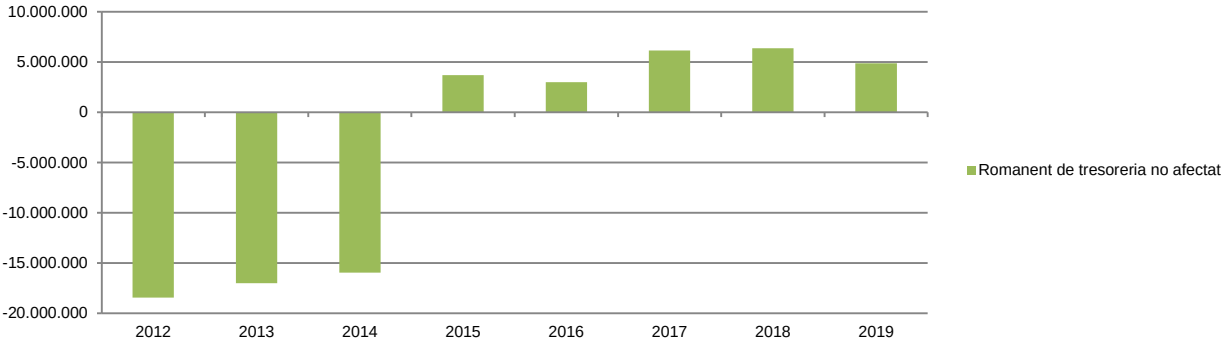
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



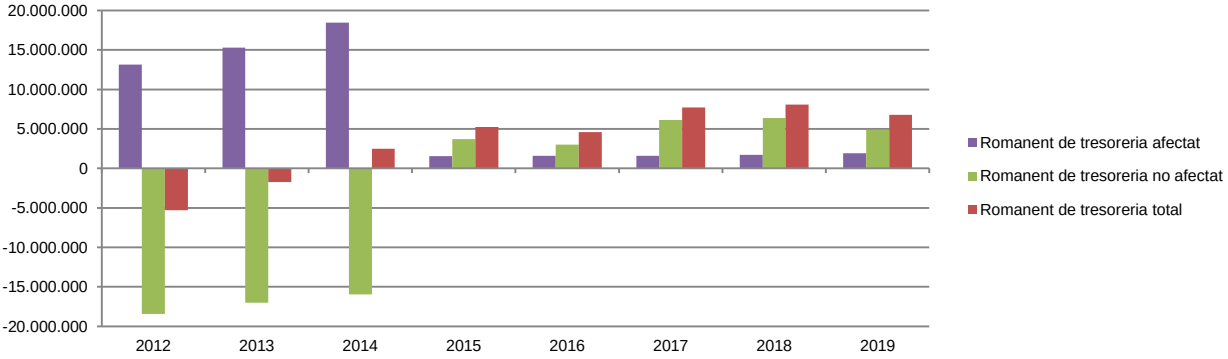
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució detallada romanent de tresoreria

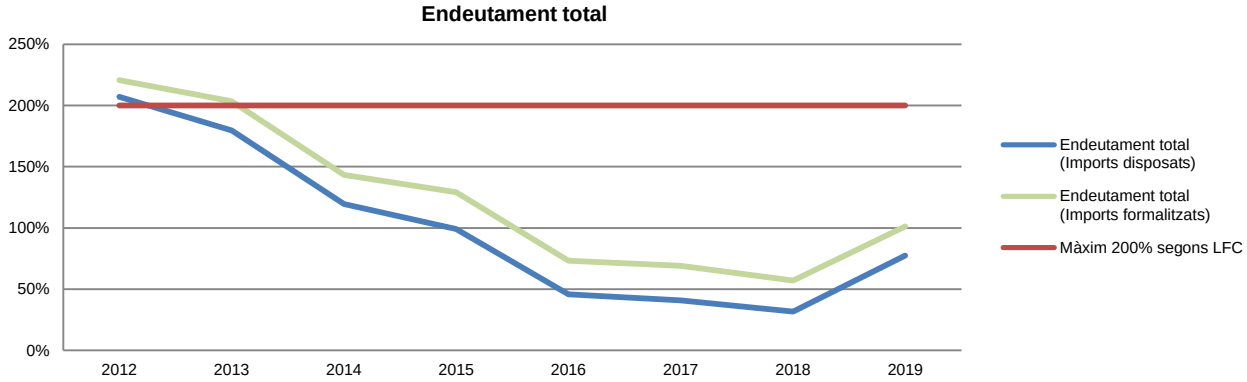


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

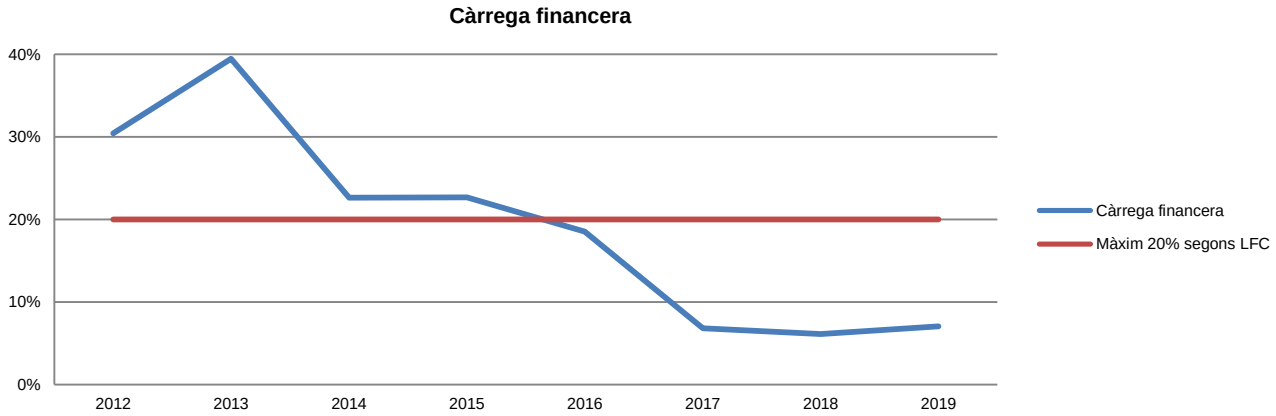
Quadre d'endeutament

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Total base de càlcul	***11.278.806***	**10.742.733**	**11.042.857**	**11.551.355**	**12.215.062**	**12.499.195**	**13.369.882**	**13.806.616**
Endeutament bancari del Comú	16.581.891	12.991.167	9.810.684	8.106.213	3.367.194	3.072.993	2.776.658	2.175.601
Endeutament entitats participades	6.784.521	6.303.935	3.385.465	3.336.463	2.233.097	2.045.004	1.472.954	8.518.394
Endeutament total	**23.366.412**	**19.295.102**	**13.196.149**	**11.442.676**	**5.600.291**	**5.117.997**	**4.249.612**	**10.693.995**
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	**207,17%**	**179,61%**	**119,50%**	**99,06%**	**45,85%**	**40,95%**	**31,78%**	**77,46%**
Càrrega financera del Comú	2.183.551	1.525.361	1.837.488	1.903.765	765.327	393.858	394.303	347.799
Càrrega financera entitats participades	1.248.115	2.716.035	663.509	717.750	1.498.425	456.488	422.920	623.612
Càrrega financera total	**3.431.666**	**4.241.396**	**2.500.997**	**2.621.515**	**2.263.752**	**850.346**	**817.223**	**971.411**
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	**30,43%**	**39,48%**	**22,65%**	**22,69%**	**18,53%**	**6,80%**	**6,11%**	**7,04%**
Endeutament a curt termini del Comú	4.242.743	1.502.379	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	748.533	187.286	2.848	-	113.723	-	-	-
Endeutament a curt termini	**4.991.276**	**1.689.665**	**2.848**	**-**	**113.723**	**-**	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	**44,25%**	**15,73%**	**0,03%**	**-**	**0,93%**	**-**	-	-

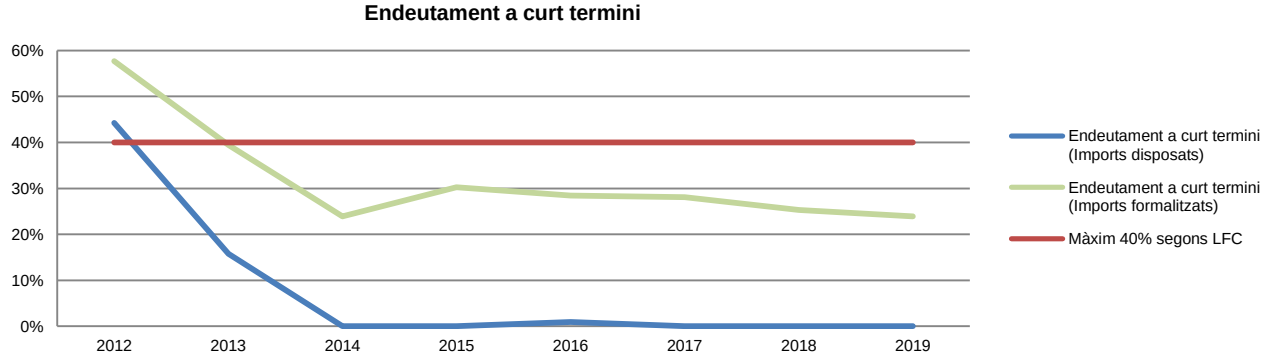
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 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	8,0%	6,3%	35,0%	32,1%	53,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	Drets liquidats / Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria	115,0%	118,2%	125,0%	114,5%	105,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	=	Obligacions liquidades / Previsions definitives de despeses	80,5%	82,9%	72,5%	67,9%	61,1%
% 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	31,5%	22,6%	26,7%	23,9%	20,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	Obligacions liquidades capítol 2 / Obligacions liquidades totals	23,9%	16,5%	20,5%	20,2%	19,0%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	Obligacions liquidades capítol 4 / Obligacions liquidades totals	7,8%	6,3%	6,6%	5,9%	3,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	=	Obligacions liquidades capítol 6 / Obligacions liquidades totals	14,0%	16,0%	20,2%	27,8%	42,3%
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	7,0%	16,0%	21,8%	20,1%	18,0%
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	-17,6%	-42,6%	18,2%	16,6%	14,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	Drets liquidats totals - Transferències / Drets liquidats totals	45,4%	48,7%	46,7%	51,2%	52,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Drets liquidats totals	23,3%	26,1%	27,2%	30,1%	34,0%

Ratis per habitants			Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018	Exercici 2019
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	4.124	4.360	4.678	4.832	5.095
Ingressos tributaris per habitant	=	Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3) / Població	723	807	882	906	979
Despeses per habitant	=	Obligacions reconegudes / Població	2.342	3.134	2.540	2.853	3.217
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	=	Endeutament total / Població	2.775	1.284	1.094	879	2.099
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	=	Despesa financera total / Població	123	92	51	38	44

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	3.701.750	4.798.822	7.954.216	8.702.462	6.846.812
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	Actiu corrent / Passiu corrent	224,0%	410,3%	773,6%	376,2%	343,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	Efectiu i altres actius líquids equivalents / Passiu corrent	186,4%	315,5%	544,7%	271,1%	244,3%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté una dotació per depreciació de 2.240.294 euros la qual tenia per objectiu cobrir el patrimoni negatiu de l'anterior ens gestor del Palau de Gel, entitat que fou liquidada el 2017, pel que cal considerar-la excessiva. (nota 2.3.2)
- Durant l'exercici 2019 s'ha amortitzat anticipadament un préstec per import de 323.795 euros sense disposar de crèdit pressupostari i sense l'adequat reflex a l'estat de despeses del pressupost, contravenint el que disposa els articles 62 i 64.2 de la LFC. (nota 2.3.8)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 3.297.353 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és superior en 92.734 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 711.617 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 2.585.736 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

Altres observacions

- El Comú no ha donat compliment als requeriments formals dels articles 11.3 i 21.2 de la LSEPF en no trametre al Tribunal el Marc pressupostari pel seu informe i en no retre els informes trimestrals sobre execució als que la Llei els obliga. (nota 2.6)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Com es detalla a les notes 1.4, 2.2, 2.3.3 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, en els saldos deutors i en els de tresoreria, 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.

- S'han aprovat modificacions pressupostàries per import en conjunt de 9.290.388 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 6.523.666 euros. (nota 2.1.2)
- 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 609.000 euros les quals, contràriament a l'establert a l'article 74.1 de la LFC no s'han tramitat com a crèdits extraordinaris o suplements de crèdit. S'han evidenciat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per un import de 9.310 euros el que seria contrari a l'article 74.2.b), així com a transferències que han afectat a diferents departaments per 290.000 euros el que incompleix l'article 74.2.a) de la LFC. (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 1.116.110 euros, el resultat de l'exercici 2019 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 1.069.443 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 6.364 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

- 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)

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 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 a 31 de desembre de 2019.

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

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

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 2019, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat, l'estat de fluxos d'efectius 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 2019, 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

Com s'explica a 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.
A data del present informe d'auditoria, no se'ns ha proporcionat cap documentació i/o informació de l'existència d'una pròrroga del citat contracte ni de cap compromís de la mateixa que permeti avaluar la continuïtat de les activitats de la societat més enllà del 31 de desembre de 2020.

No ha estat possible l'addició 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 en data 01 de gener de 2017.

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.

Donat que l'entitat no ha realitzat cap inventari de les mercaderies destinades a la venda al públic de la botiga a 31 de desembre de 2019, no hem pogut obtenir evidència suficient sobre l'exactitud de les quantitats d'existències a la referida data mitjançant l'aplicació d'altres procediments alternatius d'auditoria. Com a conseqüència, no hem pogut verificar la raonabilitat de la xifra d'existències al 31 de desembre de 2019 ni la raonabilitat de la variació d'existències que reflexa el compte de pèrdues i guanys de l'any 2019 adjunt.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

Els administradors són responsables de la formulació i presentació fidel dels comptes anuals abreujats, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera d'aplicació al Principat d'Andorra, i del control

intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals abreujats lliures d'incorreccions materials, ja sigui per frau o error.

En la preparació dels comptes anuals abreujats, els administradors són responsables de la valoració de la capacitat de la Societat per a continuar com a empresa en funcionament, revelant, segons correspongui, les qüestions relacionades amb l'empresa en funcionament i utilitzant el principi comptable d'empresa en funcionament excepte si els administradors tenen intenció de liquidar la societat o de cessar les seves operacions, o bé no existeixi una altra alternativa realista.

Responsabilitats de l'auditor en relació amb l'auditoria dels comptes anuals

Els nostres objectius són obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals en el seu conjunt estan lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error, i emetre un informe d'auditoria que contingui la nostra opinió. Seguretat raonable és un alt grau de seguretat però no garanteix que una auditoria realitzada de conformitat amb les NIA sempre detecti una incorrecció material quan existeix. Les incorreccions poden ser degudes a frau o error i es consideren materials si, individualment o en conjunt, es pot preveure raonablement que influeixin en les decisions econòmiques que prenen els usuaris basant-se en els comptes anuals abreujats.

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriment d'ètica aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals, que figuren recollits en el Codi d'Ètica per a professionals de la Comptabilitat del Consell de Normes Internacionals d'Ètica per Comptadors (Codi d'Ètica de l'IESBA), i hem acomplert les altres responsabilitats d'ètica de conformitat amb aquests requeriments.

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

Cridem l'atenció sobre la nota 18 dels comptes anuals adjunts, que descriu una incertesa relacionada amb el resultat i els efectes que la situació de la crisi del COVID-19 podria arribar a produir en les operacions futures de la societat. La nostra opinió no ha estat modificada en relació aquesta qüestió.

ASSOCIATS ECONOMISTES SC, S.L.

Susagna VAZQUEZ ALVAREZ

Andorra la Vella, 07 de setembre de 2020

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

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'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, per causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies o l'elusió del control intern.

- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de la Societat.

- Avaluem l'adequació de les polítiques comptables aplicades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, pels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que puguin generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que destaquem en el nostre informe d'auditoria la corresponent informació revelada en els comptes anuals abreujats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència d'auditoria obtinguda a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant, fets o condicions futurs poden ser causa de que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.

Ens comuniquem amb els administradors de la Societat en relació amb, entre d'altres qüestions, l'abast i moment de realització de l'auditoria planificats i els fets significatius trobats a l'auditoria, així com qualsevol deficiència significativa del control intern que identifiquem en el transcurs de l'auditoria.

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU
Balanç
(Imports en euros)

PALAU DE GEL andorra canillo

BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/19)

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

A C T I U	31/12/2019	31/12/2018
A) ACTIUS NO CORRENTS	*364.777,83*	*581.416,06*
I Immobilitzat intangible (21, 281)	6.505,11	12.966,77
II Immobilitzat tangible (22, 282)	358.072,72	568.449,29
III Inversions immobiliàries	0,00	0,00
IV Immobilitzat financer	200,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS	*752.655,90*	*691.040,30*
I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00
II Existències (3)	29.143,26	33.811,17
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490)	89.361,34	110.159,05
IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00
V Tresoreria (57)	629.340,07	537.566,03
VI Ajustaments per periodificació (48)	4.811,23	9.504,05
TOTAL ACTIU	**1.117.433,73**	**1.272.456,36**

BALANÇ DE SITUACIÓ (a 31/12/19)

P A S I U	31/12/2019	31/12/2018
A) PATRIMONI NET	*685.968,26*	*737.413,81*
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	1.763.733,88	1.208.733,88
V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12)	-532.617,19	-73.293,63
VI Resultat de l'exercici	-605.148,43	-458.026,44
VII Dividend a compte	0,00	0,00
B) PASIUS NO CORRENTS	*138.983,11*	*316.301,09*
I Provisions a llarg termini	0,00	0,00
II Deutes a llarg termini (17)	0,00	56.011,47
III Deutes amb empreses del grup i asociades a LLT	0,00	0,00
IV Subvencions (13)	138.983,11	260.289,62
C) PASSIUS CORRENTS	*292.482,36*	*218.741,46*
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)	107.805,93	87.860,45
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	43.519,81	21.684,01
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438)	141.156,62	109.197,00
VI Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASIU	**1.117.433,73**	**1.272.456,36**

COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

PALAU DE GEL andorra canillo

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS (a 31/12/19)

Capítol	Exercici 2019	Exercici 2018
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negoci	837.837,04	831.417,66
2. Altres ingressos d'explotació	142.734,71	153.096,87
a) Altres ingressos d'explotació	21.428,20	20.732,74
b) Aportació Hble. Comú de Canillo a inversions	121.306,51	132.364,13
TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	***980.571,75***	***984.514,53***
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	60.693,26	42.761,61
2. Despeses de personal	614.236,29	598.393,31
a) Sous, salaris i assimilats	523.829,59	509.068,50
b) Càrregues socials	80.424,23	78.608,14
c) Altres despeses de personal	9.982,47	10.716,67
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitzat	280.342,20	251.381,81
4. Deteriorament del circulant	0,00	0,00
5. Altres despeses d'explotació	628.923,74	547.759,29
a) Arrendaments i cànons	21.835,80	21.684,01
b) Reparacions i conservació	67.347,37	45.614,98
c) Serveis profesionals independents	4.766,54	7.288,65
d) Subministraments	408.939,35	370.136,69
e) Tributs	1.520,42	1.442,90
f) Altres serveis exteriors	124.514,26	101.592,06
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	***1.584.195,49***	***1.440.296,02***
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	*-603.623,74*	*-455.781,49*
III RESULTAT FINANCER		
1. Ingressos financers	0,00	0,00
2. Despeses financeres	-2.400,74	-6.159,37
TOTAL RESULTAT FINANCER	***-2.400,74***	***-6.159,37***
RESULTAT DE LES OPERACIONS	*-606.024,48*	*-461.940,86*
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres Ingressos no recurrents	1.971,38	5.013,18
2. Altres despeses no recurrents	-1.095,33	-1.098,76
TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	***876,05***	***3.914,42***
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	*-605.148,43*	*-458.026,44*
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	*0,00*	*0,00*
RESULTAT DE L'EXERCICI	**-605.148,43**	**-458.026,44**

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 31/12/2017	**60.000,00**				**552.864,79**	**206.488,23**		**-278.105,74**		**541.247,28**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables N-2 i anteriors										
II Ajustaments per errors N-2 i anteriors						-1.676,12				-1.676,12
B) Saldo ajustat a 01/01/2018	**60.000,00**				**552.864,79**	**204.812,11**		**-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					655.869,09					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)										
C) Saldos a 31/12/2018	**60.000,00**				**1.208.733,88**	**204.812,11**		**-736.132,18**		**737.413,81**
I Ajustaments per canvis de criteris comptables N-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors N-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2019	**60.000,00**				**1.208.733,88**	**204.812,11**		**-736.132,18**		**737.413,81**
I Resultat de l'exercici								-605.148,43		-605.148,43
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net						-1.297,12				-1.297,12
III Operacions amb socis i propietaris					555.000,00					555.000,00
1 Distribució de dividends										
2 Ampliacions / reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments (detallar)					555.000,00					555.000,00
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
E) Saldos a 31/12/2019	**60.000,00**				**1.763.733,88**	**203.514,99**		**-1.341.280,61**		**685.968,26**

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ENSISA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu de l'entitat.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

Crowe

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 2019, 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 anual 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 2019, 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.

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.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Alfa Capital Assessors i Auditors, SL and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Alfa Capital Assessors i Auditors, SL.
© 2018 Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Crowe

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 9 d' octubre de 2019

ENSISA
Balanç
(Imports en euros)

COMÚ DE LA PARRÒQUIA DE CANILLO

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
(ENSISA)

Balanç de Situació a 30 d'abril de 2019 i 30 d'abril de 2018

(Expressats en euros)

Actiu	30/04/2019	30/04/2018
Actius no corrents	**90.516.624**	**65.300.612**
Immobilitzat intangible (nota 5)	4.797.749	5.169.446
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	35.725	72.055
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	4.762.024	5.097.391
Immobilitzat tangible (notes 6)	85.581.262	59.994.496
Terrenys, Construccions i Ginys mecànics	62.865.378	42.318.914
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	10.792.664	10.533.240
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	11.923.220	7.142.342
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	137.613	136.670
Empreses del grup i associades	66.539	66.539
Instruments de patrimoni	66.539	66.539
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	71.074	70.131
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	71.074	70.131
Actius corrents	**5.759.742**	**8.439.658**
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-
Existències (nota 9)	748.720	689.688
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	748.720	689.688
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	3.815.535	3.168.170
Clients per vendes i prestacions de serveis	63.803	84.330
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	1.994.252	2.876.868
Resta de crèdits i comptes a cobrar	1.757.480	206.972
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	1.175.063	4.508.717
Ajustaments per periodificació (nota 11)	20.424	73.083
Total actiu	**96.276.366**	**73.740.270**

Passiu	30/04/2019	30/04/2018
Patrimoni net (nota 12)	**63.342.775**	**57.971.367**
Capital	31.366.670	27.375.790
Capital	31.366.670	27.375.790
Prima d'emissió	-	-
Reserves	30.295.577	24.264.531
Reserva legal	5.310.091	4.676.986
Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	23.369.959	17.972.018
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	1.680.528	6.331.046
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	**19.227.283**	**6.839.119**
Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	15.467.503	2.200.695
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	15.467.503	2.200.695
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	2.203.927	2.963.916
Subvencions (nota 17)	1.555.853	1.674.508
Passius corrents	**13.706.308**	**8.929.784**
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini (nota 14 (b))	96.755	96.755
Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.986.418	1.622.171
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.423.442	521.783
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	562.976	1.100.388
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.494.102	2.669.060
Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	9.120.900	4.461.564
Proveïdors	7.487.865	3.517.526
Empreses del grup i associades, creditores	853.416	302.008
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	48.836	23.282
Altres	730.783	618.748
Ajustaments per periodificació (nota 15)	8.133	80.234
Total patrimoni net i passiu	**96.276.366**	**73.740.270**

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2019.

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 2019 i el 30 d'abril de 2018

(Expressats en euros)

	30/04/2019	30/04/2018
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	34.865.612	37.649.907
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	122.093	27.936
Altres ingressos d'explotació	3.965.430	1.690.562
Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))	38.953.135	39.368.405
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(4.386.288)	(4.076.006)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(11.509.028)	(11.407.201)
Sous, salaris i assimilats	(9.955.288)	(9.881.621)
Càrregues socials	(1.488.913)	(1.466.192)
Altres despeses de personal	(64.827)	(59.388)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(6.813.643)	(6.101.374)
Amortització	(6.727.826)	(6.076.562)
Deteriorament	(24.838)	-
Resultats per venda o baixa	(60.979)	(24.812)
Deteriorament del circulant	3.530	994
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	-
Altres	3.530	994
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(14.088.488)	(10.508.711)
Arrendaments i cànons	(3.490.251)	(3.090.612)
Reparacions i conservació	(1.326.016)	(998.522)
Serveis professionals independents	(219.925)	(164.903)
Subministraments	(1.953.151)	(1.775.702)
Tributs	(175.643)	(166.392)
Altres serveis exteriors	(6.923.502)	(4.312.580)
Total despeses d'explotació	(36.793.917)	(32.092.298)
Resultat d'explotació	2.159.218	7.276.107
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(434.681)	(335.125)
Per deutes amb parts vinculades	(434.681)	(335.125)
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	33.411	-
Deteriorament i resultats per vendes o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(401.270)	(335.125)
Resultat de les operacions	1.757.948	6.940.982
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	(71.134)	(96.755)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(71.134)	(96.755)
Resultat abans d'impostos	1.686.814	6.844.227
Impost sobre beneficis (nota 18)	(6.286)	(513.181)
Resultat de l'exercici	1.680.528	6.331.046

Les Notes adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2019.

COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO

ENSISA
Estat de canvis en el patrimoni net
(Imports en euros)

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 2019 i 30 d'abril de 2018

(Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
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	-	-	-	(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	-	-	-	5.237.665	(5.837.665)	(600.000)
Reserves	-	-	-	5.237.665	(5.237.665)	-
Dividends	-	-	-	-	(600.000)	(600.000)
Saldo a 30 d'abril de 2018	27.375.790	4.676.986	1.615.527	17.985.848	6.331.046	57.985.197
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors (nota 2 (d))	-	-	-	(13.830)	-	(13.830)
Saldo ajustat a 30 d'abril de 2018	27.375.790	4.676.986	1.615.527	17.972.018	6.331.046	57.971.367
Resultat de l'exercici 2018/19	-	-	-	-	1.680.528	1.680.528
Ampliació de capital (nota 12)	3.990.880	-	-	-	-	3.990.880
Distribució del resultat	-	633.105	-	5.397.941	(6.331.046)	(300.000)
Reserves	-	633.105	-	5.397.941	(6.031.046)	-
Dividends	-	-	-	-	(300.000)	(300.000)
Saldos a 30 d'abril de 2019	31.366.670	5.310.091	1.615.527	23.369.959	1.680.528	63.342.775

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2019.

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 2019 i 30 d'abril de 2018

(Expressats en euros)

	30/04/2019	30/04/2018
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	1.680.528	6.844.227
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	6.727.826	6.076.563
Correccions valoratives per deterioraments	18.642	-
Variació de provisions	-	(114.019)
Imputació subvencions	(118.655)	(113.595)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	77.761	24.812
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	434.681	335.125
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	(313.181)
Canvis en el capital corrent		
Existències	(59.032)	24.480
Deutors i altres comptes a cobrar	(653.651)	910.695
Altres actius corrents	52.659	(18.648)
Creditors i altres comptes a pagar	4.121.924	1.450.461
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	(65.815)	63.969
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(434.681)	(335.125)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	**11.782.187**	**14.635.765**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(31.949.495)	(12.182.625)
Immobilitzat intangible	(89.803)	(193.248)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(943)	(1.890)
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	**(32.040.241)**	**(12.150.263)**
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	125.356
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Emissió d'instruments de patrimoni propi	3.990.880	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	15.000.000	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	25.010
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(831.533)	(983.875)
Deutes amb empreses del grup i associades	(934.947)	(734.007)
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(300.000)	(600.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	**16.924.400**	**1.823.364**
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	**(3.333.654)**	**4.308.868**
Efectiu o equivalents a l'inici del període	4.508.717	199.851
Efectiu o equivalents al final del període	1.175.063	4.508.717

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 reprodueix a continuació la resposta rebuda:

COMÚ DE CANILLO

Signatures electròniques:

Consol major
Francesc
Camp Torres

Document disponible electrònicament a la Seu electrònica.
Autentificació verificable mitjançant **Codi Segur de Verificació**
9E41F477F76C2C8B75E0B4E21D59BC06589BF7DB a
www.e-canillo.com

Canillo, 14 gener de 2022

AL·LEGACIONS SOBRE LES RECOMANACIONS I OBSERVACIONS FORMULADES EN L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES DEL TANCAMENT DEL EXERCICI 2019 DEL 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 3.590.858 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 2018 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 2018 van ser de 6.357.581 euros el romanent de tresoreria no afectat, quanties superiors a les emprades pel Comú per l'anivellament del pressupost.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: 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 3.956.189 euros, ampliacions de crèdit per 43.800 euros i reconducció de crèdits de l'exercici 2018 per 5.290.400 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 12.881.247euros quan aquest era, al tancament de l'exercici de 2018, de 6.357.581 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: 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

COMÚ DE CANILLO

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 609.000 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. Del treball de camp s'han evidenciat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per un import de 9.310 euros, fet contrari a l'article 74.2.b), així com transferències que han afectat a diferents departaments per 290.000 euros el que incompleix l'article 74.2.a) de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2. Liquidació del pressupost

• Manca d'integritat i fiabilitat de les dades comptables

Tal i com s'indica en el punt 1.4 ,dels treballs executats s'han posat en evidència diferències i disparitats en les dades en funció de les fonts 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, en particular s'observen diferències entre les dades procedents del tancament de comptes aprovat pel Comú i lliurat al Tribunal de Comptes i les que provenen de les dades informàtiques del Comú. 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:

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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.2.5 Ingressos patrimonials

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 1.116.110 euros, el resultat de l'exercici 2019 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 1.069.443 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: 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

• 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."

COMÚ DE CANILLO

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.
RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: El Comú de Canillo disposa d'un registre digital a través de l'aplicatiu de VELNEO on el programa permet tenir una fitxa per a cadascun dels treballadors amb tota la informació administrativa necessària com per exemple: lloc de treball, codi, nivell salarial, data d'alta, etc.

• Contractació de personal temporal
Durant l'exercici 2019 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 6.364euros.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

• 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte per pròxims exercicis pels contractuals i funcionaris i poder canviar-la en el futur.

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 72.863 euros de despeses de 2 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

COMÚ DE CANILLO

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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: 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 380.951euros. 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO : 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 50.000 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).

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO :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

• Provisió per depreciació excessiva

COMÚ DE CANILLO

El Comú manté dotada una provisió per depreciació de 2.240.294 euros la qual, d'acord amb el que es desprèn de la informació facilitada, cobreix el patrimoni net negatiu de l'entitat que gestionava el Palau de Gel amb anterioritat a la constitució de la societat Palau de Gel d'Andorra, SAU, actual gestora de la instal·lació.
Atès que l'entitat per la qual va ser dotada la provisió va ser liquidada l'any 2017, aquesta provisió no dóna cobertura a cap eventualitat que es conegui, pel que estaria sobrevalorada en l'import indicat

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

• 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

• 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 2019 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

• 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 1.725.245 euros amb venciment 9 d'abril de 2020, atenent a aquest venciment s'hauria de considerar com una inversió financera a curt termini.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.3.3 Deutors

• Deficiències comptables dels saldos deutors
Del treball efectuat, es detecten saldos pendents de cobrament d'exercicis tancats sense moviment, quan s'han materialitzat cobraments d'aquests conceptes, operacions comptables que no s'ajusten als requeriments del PGCP o saldos i operacions en comptes que no s'ajusten a la naturalesa de les mateixes.
Així mateix, el Comú no ha pogut facilitar al Tribunal el detall complert de les operacions que composen els pendents de cobrament dels comptes més significatius que integren els seus saldos deutors.
L'expressat fa que el Tribunal no es pugui manifestar de la raonabilitat i integritat dels saldos que figuren en l'epígraf de deutors del Balanç de situació.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

• Manca de dotació de la provisió per insolvències
El Comú no s'ha dotat provisió per insolvències durant l'exercici. D'haver seguit el criteri d'anys anteriors, pel qual es dotava com a dubtós cobrament els pendents de naturalesa tributària i similars de més de 2 anys d'antiguitat, s'haurien d'haver dotat per insolvències els pendents de cobrament corresponents als exercicis 2016 i 2017 per un import de 170.747 euros i hauria d'haver ajustat la dotació practicada en anys anteriors als saldos pendents de cobrament d'aquells anys els quals el Tribunal no pot quantificar per les deficiències descrites a la nota anterior.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: 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 765.140 euros. La diferència prové d'haver enregistrat comptablement de manera incorrecta avals i garanties atorgades en valors, per import de 978.441 euros, operacions fetes per compte de tercers, que haurien d'haver-se enregistrat com operacions no pressupostàries de passiu, així com comptes de

COMÚ DE CANILLO

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 podent manifestar-nos sobre la raonabilitat dels imports comptabilitzats i del seu efecte sobre altres partides dels comptes retuts.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

• 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

• 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: 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

• Amortització de préstecs sense imputació i consignació pressupostària
El Comú ha amortitzat anticipadament un préstec formalitzat amb una entitat bancària, amb un saldo viu de 323.795 euros, al qual no ha donat el reflex pressupostari que li requereix l'article 62 de la LFC i pel qual no disposava de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat quantitativa que regula l'article 64.2 de la LFC i amb els efectes que preveu l'article 102 c) de la LFC.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: degut a un error en comptabilitat es procedirà a la seva correcció en pròxims exercicis

• 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 5.846 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 20.250 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2019 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

• Càlcul de l'endeutament
L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 3.297.353 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.
La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu quadre d'endeutament és superior en 92.734 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.
El Comú presenta un endeutament a curt termini superior en 711.617 euros prenent com a base els imports disposats, el motiu deriva del fet de considerar el préstec a curt termini de la participada ENSISA. Així mateix, l'endeutament a curt termini presentat pel Comú és inferior en 2.585.736 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.
L'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament presenta la situació a final de l'exercici, no presentant per tant la situació a l'inici de l'exercici, tal com preveu l'article 97 e) de la LFC.

COMÚ DE CANILLO

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: des del Comú de Canillo es considera adient el càlcul que es realitza donat que els deutes a curt i llarg termini que presenta la Societat ENSISA son auditats per tercers i afecten al Comú en dits terminis i seguint els criteris de la Societat auditada.

Nota 2.5 Contractació pública

• 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 al seu acompliment, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

• 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, no s'ha pogut evidenciar que es porti a terme l'establert en el mencionat article, almenys en el concurs següent:
- Subministrament col·locació, posada en marxa i manteniment d'un sistema de càmeres per al control de la mobilitat urbana, connectades en xarxa i integrades a la infraestructura informàtica corporativa del Comú de Canillo (Adjudicat a Grup LOMI).

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: 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.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Nota 2.6 Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal

El Comú no ha donat compliment als requeriments formals dels articles 11.3 i 21.2 de la LSEPF en no trametre al Tribunal el Marc pressupostari pel seu informe i en no retre els informes trimestrals sobre execució als que la Llei els obliga.

RESPOSTA COMÚ DE CANILLO: Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant els pròxims exercicis.

Sr. Francesc CAMP TORRES
Consòl Major

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.