

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2010, del
COMÚ DE LA MASSANA

Octubre del 2011

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	11
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Alienació d'inversions	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	19
2.2.8. Despeses de personal	19
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.10. Transferències corrents de despeses	21
2.2.11. Inversions reals	21
2.2.12. Transferències de capital	22
2.2.13. Actius financers	22
2.3. Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Deutors	33
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	34
Es presenta a continuació el compte de tresoreria retut per l'entitat:	34
2.3.5. Ajustaments per periodificació	35
2.3.6. Fons propis	36
2.3.7. Endeutament i passius financers	36
2.3.8. Creditors a curt termini	41
2.4. Romanent de tresoreria	42
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes revisats	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	50
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	51
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	51
6.2. Vallnord Turisme, SA	58
6.3. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)	63
7. AL-LEGACIONS	71
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	71

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
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 2010, 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 2010.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2010 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2011 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i el romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 15 de febrer de 2011 el Tribunal de Comptes va rebre l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2010 de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA. (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2010, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

En data 15 d'abril de 2011, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2010 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SA, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 15 de febrer el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2010 de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2010, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2010 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de maig de 2010 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2010 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,67%)

- VALLNORD TURISME, SA a 31 de maig de 2010 (participada directament 50%)

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 7 de d'octubre de 2011.

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:

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació tributària i ordinació de preus públics, aprovades en la sessió de consell celebrada el dia 16 de desembre de 2009

- Ordinació del pressupost 2010, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 16 de desembre de 2009

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 (Cònsols i Consellers), trobem a la figura de secretaria general. L'interventor i secretaria general es consideren un departament del Comú.

La gestió econòmicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat 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.

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.

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.366.134,24	1 Impostos directes	2.667.000,00
2 Consums de béns corrents	4.621.430,46	2 Impostos indirectes	750.000,00
3 Despeses financeres	288.000,00	3 Taxes i altres ingressos	4.232.100,00
4 Transferències corrents	1.116.564,00	4 Transferències corrents	1.370.700,00
		5 Ingressos patrimonials	692.080,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>10.392.128,70</i>	<i>Ingressos corrents</i>	<i>9.711.880,00</i>
6 Inversions reals	1.759.734,14	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	33.334,00	7 Transferències de capital	4.482.714,00
8 Actius financers	1.230.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	779.397,16	9 Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	<i>3.802.465,30</i>	<i>Ingressos de capital</i>	<i>4.482.714,00</i>
Total pressupost de despeses	14.194.594,00	Total pressupost d'ingressos	14.194.594,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 680.249 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 1.776.861 euros.

Cal indicar que la pràctica de finançar despesa corrent amb endeutament a llarg termini és contrària al que disposa l'article 46.1 de la Llei de les finances comunals d'acord amb el qual aquestes operacions d'endeutament s'han de destinar a finançar inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC, ni l'informe sobre l'endeutament així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2 de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb l'establert a l'article 82 de la LFC, "en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu, el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que es dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Aquesta reducció només es pot revocar per acord del Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.

Si no és possible reduir despeses, es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de les finances públiques.

Si no s'adopta cap de les mesures previstes en els apartats anteriors, el pressupost de l'exercici següent haurà d'aprovar-se amb un superàvit inicial de quantia no inferior al dèficit esmentat."

Tot i que l'entitat va retre, als exercicis 2005, 2006, 2007, 2008 i 2009 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi aconseguit l'establert a l'article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	4.366.134,24	731,95	204.724,24	-	-	-	4.571.590,43
2 Consums de béns corrents	4.621.430,46	847.420,74	-	30.500,00	193.640,49	-206.108,78	5.486.882,91
3 Despeses financeres	288.000,00	-	7.936,00	-	-	-	295.936,00
4 Transferències corrents	1.116.564,00	5.299,54	-	-	12.468,29	-	1.134.331,83
Despeses corrents	10.392.128,70	853.452,23	212.660,24	30.500,00	206.108,78	-206.108,78	11.488.741,17
6 Inversions reals	1.759.734,14	554.993,82	-	5.554,88	-	-	2.320.282,84
7 Transferències de capital	33.334,00	-	-	-	-	-	33.334,00
8 Actius financers	1.230.000,00	-	-	2.184,00	-	-	1.232.184,00
9 Passius financers	779.397,16	-	1.140,00	-	-	-	780.537,16
Despeses de capital	3.802.465,30	554.993,82	1.140,00	7.738,88	-	-	4.366.338,00
Total pressupost de despeses	14.194.594,00	1.408.446,05	213.800,24	38.238,88	206.108,78	-206.108,78	15.855.079,17

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	2.667.000,00	-	2.667.000,00
2 Impostos indirectes	750.000,00	-	750.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.232.100,00	-	4.232.100,00
4 Transferències corrents	1.370.700,00	-	1.370.700,00
5 Ingressos patrimonials	692.080,00	-	692.080,00
Ingressos corrents	9.711.880,00	-	9.711.880,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.482.714,00	-	4.482.714,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	4.482.714,00	-	4.482.714,00
Total pressupost d'ingressos	14.194.594,00	-	14.194.594,00

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.408.446 euros; així mateix, efectua suplement de crèdit i crèdits extraordinaris que ascendeixen a un import de 38.239 euros i crèdits ampliables, que ascendeixen a 213.800 euros.

Per la totalitat dels compromisos de despesa reconduïts i pels crèdits ampliables, no s'ha disposat d'un finançament específic. Igualment, contràriament al que es preveu en els acords de modificació pressupostària, no s'ha efectuat una baixa d'altres crèdits com finançament pel suplement, crèdits extraordinaris i crèdits ampliables. En conjunt, s'ha provocat un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per import de 1.660.485 euros.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrar comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

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 FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Impostos directes	2.667.000,00	1.847.222,44	2.072.017,91	-224.795,47	-10,85%
2 Impostos indirectes	750.000,00	869.682,81	816.108,57	53.574,24	6,56%
3 Taxes i altres ingressos	4.232.100,00	2.477.469,99	3.431.117,45	-953.647,46	-27,79%
4 Transferències corrents	1.370.700,00	1.561.299,36	1.541.179,54	20.119,82	1,31%
5 Ingressos patrimonials	692.080,00	692.731,04	703.050,58	-10.319,54	-1,47%
Ingressos corrents	9.711.880,00	7.448.405,64	8.563.474,05	-1.115.068,41	-13,02%
6 Alienació d'inversions reals	-	40.000,00	-	40.000,00	-
7 Transferències de capital	4.482.714,00	5.190.262,92	5.190.262,92	-	-
8 Actius financers	-	-	93.095,91	-93.095,91	-100,00%
9 Passius financers	-	-	111,85	-111,85	-100,00%
Ingressos de capital	4.482.714,00	5.230.262,92	5.283.470,68	-53.207,76	-1,01%
Total pressupost d'ingressos	14.194.594,00	12.678.668,56	13.846.944,73	-1.168.276,17	-8,44%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	PRESSUPOST FINAL	LIQUIDAT 2010	LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ 2010 - 2009	% VARIACIÓ 2010 - 2009
1 Despeses personal	4.571.590,43	4.096.342,27	4.045.978,53	50.363,74	1,24%
2 Despeses en béns corrents	5.486.882,91	3.782.663,31	5.369.908,88	-1.587.245,57	-29,56%
3 Despeses financeres	295.936,00	289.145,30	408.840,19	-119.694,89	-29,28%
4 Transferències corrents	1.134.331,83	1.123.070,22	1.045.393,78	77.676,44	7,43%
Despeses corrents	11.488.741,17	9.291.221,10	10.870.121,38	-1.578.900,28	-14,53%
6 Inversions reals	2.320.282,84	570.791,17	2.605.267,58	-2.034.476,41	-78,09%
7 Transferències de capital	33.334,00	33.000,00	-	33.000,00	-
8 Actius financers	1.232.184,00	1.232.184,00	240.000,00	992.184,00	413,41%
9 Passius financers	780.537,16	780.536,22	822.410,52	-41.874,30	-5,09%
Despeses de capital	4.366.338,00	2.616.511,39	3.667.678,10	-1.051.166,71	-28,66%
Total pressupost de despeses	15.855.079,17	11.907.732,49	14.537.799,48	-2.630.066,99	-18,09%

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

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

Principi 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 efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2011, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2010

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 2010, només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan d'acord amb la LFC hauria d'incloure també la totalitat dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010.

Previsions pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2009 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2010, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

El quadre següent posa de manifest el descrit en l'observació anterior:

Concepte	Pressupost 2010	Liquidat 2010	Diferència pressupost/ liquidat
Impost sobre la construcció	1.065.000	244.875	-820.125
Taxes per serveis de caràcter general	1.060.500	209.817	-850.683
Taxes per Guals i altres	1.121.450	266.477	-854.973
Cessió POUP (15%)	1.365.000	656.585	-708.415
Total	4.611.950	1.377.754	-3.234.196

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 24,74% dels ingressos corrents en l'exercici 2010.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2008	2.253.221	23,16%
2009	2.306.221	26,94%
2010	1.842.815	24,74%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de la Massana donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

Despeses plurianuals

S'ha detectat la contractació dels treballs de Cartografia cadastral per un import de 432.048 euros, que s'executa per períodes que excedeixen l'exercici pressupostari, sense disposar de la dotació pressupostaria per la totalitat dels mateixos i sense que s'hagi declarat plurianual i, per tant, sense que se li hagi donat el tractament que requereix l'article 77 de la LFC.

Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu

L'article 79 de la LFC estableix que “els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució” de les despeses. Si bé el Comú ha fet ús d'aquesta opció, l'ordenació de pressupost aprovada per l'exercici 2010 no contempla els supòsits en els quals les referides agrupacions de fases de gestió de la despesa es poden portar a terme

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	182.000,00	-	182.000,00	183.924,00	1.924,00	101,06%
Propietat Urbana	580.000,00	-	580.000,00	575.783,33	-4.216,67	99,27%
Sobre la construcció	1.065.000,00	-	1.065.000,00	244.874,81	-820.125,19	22,99%
Inquilinat	175.000,00	-	175.000,00	180.783,48	5.783,48	103,30%
Comerç-Indústria	665.000,00	-	665.000,00	661.856,82	-3.143,18	99,53%
Total	2.667.000,00	-	2.667.000,00	1.847.222,44	-819.777,56	69,26%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	750.000,00	-	750.000,00	869.682,81	119.682,81	115,96%
Total	750.000,00	-	750.000,00	869.682,81	119.682,81	115,96%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis comunals	375.000,00	-	375.000,00	367.942,18	-7.057,82	98,12%
Dret obertura activitat comercial	30.000,00	-	30.000,00	37.100,00	7.100,00	123,67%
Sobre la propietat immobiliària	245.000,00	-	245.000,00	131.055,81	-113.944,19	53,49%
Altres taxes i tributs	933.150,00	-	933.150,00	886.020,19	-47.129,81	94,95%
Serveis de caràcter general	1.060.500,00	-	1.060.500,00	209.817,10	-850.682,90	19,78%
Guals i altres	60.950,00	-	60.950,00	56.660,26	-4.289,74	92,96%
Per l'execució d'obres	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
Per l'establiment o ampliació de serveis	20.000,00	-	20.000,00	26.027,50	6.027,50	130,14%
Sancions de circulació	100.000,00	-	100.000,00	70.696,92	-29.303,08	70,70%
Recàrrecs	20.000,00	-	20.000,00	20.607,77	607,77	103,04%
interessos de demora	1.000,00	-	1.000,00	950,76	-49,24	95,08%
Assegurances	1.500,00	-	1.500,00	4.626,55	3.126,55	308,44%
Altres ingressos comunals	10.000,00	-	10.000,00	9.379,75	-620,25	93,80%
Cessió POUP (15%)	1.365.000,00	-	1.365.000,00	656.585,20	-708.414,80	48,10%
Total	4.232.100,00	-	4.232.100,00	2.477.469,99	-1.754.630,01	58,54%

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.120.700,00	-	1.120.700,00	1.297.565,72	176.865,70	115,78%
Taxa tinença vehicles	250.000,00	-	250.000,00	249.491,08	-508,92	99,80%
Aportació Comú d'Ordino	-	-	-	14.242,58	14.242,58	-
Total	1.370.700,00	-	1.370.700,00	1.561.299,36	190.599,36	113,91%

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2010 la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
Lloguer terrenys i locals comunals	15.000,00	-	15.000,00	-5.037,98	-20.037,98	-33,59%
Arrendament Salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
Concessions	672.980,00	-	672.980,00	694.194,13	21.214,13	103,15%
Total	692.080,00	-	692.080,00	692.731,04	651,04	100,09%

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

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Venda de vehicles	-	-	-	40.000,00	40.000,00	-
Total	-	-	-	40.000,00	40.000,00	-

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

De la revisió d'aquest apartat se'n desprèn l'observació següent:

Venda d'un vehicle sense un procediment concurrent

El Comú ha efectuat la venda directa d'un Camió Nissan per un import de 39.000 euros, el qual fou adquirit l'any 2007 per 58.000 euros. No consta l'existència d'una valoració tècnica que evidenciï que aquesta operació s'ha dut a terme a preus de mercat. Donat que l'objecte del contracte es troba comprès en els que es regulen en l'article 3 de la LCP, en la venda d'aquest bé, el Comú hauria d'haver dut a terme un procediment de licitació que donés compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir en les seves contractacions.

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	4.482.714,00	-	4.482.714,00	5.190.262,92	707.548,92	115,78%
Total	4.482.714,00	-	4.482.714,00	5.190.262,92	707.548,92	115,78%

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	325.221,00	-	325.221,00	323.803,97	-1.417,03	99,56%
Salari personal fix	1.736.616,86	89.813,65	1.826.430,51	1.597.913,30	-228.517,21	87,49%
Salari base personal contractual	1.002.726,64	67.978,29	1.070.704,93	1.010.759,26	-59.945,67	94,40%
Salari personal temporer	376.408,05	9.110,77	385.518,82	282.668,41	-102.850,41	73,32%
Salari personal relació especial	281.294,42	-	281.294,42	267.097,20	-14.197,22	94,95%
Seguretat Social personal	539.729,27	17.979,80	557.709,07	501.458,92	-56.250,15	89,91%
Prestacions socials empleats	90.810,00	19.841,73	110.651,73	110.651,73	-	100,00%
Despeses de formació de personal	13.328,00	731,95	14.059,95	1.989,48	-12.070,47	14,15%
Total	4.366.134,24	205.456,19	4.571.590,43	4.096.342,27	-475.248,16	89,60%

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

De la revisió de l'àrea es posa de manifest la incidència següent:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Manteniment abocadors	-	536.723,34	536.723,34	192.286,83	-344.436,51	35,83%
Lloguers de terrenys i béns naturals	445.771,47	788,26	446.559,73	443.467,95	-3.091,78	99,31%
Lloguer Centre atenció primària	30.875,40	-	30.875,40	30.600,00	-275,40	99,11%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	78.000,00	-16.000,00	62.000,00	60.318,60	-1.681,40	97,29%
Lloguer elements de transport	65.850,00	-10.000,00	55.850,00	33.323,36	-22.526,64	59,67%
Manteniment d'edificis i altres construccions	314.695,59	67.101,12	381.796,71	242.248,39	-139.548,32	63,45%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	13.500,00	17.998,14	31.498,14	19.145,87	-12.352,27	60,78%
Material de transport	93.000,00	31.228,79	124.228,79	72.767,14	-51.461,65	58,58%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	5.800,00	299,94	6.099,94	3.110,30	-2.989,64	50,99%
Reparació i conservació vies urbanes	307.000,00	88.525,47	395.525,47	292.278,71	-103.246,76	73,90%
Material oficina i altres	52.950,00	7.600,04	60.550,04	46.282,80	-14.267,24	76,44%
Subministraments	482.285,00	125.803,83	608.088,83	329.199,58	-278.889,25	54,14%
Serveis telefònics	50.500,00	-	50.500,00	47.659,86	-2.840,14	94,38%
Transport mercaderies	110.658,00	-11.388,26	99.269,74	79.482,57	-19.787,17	80,07%
Primes assegurances	102.100,00	-	102.100,00	67.747,12	-34.352,88	66,35%
Taxes	8.600,00	-	8.600,00	4.642,67	-3.957,33	53,98%
Actes i festes populars	578.627,00	30.019,01	608.646,01	360.421,39	-248.224,62	59,22%
Manteniment camins/edificis	1.845.968,00	11.159,73	1.857.127,73	1.441.163,94	-415.963,79	77,60%
Despeses extraordinàries	5.000,00	-1.816,96	3.183,04	183,04	-3.000,00	5,75%
Reembossament de dietes personal	500,00	500,00	1.000,00	300,82	-699,18	30,08%
Locomoció i desp personal	750,00	-	750,00	123,19	-626,81	16,43%
Secretariat permanent dels Comuns	29.000,00	-13.090,00	15.910,00	15.909,18	-0,82	99,99%
Total	4.621.430,46	865.452,45	5.486.882,91	3.782.663,31	-1.704.219,60	68,94%

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

De la revisió d'aquets apartat s'ha posat de manifest la següent observació

Comptabilització de la despesa relacionada amb els abocadors

El Comú ha registrat amb càrrec al capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis les despeses suportades en concepte d'abocadors les quals, atenent a la seva naturalesa, eren susceptibles d'haver estat enregistrades amb càrrec al capítol d'inversions del pressupost comunal. Les obligacions reconegudes per aquest concepte han estat de 192.287 euros per l'any 2010, i de 1.284.505 euros en exercicis anteriors

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ministeri de turisme	105.000,00	10.013,83	115.013,83	108.515,72	-6.498,11	94,35%
ENA	43.000,00	-	43.000,00	43.000,00	-	100,00%
Hbles Quarts	17.500,00	-	17.500,00	17.500,00	-	100,00%
A famílies i institucions	951.064,00	7.754,00	958.818,00	954.054,50	-4.763,50	99,50%
Total	1.116.564,00	17.767,83	1.134.331,83	1.123.070,22	-11.261,61	99,01%

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

De la revisió d'aquest apartat es desprèn l'observació següent:

Informe control financer de subvencions

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

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 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	537.757,38	13.225,33	550.982,71	83.807,43	-467.175,28	15,21%
Maquinària, instal·lacions i equipament	64.447,00	3.500,00	67.947,00	30.353,89	-37.593,11	44,67%
Vehicles i Utilitaris	65.000,00	-	65.000,00	0,00	-65.000,00	-
Mobiliari	12.500,00	2.054,88	14.554,88	6.989,08	-7.565,80	48,02%
Equips informàtics	32.000,00	1.130,60	33.130,60	5.774,11	-27.356,49	17,43%
Béns destinats a l'ús general	742.882,14	119.423,48	862.305,62	169.543,74	-692.761,88	19,66%
Altres immobilitzat material	66.600,00	6.213,55	72.813,55	24.463,85	-48.349,70	33,60%
Estudis i projectes	200.047,62	301.462,25	501.509,87	174.436,31	-327.073,56	34,78%
Parcs, jardins i tractament d'aigua	31.500,00	32.021,11	63.521,11	33.767,97	-29.753,14	53,16%
Aplicacions informàtiques	7.000,00	81.517,50	88.517,50	41.654,79	-46.862,71	47,06%
Total	1.759.734,14	560.548,70	2.320.282,84	570.791,17	-1.749.491,67	24,60%

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

2.2.12. Transferències de capital

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2010:

TRANSFERENCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
ENA	33.334,00	-	33.334,00	33.000,00	-334,00	99,00%
Total	33.334,00	-	33.334,00	33.000,00	-334,00	99,00%

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

2.2.13. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Adquisició accions	1.230.000,00	2.184,00	1.232.184,00	1.232.184,00	-	100,00%
Total	1.230.000,00	2.184,00	1.232.184,00	1.232.184,00	-	100,00%

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

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
EMAP, SAU	1.200.000,00	-	1.200.000,00	1.200.000,00	-	100,00%
VALLNORD TURISME, SA	30.000,00	-	30.000,00	30.000,00	-	100,00%
SEMTEE, SA	-	1.834,00	1.834,00	1.834,00	-	100,00%
CAMPABASSA, SAU	-	350,00	350,00	350,00	-	100,00%
Total	1.230.000,00	2.184,00	1.232.184,00	1.232.184,00	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) Immobilitzat	78.036.380,63	77.025.781,16
	I. Inversions destinades a l'ús general	15.124.968,55	15.512.183,19
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	22.658.374,69	22.442.582,98
202	3. Béns comuns	1.880.955,80	1.688.668,97
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-12.802.507,58	-12.007.214,40
	II. Immobilitzacions immaterials	720.424,34	713.332,68
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.425.946,48	1.263.990,17
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	405.900,27	362.514,09
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.111.422,41	-913.171,58
	III. Immobilitzacions materials	48.634.547,01	47.224.337,51
220,221	1. Terrenys i construccions	35.801.935,57	32.122.226,73
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.479.382,04	23.468.474,87
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.688.091,87	1.659.344,13
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.281.579,17	2.336.622,48
(282)	5. Amortitzacions	-14.616.441,64	-12.362.330,70
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	13.556.440,73	13.575.927,78
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	29.408.697,73	28.176.513,73
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	380,00	180,00
(297)	4. Provisions	-15.852.637,00	-14.600.765,95
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	1.930.557,33	2.936.931,32
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	1.784.616,09	2.790.819,68
43	1. Deutors pressupostaris	2.149.424,09	2.972.095,07
44	2. Deutors no pressupostaris	85.479,76	76.379,76
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	111.517,23	96.949,90
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-	780,00
(490)	6. Provisions	-561.804,99	-355.385,05
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
(549),542, 543, 544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597), (598)	IV. Tresoreria	84.037,69	67.224,04
57	V. Ajustaments per periodificació	61.903,55	78.887,60
480,580			
	Total general actiu (A+B+C)	79.966.937,96	79.962.712,48

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) Fons propis	61.453.750,64	59.538.464,29
	I. Patrimoni	4.795.003,35	1.196.790,00
100	1. Patrimoni	-	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	4.795.003,35	1.196.790,00
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	58.341.674,29	57.224.046,80
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	62.386.668,15	61.269.040,66
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.044.993,86	-4.044.993,86
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.682.927,00	1.117.627,49
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	14.228.003,69	15.044.943,33
	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	14.228.003,69	15.044.943,33
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.211.207,29	15.029.675,43
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	16.796,40	15.267,90
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	4.285.183,63	5.379.304,86
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.661.713,27	3.419.548,71
520	1. Préstecs i altres deutes	2.661.713,27	3.419.548,71
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.623.470,36	1.959.756,15
40	1. Creditors pressupostaris	301.491,14	402.685,50
41	2. Creditors no pressupostaris	1.147.626,55	1.390.460,90
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	138.597,45	127.507,27
475,476	4. Administracions públiques	26.756,60	32.902,48
521,523,527,528	5. Altres creditors	-	4.000,00
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.998,62	2.200,00
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	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)	79.966.937,96	79.962.712,48

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2010	Exercici 2009
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601, 602, 611, 612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.379.023,06	18.330.318,31
	a) Despeses de personal	4.096.680,73	4.045.978,53
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.485.063,64	3.466.255,09
642, 644	a2) Càrregues socials	611.617,09	579.723,44
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.690.613,21	2.291.223,17
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.098.865,65	1.853.785,14
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	591.747,56	437.438,03
	d) Variació de provisions de tràfic	206.419,94	80.866,19
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	206.419,94	80.866,19
	e) Altres despeses de gestió	3.844.172,99	5.375.678,20
62	e1) Serveis exteriors	3.839.530,32	5.365.858,84
63	e2) Tributs	4.642,67	9.819,36
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	289.265,14	402.229,22
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	289.265,14	402.229,22
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	1.251.871,05	6.134.343,00
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.156.127,72	1.045.393,78
650	a) Transferències corrents	1.123.127,72	1.045.393,78
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	33.000,00	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	803.254,63	4.078.170,42
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	4.921,09	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	186,12	2.746,08
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	798.147,42	4.075.424,34
	Total Deure	14.338.405,41	23.453.882,51
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		1.117.627,49

Comptes	HAVER	Exercici 2010	Exercici 2009
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.153.507,25	2.154.973,42
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.153.507,25	2.154.973,42
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.279.030,74	3.353.751,53
	a) Ingressos tributaris	3.279.030,74	3.353.751,53
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.847.222,44	2.072.017,91
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	869.682,81	666.037,73
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	536.097,99	589.846,94
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	26.027,50	25.848,95
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.455.713,44	1.364.276,33
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.455.713,44	1.363.407,57
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.455.713,44	1.363.407,57
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	868,76
763,765,769	f1) Altres interessos	-	868,76
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.751.562,28	6.731.442,46
750	a) Transferències corrents	1.561.299,36	1.541.179,54
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.190.262,92	5.190.262,92
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	15.664,70	10.967.066,26
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	1.000,00	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	1.435,76	554,32
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	13.228,94	10.966.511,94
	Total Haver	12.655.478,41	24.571.510,00
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	1.682.927,00	

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació de capital circulant

Fons aplicats	Exercici 2010	Exercici 2009	Fons obtinguts	Exercici 2010	Exercici 2009
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	9.800.941,08	11.275.970,04	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	7.470.827,04	8.421.522,35
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.839.530,32	5.365.858,84	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.847.222,44	2.072.017,91
d) Tributs	4.642,67	9.819,36	d) Impostos indirectes	869.682,81	666.037,73
e) Despeses de personal	4.096.680,73	4.045.978,53	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.715.632,74	2.770.669,31
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.561.299,36	1.541.179,54
g) Transferències i subvencions	1.156.127,72	1.045.393,78	g) Ingressos financers	-	868,76
h) Despeses financeres	289.265,14	402.229,22	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.470.378,15	1.363.961,89
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	201.663,01	319.036,91	i) Provisions aplicades d'actius circulants	6.611,55	6.787,21
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	213.031,49	87.653,40	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	940.689,54	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	5.190.262,92	5.190.262,92
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	5.593.475,35	4.042.057,58	4. Cobraments pendents d'aplicació	-4.000,00	-55.903,57
a) Destinats a l'ús general	408.078,54	1.102.068,65	5. Increments directes de patrimoni	3.598.213,35	1.196.790,00
b) Immobilitzacions immaterials	205.342,49	157.243,14	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	3.747.870,32	2.542.745,79	b) En cessió	3.598.213,35	1.196.790,00
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.232.184,00	240.000,00	6. Deutes a llarg termini	874.738,67	764.164,62
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	869.888,67	744.307,04
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	4.850,00	19.857,58
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.691.678,31	1.699.156,27	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	40.000,00	93.095,91
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.688.356,81	1.692.299,19	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	3.321,50	6.857,08	c) Immobilitzacions materials	40.000,00	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	93.095,91
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	17.086.094,74	17.957.873,43	TOTAL ORÍGENS	17.170.041,98	15.609.932,23
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	83.947,24		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		2.347.941,20
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2010		Exercici 2009	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	117.574,08	1.029.090,92	694.379,53	161.460,55
a) Pressupostaris	-	1.029.090,92	578.866,38	-
b) No pressupostaris	9.300,00	-	-	161.460,55
c) Per administració de recursos d'altres ens	108.274,08	-	115.513,15	-
3. Creditors	350.174,59	104.796,93	-	1.327.750,01
a) Pressupostaris	101.194,36	-	-	143.459,03
b) No pressupostaris	248.980,23	-	-	1.050.214,58
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	104.796,93	-	134.076,40
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	757.835,44	-	-	1.484.730,62
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	757.835,44	-	-	1.484.730,62
6. Altres comptes no bancaris	-	7.578,62	110,00	-
7. Tresoreria	16.813,65	-	-	80.861,91
8. Ajustaments per periodificació	-	16.984,05	12.372,36	-
TOTAL	1.242.397,76	1.158.450,52	706.861,89	3.054.803,09
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	83.947,24	-	-	2.347.941,20

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Quadre de finançament

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

Elaboració dels comptes anuals

El balanç de situació i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals, quarta part punt 5 apartat c), les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

La memòria no conté la informació requerida en el PGCP en relació a la societat Vallnord Turisme, SA participada de forma directa en amb una participació del 50% ni en relació a la societat Valls del Nord, SA, participada de forma indirecta a través de la societat pública mercantil EMAP SAU i sobre la qual es té participació majoritària.

Principi de meritament

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 249.742 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2010 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
DIST. ESPOR. PRESTIGI –Vestimenta servei circulació	26.003,98	2010	20/08/2009
INTERNACIONAL, S.A.- Recollida cartró desembre 10	9.613,26	2010	02/01/2011
ADSERA GRIFE JOSEP- Modificació Pla urbanisme	28.000,00	2010	31/12/2010
UTE ABOCADOR BEIXALIS- Cert 36A 2 Abocador terres	3.089,59	2010	17/12/2010
ARTAL, SA- Carburant calefacció Desembre 2010	1.224,00	2010	31/12/2010
ARTAL, SA- Carburant calefacció Desembre	458,83	2010	31/12/2010
ARTAL, SA- Carburant calefacció Desembre	4.590,00	2010	31/12/2010
ARTAL, SA- Carburant calefacció Desembre	4.282,00	2010	31/12/2010
ARTAL, SA- Carburant calefacció Novembre	1.256,99	2010	30/11/2010
ARTAL, SA- Carburant calefacció Novembre	7.254,10	2010	30/11/2010
CONSTRUCCIONS SOUTO- Rep. Tub aigua potable	1.201,00	2010	31/12/2010
CCOP. INTERURB- Transp. Parroq. Novembre 2010	7.800,00	2010	30/11/2010
CCOP. INTERURB- Transp. Parroq. Novembre 2010	8.060,00	2010	31/12/2010
ECO GRUP- Recollida cartro Novembre 2010	8.844,00	2010	30/11/2010
ECO GRUP- Recollida cartro Desembre 2010	9.709,39	2010	30/12/2010
ELECTRICITAT MOLES- Meritament 2010	13.911,49	2010	30/09/2010
ELECTRICITAT MOLES- Meritament 2010	1.181,00	2010	12/11/2010
ELECTRICITAT MOLES- Meritament 2010	4.998,03	2010	12/11/2010
ELECTRICITAT MOLES- Manteniment Setembre 2010	10.532,34	2010	30/09/2010
ELECTRICITAT MOLES- Enllumenat Nadal 2010	45.641,13	2010	30/11/2010
ELECTRICITAT MOLES- Mant. enllumenat públic Novembre	11.690,86	2010	15/01/2011
ELECTRICITAT MOLES- Mant. enllumenat públic Agost 2010	10.863,00	2010	Varies 2010
PIRINENCA DE SERVEIS, S.A.- Rec. Env. Nov. I Des. 2010	17.714,00	2010	Varies 2010
GENERALI- Cotització 4t trimestre	11.822,72	2010	Varies 2010
Total de la mostra	249.741,71		

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	-	-	-	-	3.388.145,64
Infraestructures destinades a l'ús general. En curs	1.374.096,18	147.951,06	-	-	1.210.102,74	311.944,50
Infraestructures destinades a l'ús general	21.068.486,80	67.840,65	1.210.102,74	-	-	22.346.430,19
Béns comunals. En curs	1.076.627,22	-	192.286,83	-	-	1.268.914,05
Senyalitzacions	612.041,75	-	-	-	-	612.041,75
Total general	27.519.397,59	215.791,71	1.402.389,57	-	1.210.102,74	27.927.476,13

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Immobilitzacions Immaterials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Despeses de recerca i desenvolupament	1.201.049,29	-	7.436,00	-	-	1.208.485,29
Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	62.940,88	161.956,31	-	-	7.436,00	217.461,19
Aplicacions informàtiques	362.514,09	43.386,18	-	-	-	405.900,27
Amortització acumulada de l'immobilitzat immateria	913.171,58	198.250,83	-	-	-	1.111.422,41
Total general	713.332,68	7.091,66	7.436,00	-	7.436,00	720.424,34

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Inmobilitzacions Materials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	5.747.990,11	-	3.598.213,35	-	-	9.346.203,46
Construccions	25.153.565,91	10.827,07	1.232.031,13	-	-	26.396.424,11
Construccions. En curs	1.220.670,71	70.668,42	-	-	1.232.031,13	59.308,00
Instal·lacions tècniques	1.372.418,94	-	-	-	-	1.372.418,94
Maquinària	22.096.055,93	10.907,17	-	-	-	22.106.963,10
Util·latge	1.004.944,62	762,29	18.684,43	-	-	1.024.391,34
Util·latge. En curs	-	18.684,43	-	-	18.684,43	-
Mobiliari	654.399,51	9.301,02	-	-	-	663.700,53
Equips per a processaments d'informació	350.943,99	3.817,72	225,00	-	-	354.986,71
Equips per a processaments d'informació. En curs	-	225,00	-	-	225,00	-
Elements de transport	860.670,45	-	-	83.549,88	-	777.120,57
Altres immobilitzat material	1.125.008,04	17.928,64	6.535,21	-	-	1.149.471,89
Altres immobilitzat material. En curs	-	5.889,79	-	-	5.889,79	-
Amortització acumulada de l'immobilitzat material	12.362.330,70	2.293.739,73	-	39.628,79	-	14.616.441,64
Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrac.	12.007.214,40	795.293,18	-	-	-	12.802.507,58
Total general	35.217.123,11	-2.940.021,36	4.855.689,12	43.921,09	1.256.830,35	35.832.039,43

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Inversions financeres permanents	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Inver. financ. perm. en capital d'empr públiques	27.936.513,73	1.231.834,00	240.000,00	-	-	29.408.347,73
Aportac. al fons patrimonial en altres ens	240.000,00	350,00	-	-	240.000,00	350,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	180,00	-	200,00	-	-	380,00
Total general	28.176.693,73	1.232.184,00	240.200,00	-	240.000,00	29.409.077,73

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2009	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Cartera de valors a llarg termini	28.176.513,73	1.232.184,00	-	-	29.408.697,73
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	180,00	200,00	-	-	380,00
Provisions	-14.600.765,95	-2.683,862,00	1.431.990,95	-	-15.852.637,00
Total	13.575.927,78	1.232.384,00	1.431.990,95	-	13.556.440,73

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2010 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	29.340.453
Vallnord Turisme, SA	50%	30.000
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		29.408.697

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

De la revisió de les participacions financeres es desprèn el comentari següent:

Societats participades en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 66,66% del capital social de VALLNORD, SA a 31 de maig de 2010. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SA. A 31 de maig de 2010, les societats presenten, conseqüència de les pèrdues acumulades, uns fons propis negatius de 91.861 euros i 11.705 euros respectivament, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, ambdues societats es trobarien en causa de dissolució. De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat VALLNORD, SA, els administradors preveuen realitzar una sèrie de mesures per restablir l'equilibri patrimonial de la societat.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Deutors pressupostaris	2.149.424,09	2.972.095,07	-822.670,98
Deutors no pressupostaris	85.479,76	76.379,76	9.100,00
Altres deutors	111.517,23	96.949,90	14.567,33
Partides pendents d'aplicació	-	780,00	-780,00
Provisió per insolvència	-561.804,99	-355.385,05	-206.419,94
Total	1.784.616,09	2.790.819,68	-1.006.203,59

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

De la revisió d'aquests saldos es desprèn la següent incidència:

Deutors per administració de recursos d'altres ens públics

El saldo del compte per administració de recursos d'altres ens inclou un import de 111.517 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

		IMPORT			IMPORT
PAGAMENTS			COBRAMENTS		
1.-	PRESSUPOSTARIS		1.-	PRESSUPOSTARIS	
4002	PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. CORRENT	11.760.643,17	430,437	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOST. CORRENT	11.459.049,76
4012	PRESSUPOST DE DESPESES PPOSTS. TANCATS	320.011,34	431	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOSTS. TANCATS	1.910.437,45
408	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	69.220,47		REINTEGRAMENT DE PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. C	-
2.-	DE RECURSOS D'ALTRES ENS		2.-	DE RECURSOS D'ALTRES ENS	
450	DEVOLUCIONS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	108.274,08	450	COBRAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	108.274,08
453	PAGAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	111.751,23	453	REINTEGRES DE RECURSOS D'ALTRES ENS	138.831,45
456	PAGAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-	456	COBRAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-
3.-	D'OPERACIONS COMERCIALS		3.-	D'OPERACIONS COMERCIALS	-
405,406	D'OPERACIONS COMERCIALS	-	435,436	D'OPERACIONS COMERCIALS	-
4.-	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA		4.-	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
41,475,476	CREDITORS	2.068.037,33	41,475,476	CREDITORS	1.819.057,10
44,470,471	DEUTORS	45.106,05	44,470,471	DEUTORS	36.006,05
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	618.952,42	554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	610.712,42
578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	14.653.392,80	578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	14.653.392,80
5.-	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT		5.-	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	
472	ISI SUPORTAT	-	472	ISI SUPORTAT	-
477	ISI REPERCUTIT	-	477	ISI REPERCUTIT	-
	AJUST PER COMPTES NO TRESORERIA DEURE	2.717.451,25		AJUST PER COMPTES NO TRESORERIA HAVER	1.753.892,68
	TOTAL PAGAMENTS	32.472.840,14		TOTAL COBRAMENTS	32.489.653,79
	EXISTÈNCIES FINALS	84.037,69		EXISTÈNCIES INICIALS	67.224,04
	TOTAL DEURE	32.556.877,83		TOTAL HAVER	32.556.877,83

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Caixa	12.887,67	11.934,79	952,88
Andbanc	41.957,18	37.478,68	4.478,50
Crèdit Andorrà	12.148,58	-	12.148,58
Banca Privada d'Andorra	5.193,05	2.618,58	2.574,47
Banc Sabadell d'Andorra	11.851,21	15.191,99	-3.340,78
Total	84.037,69	67.224,04	16.813,65

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

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

Gestió comptable de la tresoreria

Si bé l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria parteix dels saldos de tresoreria a 31 de desembre de 2009 i les existències finals a 31 de desembre de 2010 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou un import en concepte d'"ajust per comptes no tresoreria deure" per un import de 2.717.451 euros i un import en concepte d'"ajust per comptes no tresoreria haver" per un import de 1.753.893 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC.

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. 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 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Ajustament per periodificació	61.903,55	78.887,60	-16.984,05
Total	61.903,55	78.887,60	-16.984,05

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Resultat exercici	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2010
Patrimoni rebut en cessió	1.196.790,00	-	3.598.213,35	-	4.795.003,35
Resultat positiu d'exercicis anterior	61.269.040,66	1.117.627,49	-	-	62.386.668,15
Resultat negatiu d'exercicis anterior	-4.044.993,86	-	-	-	-4.044.993,86
Resultat de l'exercici	1.117.627,49	-1.117.627,49	-1.682.927,00	-	-1.682.927,00
Total	59.538.464,29	-	1.915.285,35	-	61.453.750,64

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

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

Patrimoni rebut en cessió

El patrimoni rebut en cessió inclou a 31 de desembre de 2010 cessions gratuïtes de determinats terrenys al Comú valorats, tal i com consta en les escriptures, per un import total de 4.795.003 euros. Atès que aquestes cessions no són reintegrables al tercer i formen part dels recursos de dret públic de naturalesa no tributària, les mateixes s'haurien d'haver enregistrar en l'epígraf subvencions de capital del compte de resultat economicopatrimonial. Per tant, a 31 de desembre de 2010, el resultat de l'exercici es troba infravalorat en 4.795.003 euros i el patrimoni rebut en cessió del passiu del balanç, sobrevalorat en el mateix import.

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos préstecs	252.000,00	2.836,00	254.836,00	249.735,44	-5.100,56	98,00%
Interessos comptes	30.000,00	4.500,00	34.500,00	33.101,18	-1.398,82	95,95%
Altres despeses financeres	6.000,00	600,00	6.600,00	6.308,68	-291,32	95,59%
Total	288.000,00	7.936,00	295.936,00	289.145,30	-6.790,70	97,71%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2010	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2010	(2) LIQUIDAT 2010	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs llarg termini	779.397,16	1.140,00	780.537,16	780.536,22	-0,94	100,00%
Total	779.397,16	1.140,00	780.537,16	780.536,22	-0,94	100,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2010 és el següent:

QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2010		
	01/01/2010	31/12/2010
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	15.029.675,43	14.211.207,29
Total deute a llarg termini	15.029.675,43	14.211.207,29
II. Deute a curt termini		
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	3.419.548,71	2.661.713,27
Total deute a curt termini	3.419.548,71	2.661.713,27
Total deute Comú de La Massana	18.449.224,14	16.872.920,56
<u>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</u>		
E.M.A.P a data 31/05/2010 (participació 100%)	01/06/2009	31/05/2010
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	13.244.204,49	12.148.987,15
Total Deute a llarg termini	13.244.204,49	12.148.987,15
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	8.986.964,00	9.488.222,00
Total deute a curt termini	8.986.964,00	9.488.222,00
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació	6.267.990,36	6.033.213,36
Total lloguers financers	6.267.990,36	6.033.213,36
Total deute E.M.A.P	28.499.158,85	27.670.422,51
VALLNORD a data 31/05/10 (participació 66,7%)	01/06/2009	31/05/2010
II. Endeutament		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	2.018.325,99	1.208.497,95
Total endeutament	2.018.325,99	1.208.497,95
Total deute Valls del Nord, S.A.	2.018.325,99	1.208.497,95
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	48.966.708,98	45.751.841,02

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 2010, 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 l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits 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 ingressos 2009	13.846.945	13.846.945	
- Capítol IX ingressos	-112	-112	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	13.846.833	13.846.833	
Endeutament bancari del Comú	16.872.918	17.119.025	
Endeutament entitats participades	28.813.265	30.420.160	
Endeutament total	45.686.183	47.539.185	
% sobre base de càlcul	329,94%	343,32%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.063.373	1.063.373	
Càrrega financera entitats participades:	2.438.420	2.438.420	
Càrrega financera total	3.501.793	3.501.793	
% sobre base de càlcul	25,29%	25,29%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	1.753.893	2.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	9.097.313	10.704.208	
Endeutament a curt termini	10.851.206	12.704.208	
% sobre base de càlcul	78,37%	91,75%	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	15.119.025	15.119.025
- Comptabilitzat a llarg termini	14.211.207	14.211.207
- Comptabilitzat a curt termini	907.818	907.818
Endeutament del Comú a curt termini	1.753.893	2.000.000
Endeutament de EMAP a llarg termini a 31/05/10 (100%)	13.682.739	13.682.739
- Comptabilitzat a llarg termini	12.148.987	12.148.987
- Comptabilitzat a curt termini	1.533.752	1.533.752
Endeutament de EMAP a curt termini a 31/05/10 (100%)	7.892.445	7.904.488
Proveïdors d'immobilitzat EMAP a 31/05/10 100%	6.033.213	6.033.213
Endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/05/10 (66,66%)	1.204.868	2.799.720
Endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/10 (50%)	-	-
Total endeutament	45.686.183	47.539.185
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	282.837	282.837
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	780.536	780.536
Amortització préstec EMAP a 31/05/10 (100%)	1.107.289	1.107.289
Despeses financeres EMAP a 31/05/10 (100%)	717.664	717.664
Quotes arrendament financer d'equips EMAP a 31/05/10 (100%)	559.294	559.294
Despeses financeres VALLNORD a 31/05/10 (66,66%)	54.173	54.173
Despeses financeres VALLNORD TURISME a 31/05/10 (50%)	-	-
Total càrrega financera	3.501.793	3.501.793
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	1.753.893	2.000.000
Operacions endeutament de EMAP a curt termini a 31/05/10 (100%)	7.892.445	7.904.488
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/05/10 (66,66%)	1.204.868	2.799.720
Operacions endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/10 (50%)	-	-
Total endeutament a curt termini	10.851.206	12.704.208

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 superior en 65.658 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 1.787.344 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera com endeutament els interessos meritats i no vençuts i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 17.992.293 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 19.845.519 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 732.426 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com a referència els imports disposats i els imports disponibles de les operacions contractades i ha excedit l'endeutament a curt termini en 5.312.473 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com

a referència els imports disposats i en 7.165.475 euros si es pren com a referència els imports disponibles de les operacions contractades.

Incompliment del límit d'endeutament de la LFC

D'acord amb la disposició transitòria segona de la LFC, els comuns que a l'entrada en vigor de la referida Llei tinguessin un endeutament superior al límit imposat per l'article 47.1 de la mateixa, havien de reduir, de forma progressiva, com a mínim en un 40% cada 4 anys, els seus límits, per a ser adaptats als màxims de la llei en un període no superior a de 10 anys.

El Comú de la Massana tenia al tancament de l'any 2003, primer any de vigència de la norma, un nivell d'endeutament del 322,82%.

Conseqüentment, i en aplicació de la disposició transitòria esmentada, en el quadrienni comprès entre els exercicis 2007 a 2010 el nivell d'endeutament màxim del Comú no pot excedir del 273,69% quan al tancament de l'any 2010 s'ha situat al 329,94%, fet que comporta un excés d'endeutament de 56,25 punts percentuals que representa un import de 7.788.844 euros.

Atès l'esmentat, serien d'aplicació en aquest cas, les mesures previstes a l'article 47.4 de la LFC.

Titularitat de determinades operacions d'endeutament de les entitats participades.

S'ha comprovat que determinades operacions d'endeutament utilitzades i comptabilitzades per la societat participada EMAP, SAU, varen ser formalitzades pel Comú el qual n'és el titular, sense que consti cap acord de subrogació. En concret, aquest fet s'ha observat en una pòlissa de crèdit amb un import disposat a 31 de desembre de 2010 de 1.203.160 euros i amb un límit de 1.200.000 euros, formalitzada amb el Banc de Sabadell, i un préstec amb un saldo a 31 de desembre de 2010 de 358.634 euros formalitzat amb el Credit Andorrà.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2010:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Saldo a 31/12/2009	Diferència
Préstecs i altres deutes	2.661.713,27	3.419.548,71	-757.835,44
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdits	2.661.713,27	3.419.548,71	-757.835,44
Creditors pressupostaris	301.491,14	402.685,50	-101.194,36
Creditors no pressupostaris	1.147.626,55	1.390.460,90	-242.834,35
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	138.597,45	127.507,27	11.090,18
Altres creditors	26.756,60	36.902,48	-10.145,88
Fiances i dipòsits a curt termini	8.998,62	2.200,00	6.798,62
Creditors	1.623.470,36	1.959.756,15	-336.285,79
Total	4.285.183,63	5.379.304,86	-1.094.121,23

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

De la revisió d'aquesta  rea s'extreuen l'observació següent:

Altres creditors no pressupostaris

El Comú presenta a 31 de desembre de 2010 en l'epígraf de creditors el compte "*Altres creditors no pressupostaris*" un import de 712.530 euros el qual engloba saldos pendants de pagament derivats de determinades transaccions que han tingut el seu reflex en el pressupost, pel que aquests imports haurien de figurar en els comptes 400 "*Creditors per obligacions reconegudes*".

2.4. Romanent de tresoreria

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

	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.735.002,41	
(+) del pressupost corrent	1.288.839,27		
(+) de pressupostos tancats	860.584,82		
D'OPERACIONS COMERCIALS	-		
De recursos d'altres ens públics	111.517,23		
(+) d'operacions no pressupostàries	35.866,08		
(-) de cobrament dubtós	-561.804,99		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.265.845,81	
(+) del pressupost corrent	220.541,98		
(+) de pressupostos tancats	80.949,16		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS	-		
De recursos d'altres organismes públics	27.080,22		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.937.274,45		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		
3 (+) Fons líquids		84.037,69	
I Romanent de tresoreria afectat			9.796.034,67
II Romanent de tresoreria no afectat			-11.242.840,38
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) / (I+II)		-1.446.805,71	-1.446.805,71

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú ha considerat romanent de tresoreria afectat l'import de 9.796.035 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 1.650.179 euros, segons el següent detall:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
Ingressos POUP 2009	513.336
Ingressos POUP 2010	656.585
Drets anul·lats POUP	-24.058
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.349
LQTC 2008	376.340
LQTC 2009	1.168.825
LQTC 2010	2.449.650
Total	11.446.214

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.123.476 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

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 al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	1.650.179	-1.650.179
Despeses meritades al 2010	-	249.742	-	-249.742	-	-249.742
Total	-	249.742	-	-249.742	1.650.179	-1.899.921

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 2010, seria negatiu de 13.142.761 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims cinc exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert 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.

Així el 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.

Mancances formals

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

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

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En les següents adjudicacions el contracte no s'ha formalitzat o s'ha formalitzat en un període superior l'establert a la LCP:
 - o Transport parroquial 2010 per 94.900 euros
- L'adjudicació dels següents expedients de contractació no ha estat publicada al BOPA.
 - o Realització del mur de la carretera de Sispony per 25.953 euros.
 - o Millora de l'entorn urbà del poble de Pal per 16.120 euros
- No s'ha realitzat la fiança prevista a l'article 67 de la LCP en l'obra de la millora de l'entorn urbà del poble de Pal per 16.120 euros.
- No s'ha pogut verificar l'existència de l'acta de recepció provisional, requerida per l'article 29 de la LCP, en els casos següents:
 - o Realització del mur de la carretera de Sispony per 25.953 euros.
 - o Millora de l'entorn urbà del poble de Pal per 16.120 euros.
- No hem disposat del projecte i/o del plec de bases, tal i com és preceptiu en l'article 12 i 16 de la LCP, corresponent a les següents adjudicacions:
 - o Realització del mur de la carretera de Sispony per 25.953 euros

- Millora de l'entorn urbà del poble de Pal per 16.120 euros
- No s'ha documentat que els licitadors compleixin amb els requisits per contractar amb l'administració, tal i com és preceptiu en l'article 7 de la LCP, corresponent en l'adjudicació del Manteniment de climatització per 21.157 euros.
- No hem disposat de l'acta de replanteig de l'obra, tal i com és preceptiu en la LCP, corresponent a les següents adjudicacions:
 - Realització del mur de la carretera de Sispony per 25.953 euros
 - Reforma de l'antic centre de salut per 19.643 euros
 - Millora de l'entorn urbà del poble de Pal per 16.120 euros

2.6. Altres aspectes revisats

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, en l'exercici revisat estaven en fase d'implantació pel que els seus resultats no seran visibles fins a exercicis posteriors
- Fins l'exercici fiscalitzat, 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

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

- No s'han definit, per al 2010, indicadors que permetin la seva mesura en termes d'eficàcia, ni permeten mesurar l'eficiència i economicitat dels mateixos
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació del 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 de la entitat.

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia
- Tractament d'aqüífers i aigua potable
- Actuacions per la reducció del consum energètic de l'enllumenat públic i d'edificis públics
- Plans de protecció forestal, camins i espais naturals
- Campanyes de promoció i sensibilització

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Han estat contractats els treballs de Cartografia cadastral, per un import de 432.048 euros, per períodes que excedeixen l'exercici pressupostari, sense que fos declarada despesa plurianual i, per tant, sense que li hagi estat donat el tractament que requereix l'article 77 de la LFC. (nota 2.2)
- No consten les actuacions de fiscalització dels beneficis de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC.(nota 2.2.10)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és superior en 65.658 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 1.787.344 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera como endeutament els interessos meritats i no vençuts i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)
- L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 17.992.293 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 19.845.519 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 732.426 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com a referència els imports disposats i els imports disponibles de les operacions contractades i ha excedit l'endeutament a curt termini en 5.312.473 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com a referència els imports disposats i en 7.165.475 euros si es pren com a referència els imports disponibles de les operacions contractades. Com s'esmenta en la nota 2.3.7 aquest endeutament incompleix els límits que li són d'aplicació al Comú en virtut del que regula la disposició transitòria segona d'aquesta Llei en 56,25 punts percentuals que representa un import de 7.788.844 euros pel que serien d'aplicació les mesures previstes a l'article 47.4 de la LFC. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació administrativa

- No s'ha donat compliment als principis de publicitat i concurrència en la venda d'un vehicle propietat del Comú, per import de 39.000 euros. (nota 2.2.6)

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

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- En els exercicis 2008, 2009 i 2010, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2010 ha estat de 680.249 euros amb els imports del pressupost inicial, de 1.776.861 euros amb els imports del pressupost definitiu i de 1.842.815 euros amb els imports liquidats, representant el 25% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- El Comú manté la pràctica d'aprovar modificacions pressupostàries per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries, que per l'exercici de 2010 ha estat de 1.660.485 euros, dels quals 1.408.446 euros corresponen a incorporacions de romanents i 252.039 euros corresponen als suplements de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliables sense finançament específic. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2010 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2010 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2011 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2010. (nota 2.2)
- S'han detectat despeses per un import de 249.742 euros comptabilitzades en l'exercici 2011 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a l'exercici 2010, en el que es van prestar els serveis o es van rebre els béns. (nota 2.3)
- L'entitat 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. (nota 1.5 i 2.3.1)

- Existeixen cessions gratuïtes de determinats terrenys al Comú que no han estat enregistrades a 31 de desembre de 2010 en la comptabilitat economicopatrimonial. (nota 2.3.1)
- L'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria inclou un import en concepte d'*"ajust per comptes no tresoreria deure"* per un import de 2.717.451 euros i un import en concepte d'*"ajust per comptes no tresoreria haver"* per un import de 1.753.893 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments de l'entitat, no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC. (nota 2.3.4)
- S'ha enregistrat cessions gratuïtes de béns immobles, per import de 4.795.003 euros, amb abonament al compte de *patrimoni rebut en cessió* tot i que, atenent a la naturalesa de l'operació s'haurien d'enregistrar amb abonament al compte del resultat economicopatrimonial. (nota 2.3.6)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 1.650.179 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 13.142.761 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació administrativa

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Altres observacions

- A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles de la LGFP 61.2 i 3, relatiu als plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i al pressupost consolidat, a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d), en relació amb els projectes d'inversions, i a l'article 68.2 en relació a les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. (nota 2.1.1)
- En la tramitació de les despeses amb càrrec al pressupost, s'acumulen, freqüentment, en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució pressupostària, sense que aquest fet s'hagi previst en l'ordinació pressupostària. (nota 2.2)
- 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. (nota 2.2.8)
- Els pagaments realitzats amb targes 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 a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)

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

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 2010, 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 2010.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de La Massana, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, i l'estat de flux d'efectiu. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als Accionistes de Valls del Nord, SA.

1. Hem auditat els comptes anuals de Valls del Nord, SA (d'ara endavant, Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2010, 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 la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2010, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici acabat al 31 de maig de 2010. Amb data 23 de novembre de 2009, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2009, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
3. Amb data 1 de gener de 2009 va entrar en vigor el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008, que desenvolupa les previsions contingudes en la Llei 30/2007, de 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris. Per aquest motiu, els Administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals adjunts i per tal d'adaptar-se als criteris i normes comptables establertes en el Pla General de Comptabilitat, han procedit a adaptar certs criteris de comptabilització de certes partides dels balanç de situació, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009.
4. 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, signat amb els seus dos accionistes,

que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat i els seus accionistes comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comunes, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb els esmentats accionistes a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

5. Tal i com s'esmenta en la nota 12 de la memòria dels comptes anuals adjunts i com es detalla en l'estat de canvis en el patrimoni net, la Societat presenta un patrimoni net negatiu de 92 milers d'euros que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu de 871 milers d'euros. Com a resultat d'aquest fet, a la data d'emissió d'aquest informe, la Societat ha pres la decisió de dur a terme tota una sèrie de mesures amb l'objectiu de restablir la situació financera i patrimonial de la mateixa, tal i com s'esmenta en la nota 20 dels comptes anuals adjunts. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la implementació de les mesures acordades, de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com el suport financer continuat dels seus accionistes.
6. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de qualsevol ajustament que es podria haver considerat necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2010 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.

BDO Auditores, SL

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

15 de novembre de 2010

Santiago Sañé Figueras Antoni Bisbal Galbany

Soci

Soci Director

BDO Auditores, S.L.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

VALLNORD, SA
Balanç
(Import en euros)

ACTIU	31/05/10	31/05/09
Actius no corrents	778.929	564.584
Immobilitzat intangible	106.625	139.644
Despeses d'establiment	22.749	31.174
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	83.876	108.470
Immobilitzat tangible	672.304	424.940
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	672.304	424.940
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Empreses del grup i associades		
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses		
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	3.351.232	4.136.362
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	196.241	260.469
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	196.241	260.469
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.597.770	2.612.913
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.904.416	1.867.102
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	663.133	713.543
Resta de crèdits i comptes a cobrar	30.221	32.268
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	123.657	443.516
Ajustaments per periodificació	433.564	819.464
Total actiu	4.130.161	4.700.946

PASSIU	31/05/10	31/05/09
Patrimoni net	-91.861	-763.376
Capital	60.000	900.000
Capital	60.000	900.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	776.554	9.414
Reserva legal	9.414	9.414
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	767.140	
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-772.790	-905.650
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-772.790	-905.650
Resultat de l'exercici	-155.625	-767.140
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Passius corrents	4.222.022	5.464.322
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	1.811.841	3.025.976
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.811.841	3.025.976
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.410.181	2.414.028
Proveïdors	1.894.040	1.397.347
Empreses del grup i associades, creditors	57.714	684.558
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	458.427	332.123
Ajustaments per periodificació	-	24.318
Total passiu	4.130.161	4.700.946

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

	31/05/10	31/05/09
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	22.006.930	21.355.401
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	611.976	514.392
Total ingressos d'explotació	22.618.906	21.869.793
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-1.454.851	-1.676.678
Despeses de personal	-8.549.268	-8.492.981
Sous, salaris i assimilats	-7.308.672	-7.522.624
Càrregues socials	-1.061.421	-970.357
Altres despeses de personal	-179.175	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		
Amortització	-201.876	-131.114
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-181.952	-48.977
Existències		-10.237
Crèdits i comptes a cobrar	-181.952	-38.740
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-15.877.203	-16.678.591
Arrendaments i cànon	-7.965.805	-8.190.113
Reparacions i conservació	-1.756.954	-1.978.325
Serveis professionals independents	-244.600	-302.037
Subministraments	-1.880.221	-1.874.448
Tributs	-391.840	-384.931
Altres serveis exteriors	-3.637.783	-3.948.737
Total despeses d'explotació	-26.265.150	-27.028.341
Resultat d'explotació	-3.646.244	-5.158.548
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	-	6.403
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	6.403
Despeses financeres	-81.267	-65.258
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-81.267	-65.258
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	-81.267	-58.855
Resultat de les operacions	-3.727.511	-5.217.403
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	3.820.897	4.570.327
Altres despeses no recurrents	-249.011	-120.064
Total altres ingressos i despeses no recurrents	3.571.886	4.450.263
Resultat de l'exercici	-155.625	-767.140

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

	Capital	Reserva legal	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2008	900.000	9.414	-909.167	-	3.517	3.764
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-767.140	-767.140
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	3.517	-	-3.517	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	3.517	-	-3.517	-
Saldos a 31 de maig de 2009	900.000	9.414	-905.650	-	-767.140	-763.376
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	-155.625	-155.625
Operacions amb socis i propietaris:	-840.000	-	132.860	767.140	767.140	827.140
Ampliacions/reduccions de capital	-840.000	-	900.000	-	-	60.000
Reserves	-	-	-767.140	-	767.140	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	767.140	-	767.140
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	9.414	-772.790	767.140	-155.625	-91.861

VALLNORD, SA
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

	31/05/10	31/05/09
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-155.625	-767.140
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	201.876	131.114
Correccions valoratives per deteriorament	181.952	48.977
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	627	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	81.267	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	64.228	-16.788
Deutors i altres comptes a cobrar	-166.809	1.038.077
Altres actius corrents	385.900	-284.407
Creditors i altres comptes a pagar	-3.847	1.308.133
Altres passius corrents	-24.318	-48.197
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'ingressos	-81.267	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
		-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	483.984	3.282.651
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversió		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-397.717	-346.549
Immobilitzat intangible	-19.131	-39.034
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-416.848	-385.583
FLUXOS D'EFFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	60.000	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	767.140	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	2.949.748
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.214.135	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-386.995	2.949.748
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFFECTIU O EQUIVALENTS	-319.859	-718.486
Efectiu o equivalents a l'inici del període	443.516	1.162.002
Efectiu o equivalents al final del període	123.657	443.516

6.2. Vallnord Turisme, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD TURISME, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de La Massana, 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.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als accionistes de Vallnord Turisme, SA

1. Hem auditat els comptes anuals adjunts de Vallnord Turisme, SA (d'ara endavant la Societat o Vallnord Turisme) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2010, 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 la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basats en la nostra auditoria.
2. Excepte per l'esmentat en el paràgraf anterior, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació global, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com es detalla en l'estat de canvis en el patrimoni net, la Societat ha incorregut en pèrdues de 71.705 euros, les quals han deixat reduït el patrimoni de la mateixa per sota de la meitat de la xifra del capital social, en conseqüència, i d'acord amb el què preveu la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, la junta general de la Societat podria acordar en qualsevol moment la dissolució de la mateixa. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat dels seus accionistes.
4. Tal i com s'esmenta en les notes 2 i 16 dels comptes anuals adjunts, amb data 18 de febrer de 2010, els accionistes de la Societat varen acceptar el traspàs de certs saldos de balanç i transaccions del compte de pèrdues i guanys de la Societat Vallnord SA, comptabilitzant-se com a seves les esmentades operacions. Atès al fet que l'inici de les activitats de la Societat coincideix amb la seva data de constitució (17 de febrer de 2010), la Societat no hauria d'haver presentat les transaccions realitzades en l'1 de juny de 2009 i el 18 de febrer de

2010 en el compte de pèrdues i guanys adjunt, sinó que les hauria d'haver presentat com un impacte global de l'aportació d'actius i passius en el patrimoni net de la mateixa. Atès al fet que no hem pogut identificar el detall concret de transaccions que corresponen al període comprès entre l'1 de juny de 2009 i el 18 de febrer de 2010, no podem concloure sobre la correcta presentació de les mateixes en el compte de pèrdues i guanys adjunt.

5. En la nostra opinió, excepte per la limitació a l'abast de la nostra feina esmentada en el paràgraf quart anterior, així com pels efectes d'aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf tercer anterior, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de maig de 2010 i del resultat de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net, corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra de data 23 de juliol de 2008.
6. Sense afectar la nostra opinió volem remarcar el fet que la Societat forma part d'un grup d'empreses en les què es comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques, tant de negoci com financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb les mateixes a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb el què la Societat opera, han de tenir-se en consideració al analitzar els comptes anuals adjunts.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

13 de desembre de 2010

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

VALLNORD TURISME, SA**Balanç****(Import en euros)**

ACTIU	31/05/10
Actius no corrents	
Immobilitzat intangible	3.069
Immobilitzat tangible	8.245
Inversions immobiliàries	-
Immobilitzat financer	-
Total actius no corrents	11.314
Actiu corrents	
Altres actius no corrents en venda	-
Existències	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	298.298
Inversions financeres a curt termini	-
Tresoreria	104.032
Ajustaments per periodificació	9.193
Total actius corrents	411.523
Total actiu	422.837

PASSIU	31/05/10
Patrimoni net	
Capital	60.000
Prima d'emissió	-
Reserves	-
Resultat de l'exercici	-71.705
Total Patrimoni Net	-11.705
Passius no corrents	
Provisions a llarg termini	-
Deutes a llarg termini	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-
Subvencions	-
Total passius no corrents	-
Passius corrents	
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
Provisions a curt termini	-
Deutes a curt termini	2.438
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	432.104
Ajustaments per periodificació	-
Total passius corrents	434.542
Total passiu	422.837

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

	31/05/10
Ingressos d'explotació	
Import net de la xifra de negocis	774.140
Altres ingressos d'explotació	312.000
Total ingressos d'explotació	1.086.140
Despeses d'explotació	
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-
Despeses de personal	-129.296
Sous, salaris i assimilats	-113.457
Càrregues socials	-15.839
Aportacions i dotacions per pensions	-
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-14.155
Variació del deteriorament del circulat	-
Altres despeses d'explotació	-906.511
Total despeses d'explotació	-1.049.962
Resultats d'explotació	36.178
Resultat financer	
Resultat financer	-4.103
Resultat financer	-4.103
Resultat de les operacions	32.075
Altres ingressos i despeses no recurrents	-
Altres ingressos i despeses no recurrents	-103.780
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-103.780
Resultat de l'exercici	-71.705

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

	Capital	Reserva legal	Reserves	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 17 de febrer de 2010	60.000	-	-	-	60.000
Pèrdues del període	-	-	-	-71.705	-71.705
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	-
Distribució de dividends	-	-	-	-	-
Ampliació/reducció de capital	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-71.705	-11.705

6.3. 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 així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys de l'entitat, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

A l'Accionista Únic d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU.

1. Hem auditat els comptes anuals d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal SAU (d'ara endavant, Emap o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels Administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
2. Els Administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2010, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010. Amb data 30 de novembre de 2009, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2009, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
3. Amb data 1 de gener de 2009, va entrar en vigor el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008, que desenvolupa les previsions contingudes en la Llei 30/2007, de 20 de desembre de 2007 de la comptabilitat dels empresaris. Per aquest motiu, els Administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals adjunts i per tal d'adaptar-se als criteris i normes comptables establertes en el Pla General de Comptabilitat, han procedit a canviar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009. Un detall

dels principals canvis en els criteris comptables es mostren en la nota 2 (d) dels comptes anuals adjunts.

4. 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 25 de novembre de 2009, signat amb la seva filial Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Secnoa, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb les esmentades societats a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.
5. Tal i com s'esmenta en la nota 12 de la memòria dels comptes anuals adjunts i com es detalla en l'estat de canvis en el patrimoni net, la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010 per import de 2.683 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu de 10.915 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic. Tot i això, a la data de la signatura del nostre informe d'auditoria, la Societat es troba en procés de negociació sobre la reconducció d'una pòlissa de crèdit per import de 4.200 milers d'euros, reconvertint-se amb un nou préstec a llarg termini de 3.000 milers d'euros, (amb venciment 15 anys), i amb una nova pòlissa de crèdit d'1.200 milers d'euros (amb venciment 2 anys), fets que incidiran amb una millora dels fons maniobra negatiu amb el que opera la Societat.
6. Tal i com s'esmenta en la nota 1 dels comptes anuals adjunts, amb data 9 de desembre de 2009 es va publicar al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra (d'ara endavant BOPA), la cessió i adscripció dels béns mobles i immobles, drets d'ús dels terrenys, dels ginys mecànics i remuntadors que formen part de la gestió, explotació i administració dels camps de neu d'Arinsal i Pal, per part de l'antic Ens Comunal Emap (d'ara endavant l'Ens), a favor de l'Emap, SAU. A 31 de maig de 2010, la Societat té registrats en l'epígraf "d'immobilitzat tangible" la totalitat dels esmentats actius a excepció del telecabina que uneix La Massana amb el camp de neu de Pal i els edificis de sortida i arribada del telecabina, per un cost total de 20.245 milers d'euros. Així mateix, la Societat té comptabilitzats en els comptes anuals adjunts un terreny per un cost total de 516 milers d'euros, què no figura en el BOPA. Atès al fet que el Comú de La Massana té la intenció de signar un nou Decret, excloent l'adscripció el telecabina (amb els corresponents edificis de la sortida i arribada), i incloure el terreny anteriorment esmentat, considerem que el desenllaç final sobre la propietat dels esmentats actius i la comptabilització dels mateixos en els comptes

anuals adjunts, dependrà de la signatura final de l'esmentat conveni i la seva publicació oficial.

7. Tal i com s'esmenta en la nota 2 dels comptes anuals adjunts, la Societat es continuadora de l'activitat de l'antic Ens i es va constituir mitjançant el traspàs dels béns, drets i obligacions de l'Ens en data 10 de juny de 2004. Tot i que en el moment de la preparació dels comptes anuals adjunts s'ha formalitzat jurídicament el traspàs dels actius de l'Ens en el BOPA de data 9 de desembre de 2009, resta pendent de formalitzar jurídicament el traspàs, canvi de titularitat i subrogació dels passius traspassats.
8. En la nostra opinió, excepte pels efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de les incerteses esmentades en els paràgrafs, cinquè, sisè i setè anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de maig de 2010 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.

BDO Auditores, SL

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

15 de novembre de 2010

Santiago Sañé Figueras

Soci

BDO Auditores, S.L.

Antoni Bisbal Galbany

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

EMAP, SAU
Balanç
(Import en euros)

ACTIU	31/05/10	31/05/09
Actius no corrents	41.505.136	42.481.007
Immobilitzat intangible	8.832	15.207
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	8.832	15.207
Immobilitzat tangible	41.490.294	42.459.790
Terrenys i construccions	12.737.830	11.299.263
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	28.752.464	31.087.407
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	73.120
Immobilitzat immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	6.010	6.010
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	6.010	6.010
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	1.879.107	1.665.178
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	686.618	610.798
Clients per vendes i prestacions de serveis	46.049	58.754
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	640.569	551.356
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	688
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	2.421	1.456
Ajustaments per periodificació	1.190.068	1.052.924
Total actiu	43.384.243	44.146.185

PASSIU	31/05/10	31/05/09
Patrimoni net	13.487.816	14.731.678
Capital	60.000	50.000
Capital	60.000	50.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	16.111.678	20.816.021
Reserva legal	5.000	5.000
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	16.106.678	20.811.021
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercici anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	-2.683.862	-6.134.343
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	17.101.753	18.757.751
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	16.983.144	18.757.751
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	12.148.987	13.244.205
Altres	4.834.157	5.513.546
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	118.609	-
Passius corrents	12.794.674	10.656.756
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	81.265	508.714
Deutes a curt termini	9.488.222	8.986.964
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	9.488.222	8.986.964
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	3.225.187	1.161.078
Proveïdors	2.607.829	683.907
Empreses del grup i associades, creditors	506.203	96.919
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	111.155	380.252
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passiu	43.384.243	44.146.185

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

	31/05/10	31/05/09
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	5.344.889	5.514.399
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	217.935	259.102
Total ingressos d'explotació	5.562.824	5.773.501
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-145
Despeses de personal	-253.307	-431.221
Sous, salaris i assimilats	-232.220	-269.047
Càrregues socials	-21.087	-29.511
Altres despeses de personal	-	-132.663
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.333.443	-3.208.229
Amortització	-3.333.443	-3.208.229
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	-42.305	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-42.305	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-1.263.412	-1.165.238
Arrendaments i cànon	-1.027.338	-918.905
Reparacions i conservació	-22.195	-19.458
Serveis professionals independents	-169.668	-139.865
Subministraments	-5.992	-5.476
Tributs	-36.940	-33.510
Altres serveis exteriors	-1.279	-48.024
Total despeses d'explotació	-4.892.467	-4.804.833
Resultat d'explotació	670.357	968.668
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	-717.664	-1.377.303
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-717.664	-1.377.303
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-103.892	-2.754.389
Deteriorament	-103.892	-2.754.389
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-821.556	-4.131.692
Resultat de les operacions	-151.199	-3.163.024
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	6.000	130.778
Altres despeses no recurrents	-2.538.663	-3.102.097
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-2.532.663	-2.971.319
Resultat de l'exercici	-2.683.862	-6.134.343

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

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2008	50.000	5.000	2.431.683	19.013.382	-1.697.392	19.802.673
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-6.134.343	-6.134.343
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-1.697.392	1.200.000	1.697.392	1.200.000
Aportacions de socis	-	-	-	1.200.000	-	1.200.000
Reserves	-	-	-1.697.392	-	1.697.392	-
Saldos a 31 de maig de 2009	50.000	5.000	734.291	20.213.382	-6.134.343	14.868.330
Ajustaments canvi en el patrimoni net	-	-	-136.652	-	-	-136.652
Saldos a 31 de maig de 2009 (ajustats)	50.000	5.000	597.639	20.213.382	-6.134.343	14.731.678
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	-2.683.862	-2.683.862
Operacions amb socis i propietaris:	10.000	-	-6.134.343	1.430.000	6.134.343	1.440.000
Reserves	-	-	-6.134.343	-	6.134.343	-
Ampliació de capital	10.000	-	-	-10.000	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	1.440.000	-	1.440.000
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	5.000	-5.536.704	21.643.382	-2.683.862	13.487.816

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

	31/05/10	31/05/09
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-2.683.862	-6.134.343
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.333.443	3.208.229
Correccions valoratives per deteriorament	-42.305	2.245.675
Variació de provisions	-427.449	508.714
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	23.799	3.427
Resultat per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	717.664	-
Diferències de canvi	-	-
Valoració de valor raonable en instruments financers	-	-33.849
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	-33.516	1.634.134
Altres actius corrents	-137.144	284.221
Creditors i altres a pagar	946.480	-1.914.378
Altres passius corrents	-679.389	-269.513
Altres actius i passius no corrents	118.609	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	-717.664	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	418.666	-467.683
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-1.263.741	-2.806.396
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	19.833
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-1.263.741	-2.786.563
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
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		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	886.372
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	1.440.000	1.200.000
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-593.960	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	846.040	2.086.732
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	965	-1.167.514
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.456	1.168.970
Efectiu o equivalents al final del període	2.421	1.456

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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