

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2009, del
COMÚ DE LA MASSANA

Desembre del 2010

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	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Actius financers d'ingressos	17
2.2.8. Passius financers d'ingressos	18
2.2.9. Despeses de personal	18
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.11. Transferències corrents de despeses	20
2.2.12. Inversions reals	20
2.2.13. Actius financers	21
2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial	22
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3. Deutors	34
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	35
2.3.5. Ajustaments per periodificació	36
2.3.6. Fons propis	37
2.3.7. Endeutament i passius financers	37
2.3.8. Creditors a curt termini	43
2.4. Romanent de tresoreria	45
2.5. Contractació pública	47
2.6. Altres aspectes revisats	49
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	49
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	52
5. CONCLUSIONS	54
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	55
6.1. VALLS DEL NORD, SA	55
6.2. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA	61
7. AL·LEGACIONS	67
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	67

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. 1 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 de l'Administració pública, integrada, entre d'altres, pel Comú de La Massana (en endavant el Comú).

L'auditoria del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2009, 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 2009.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2009 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2010 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 12 de febrer de 2010 el Tribunal de Comptes va rebre l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2009 de l'entitat pública comunal VALLS DEL NORD, SA. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2009, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, així com una memòria que inclou l'estat de canvis en el patrimoni net.

En data 12 de febrer de 2010 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2009 de l'entitat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2009, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, així com una memòria que inclou l'estat de canvis en el patrimoni net.

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 fiscalització de regularitat, que inclou una fiscalització de legalitat o compliment i una fiscalització 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 2009 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA (EMAP, SA) a 31 de maig de 2009 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, S.A. (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2009 (participada indirectament a través d'EMAP, SA 66,67%)

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 15 de desembre de 2010.

1.3. Marc jurídic

La legislació que regula l'activitat econòmicofinancera, 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 26 de novembre de 2008
- Ordinació del pressupost 2009, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2008

1.4. Organització i control intern

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

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

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

L'organització i control intern s'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, dos dels advocats circularitzats no han 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	4.301.601,75	1 Impostos directes	2.180.000,00
2 Consums de béns corrents	5.339.820,00	2 Impostos indirectes	1.100.000,00
3 Despeses financeres	856.511,52	3 Taxes i altres ingressos	3.669.500,00
4 Transferències corrents	1.074.281,00	4 Transferències corrents	1.635.000,00
		5 Ingressos patrimonials	675.215,00
Despeses de funcionament	11.572.214,27	Ingressos de funcionament	9.259.715,00
6 Inversions reals	1.978.500,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.300.000,00
8 Actius financers	240.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	770.200,73	9 Passius financers	1.200,00
Despeses de capital	2.988.700,73	Ingressos de capital	5.301.200,00
Total pressupost de despeses	14.560.915,00	Total pressupost d'ingressos	14.560.915,00

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 2.312.499 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 4.146.888 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, requerits 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 i 2008 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert 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	Import pressupostat	Crèdits Reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total pressupost
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	4.301.601,75	2.243,40	130.826,30	-	-	-	4.434.671,45
2 Consums de béns corrents	5.339.820,00	1.445.818,60	255.500,66	-	540.094,16	-549.094,16	7.032.139,26
3 Despeses financeres	856.511,52	-	-	-	1.000,00	-	857.511,52
4 Transferències corrents	1.074.281,00	-	-	-	8.000,00	-	1.082.281,00
Despeses de funcionament	11.572.214,27	1.448.062,00	386.326,96	-	549.094,16	-549.094,16	13.406.603,23
6 Inversions reals	1.978.500,00	1.897.151,00	-	70.000,00	-	-	3.945.651,00
8 Actius financers	240.000,00	-	-	-	-	-	240.000,00
9 Passius financers	770.200,73	-	335.734,23	-	-	-	1.105.934,96
Despeses de capital	2.988.700,73	1.897.151,00	335.734,23	70.000,00	-	-	5.291.585,96
Total pressupost de despeses	14.560.915,00	3.345.213,00	722.061,19	70.000,00	549.094,16	-549.094,16	18.698.189,19

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Import pressupostat	Modificacions de crèdit	Total pressupost
INGRESSOS			
1 Impostos directes	2.180.000,00	-	2.180.000,00
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	-	1.100.000,00
3 Taxes i altres ingressos	3.669.500,00	-	3.669.500,00
4 Transferències corrents	1.635.000,00	-	1.635.000,00
5 Ingressos patrimonials	675.215,00	-	675.215,00
Ingressos de funcionament	9.259.715,00	-	9.259.715,00
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.300.000,00	-	5.300.000,00
8 Actius financers	-	347.146,52	347.146,52
9 Passius financers	1.200,00	-	1.200,00
Ingressos de capital	5.301.200,00	347.146,52	5.648.346,52
Total pressupost d'ingressos	14.560.915,00	347.146,52	14.908.061,52

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 3.345.213 euros; així mateix, efectua suplementos de crèdit que ascendeixen a un import de 70.000 euros i crèdits ampliables, que ascendeixen a 722.061 euros.

Per la totalitat dels compromisos de despesa reconduïts i per crèdits ampliables per import de 255.501 euros, 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 suplementos i crèdits ampliables. En conjunt, s'ha provocat un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per import de 4.137.274 euros.

El Comú ha enregistrat una modificació del pressupost d'ingressos, en el capítol 8 en concepte d'*Aplicació per a finançament d'incorporacions de crèdit* per l'import 347.147 euros, equivalent a l'import dels crèdits ampliables pels quals no es preveia un finançament, provinent d'una baixa per anulació d'altres crèdits. El romanent de tresoreria de l'exercici 2008 era negatiu i per tant no podia finançar cap de les modificacions esmentades.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP, llevat de la comptabilització errònia indicada en l'apartat anterior, per un import de 347.147 euros, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

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	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Impostos directes	2.180.000,00	2.072.017,91	1.953.765,81	118.252,10	6,05%
2 Impostos indirectes	1.100.000,00	816.108,57	834.337,78	-18.229,21	-2,18%
3 Taxes i altres ingressos	3.669.500,00	3.431.117,45	4.448.890,07	-1.017.772,62	-22,88%
4 Transferències corrents	1.635.000,00	1.541.179,54	1.794.626,81	-253.447,27	-14,12%
5 Ingressos patrimonials	675.215,00	703.050,58	695.342,66	7.707,92	1,11%
Ingressos de funcionament	9.259.715,00	8.563.474,05	9.726.963,13	-1.163.489,08	-11,96%
7 Transferències de capital	5.300.000,00	5.190.262,92	6.191.082,52	-1.000.819,60	-16,17%
8 Actius financers	347.146,52	93.095,91	-	93.095,91	-
9 Passius financers	1.200,00	111,85	2.599.888,15	-2.599.776,30	-100,00%
Ingressos de capital	5.648.346,52	5.283.470,68	8.790.970,67	-3.507.499,99	-39,90%
Total pressupost d'ingressos	14.908.061,52	13.846.944,73	18.517.933,80	-4.670.989,07	-25,22%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	TOTAL PRESSUPOST	LIQUIDAT 2009	LIQUIDAT 2008	VARIACIÓ 2009 - 2008	% VARIACIÓ 2009 - 2008
1 Despeses de personal	4.434.671,45	4.045.978,53	3.788.960,82	257.017,71	6,78%
2 Consums de béns corrents	7.032.139,26	5.369.908,88	6.145.089,82	-775.180,94	-12,61%
3 Despeses financeres	857.511,52	408.840,19	958.055,76	-549.215,57	-57,33%
4 Transferències corrents	1.082.281,00	1.045.393,78	1.088.077,49	-42.683,71	-3,92%
Despeses de funcionament	13.406.603,23	10.870.121,38	11.980.183,89	-1.110.062,51	-9,27%
6 Inversions reals	3.945.651,00	2.605.267,58	3.498.708,11	-893.440,53	-25,54%
8 Actius financers	240.000,00	240.000,00	2.600.000,00	-2.360.000,00	-90,77%
9 Passius financers	1.105.934,96	822.410,52	551.927,84	270.482,68	49,01%
Despeses de capital	5.291.585,96	3.667.678,10	6.650.635,95	-2.982.957,85	-44,85%
Total pressupost de despeses	18.698.189,19	14.537.799,48	18.630.819,84	-4.093.020,36	-21,97%

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

De la revisió efectuada s'ha 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 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2010, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2009.

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 2009, només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan d'acord amb la LFC hauria d'incloure també la totalitat dels cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009.

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 26,94% dels ingressos corrents en l'exercici 2009.

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	2.306.647	26,94%

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.

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 2009 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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	180.000,00	-	180.000,00	182.013,69	2.013,69	101,12%
Propietat Urbana	560.000,00	-	560.000,00	537.601,53	-23.398,47	96,00%
Inquilinat	160.000,00	-	160.000,00	168.408,87	8.408,87	105,26%
Construcció	600.000,00	-	600.000,00	525.682,69	-74.317,31	87,61%
Comerç-Indústria	680.000,00	-	680.000,00	658.311,13	-21.688,87	96,81%
Total	2.180.000,00	-	2.180.000,00	2.072.017,91	-107.982,09	95,05%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	1.100.000,00	-	1.100.000,00	816.108,57	-283.891,43	74,19%
Total	1.100.000,00	-	1.100.000,00	816.108,57	-283.891,43	74,19%

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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis comunals	320.000,00	-	320.000,00	333.877,15	13.877,15	104,34%
Dret obertura activitat comercial	30.000,00	-	30.000,00	29.925,00	-75,00	99,75%
Sobre la propietat immobiliària	280.000,00	-	280.000,00	226.044,79	-53.955,21	80,73%
Altres taxes i tributs	837.000,00	-	837.000,00	860.022,18	23.022,18	102,75%
Serveis de caràcter general	1.195.000,00	-	1.195.000,00	1.214.912,45	19.912,45	101,67%
Guals i altres	47.500,00	-	47.500,00	80.068,79	32.568,79	168,57%
Per l'execució d'obres	10.000,00	-	10.000,00	7.729,23	-2.270,77	77,29%
Per l'establiment o ampliació de serveis	5.000,00	-	5.000,00	18.119,72	13.119,72	362,39%
Sancions de circulació	121.000,00	-	121.000,00	101.642,75	-19.357,25	84,00%
Recàrrecs	15.000,00	-	15.000,00	28.351,92	13.351,92	189,01%
interessos de demora	1.000,00	-	1.000,00	1.017,66	17,66	101,77%
Altres ingressos comunals	808.000,00	-	808.000,00	529.405,81	-278.594,19	65,52%
Total	3.669.500,00	-	3.669.500,00	3.431.117,45	-238.382,55	93,50%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.400.000,00	-	1.400.000,00	1.297.565,72	-102.434,28	92,68%
Taxa tinença vehicles	235.000,00	-	235.000,00	243.613,82	8.613,82	103,67%
Total	1.635.000,00	-	1.635.000,00	1.541.179,54	-93.820,46	94,26%

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 2009 la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
Comptes bancaris	5.000,00	-	5.000,00	868,76	-4.131,24	17,38%
Lloguer terrenys i locals comunals	18.000,00	-	18.000,00	14.130,44	-3.869,56	78,50%
Arrendament Salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
Concessions	648.115,00	-	648.115,00	684.476,49	36.361,49	105,61%
Total	675.215,00	-	675.215,00	703.050,58	27.835,58	104,12%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	5.300.000,00	-	5.300.000,00	5.190.262,92	109.737,08	97,93%
Total	5.300.000,00	-	5.300.000,00	5.190.262,92	109.737,08	97,93%

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2009:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dissolució Massana Vacances	-	-	-	93.095,91	93.095,91	-
Aplic. per a financ. d'incorporacions de crèdit	-	347.146,52	347.146,52	-	-347.146,52	-
Total	-	347.146,52	347.146,52	93.095,91	-254.050,61	26,82%

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

2.2.8. Passius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2009:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Activitats socials i culturals	1.200,00	-	1.200,00	111,85	-1.088,15	9,32%
Total	1.200,00	-	1.200,00	111,85	-1.088,15	9,32%

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	325.221,00	-	325.221,00	324.164,83	-1.056,17	99,68%
Salari personal fix	1.664.249,17	13.394,48	1.677.643,65	1.573.247,85	-104.395,80	93,78%
Salari base personal contractual	1.019.164,05	23.129,95	1.042.294,00	986.009,81	-56.284,19	94,60%
Salari personal temporer	432.736,32	45.195,15	477.931,47	305.503,06	-172.428,41	63,92%
Salari personal relació especial	290.125,68	-	290.125,68	277.329,54	-12.796,14	95,59%
Seguretat Social personal	444.105,53	33.782,82	477.888,35	457.197,66	-20.690,69	95,67%
Prestacions socials empleats	90.000,00	15.323,90	105.323,90	105.323,90	0,00	100,00%
Despeses de formació de personal	36.000,00	2.243,40	38.243,40	17.201,88	-21.041,52	44,98%
Total	4.301.601,75	133.069,70	4.434.671,45	4.045.978,53	-388.692,92	91,24%

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.

2.2.10. 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 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers de terrenys i béns naturals	459.558,00	-17.784,93	441.773,07	441.773,07	-	100,00%
Lloguer Centre atenció primària	32.130,00	-	32.130,00	22.950,00	-9.180,00	71,43%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	38.000,00	20.414,50	58.414,50	58.413,27	-1,23	100,00%
Lloguer elements de transport	33.374,00	8.119,16	41.493,16	40.744,04	-749,12	98,19%
Manteniments d'abocadors/camins	9.000,00	888.102,47	897.102,47	360.378,61	-536.723,86	40,17%
Manteniment d'edificis i altres construccions	655.600,00	25.700,24	681.300,24	582.059,63	-99.240,61	85,43%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	42.000,00	2.528,00	44.528,00	36.711,77	-7.816,23	82,45%
Material de transport	92.750,00	61.303,91	154.053,91	128.750,93	-25.302,98	83,58%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	7.000,00	-3.978,82	3.021,18	1.063,24	-1.957,94	35,19%
Reparació i conserva .d'equipaments informàtics	5.000,00	-3.100,00	1.900,00	1.856,44	-43,56	97,71%
Serveis varis	481.200,00	170.490,47	651.690,47	401.348,88	-250.341,59	61,59%
Altres material	67.200,00	8.890,20	76.090,20	54.357,29	-21.732,91	71,44%
Subministraments	621.400,00	30.393,51	651.793,51	477.271,88	-174.521,63	73,22%
Serveis telefònics	46.500,00	3.168,00	49.668,00	49.667,78	-0,22	100,00%
Transport públic parroquial	211.058,00	-459,94	210.598,06	187.085,16	-23.512,90	88,84%
Primes d'assegurances	96.600,00	-	96.600,00	86.322,37	-10.277,63	89,36%
Tributs	15.000,00	-5.180,00	9.820,00	9.819,36	-0,64	99,99%
Altres despeses	744.500,00	243.432,46	987.932,46	800.428,67	-187.503,79	81,02%
Recollida escombraries i altres serveis	1.655.700,00	255.822,70	1.911.522,70	1.603.539,93	-307.982,77	83,89%
Despeses extraordinàries	10.000,00	-7.816,96	2.183,04	39,00	-2.144,04	1,79%
Reembossament de dietes personal	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
Locomoció i desplaçaments del personal	750,00	-	750,00	590,35	-159,65	78,71%
Secretariat permanent dels Comuns	15.000,00	12.274,29	27.274,29	24.737,21	-2.537,08	90,70%
Total	5.339.820,00	1.692.319,26	7.032.139,26	5.369.908,88	-1.662.230,38	76,36%

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 353.904 euros l'any 2009 i de 930.601 euros en exercicis anteriors.

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Ministeri de turisme	110.000,00	-	110.000,00	102.891,68	-7.108,32	93,54%
Hbles Quarts	17.500,00	-	17.500,00	17.500,00	-	100,00%
A famílies i institucions	946.781,00	8.000,00	954.781,00	925.002,10	-29.778,90	96,88%
Total	1.074.281,00	8.000,00	1.082.281,00	1.045.393,78	-36.887,22	96,59%

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:

Atorgament de subvencions

Durant l'exercici de 2009, el Comú s'ha dotat d'un reglament regulador de les subvencions que l'entitat atorga. Amb tot, donat que fou aprovat el dia 5 de novembre d'aquest any, les subvencions de l'exercici s'han atorgat d'acord amb el procediment que tenia implantat fins a l'entrada en vigor de la norma comunal esmentada.

2.2.12 Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	491.000,00	863.720,86	1.354.720,86	985.200,40	-369.520,46	72,72%
Maquinària, instal·lacions i equipament	250.000,00	57.049,60	307.049,60	223.516,07	-83.533,53	72,79%
Vehicles i Utilitaris	-	466,00	466,00	-	-466,00	-
Mobiliari	3.000,00	-	3.000,00	2.806,13	-193,87	93,54%
Equips informàtics	44.500,00	4.829,90	49.329,90	40.843,01	-8.486,89	82,80%
Béns destinats a l'ús general	669.000,00	691.909,01	1.360.909,01	971.204,25	-389.704,76	71,36%
Altres immobilitzat material	40.000,00	72.324,23	112.324,23	92.946,85	-19.377,38	82,75%
Estudis i projectes	314.000,00	77.623,98	391.623,98	53.611,62	-338.012,36	13,69%
Central de tractament d'aigua	30.000,00	-	30.000,00	15.185,30	-14.814,70	50,62%
Parcs, jardins i àrees verdes	95.000,00	29.147,42	124.147,42	90.402,43	-33.744,99	72,82%
Aplicacions informàtiques	42.000,00	170.080,00	212.080,00	129.551,52	-82.528,48	61,09%
Total	1.978.500,00	1.967.151,00	3.945.651,00	2.605.267,58	-1.340.383,42	66,03%

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

2.2.13 Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
E.M.A.P.	240.000,00	-	240.000,00	240.000,00	-	100,00%
Total	240.000,00	-	240.000,00	240.000,00	-	100,00%

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

2.3. Balanç i compte del resultat economicopatrimonial

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2009	2008
	A) Immobilitzat	77.025.781,16	74.294.827,23
	I. Inversions destinades a l'ús general	15.512.183,19	12.469.113,02
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	22.442.582,98	19.763.163,10
202	3. Béns comunals	1.688.668,97	612.041,75
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-12.007.214,40	-11.294.237,47
	II. Immobilitzacions immaterials	713.332,68	828.290,86
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.263.990,17	1.319.085,14
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	362.514,09	240.162,57
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-913.171,58	-730.956,85
	III. Immobilitzacions materials	47.224.337,51	33.839.149,30
220,221	1. Terrenys i construccions	32.122.226,73	24.005.617,47
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.468.474,87	23.116.987,99
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.659.344,13	1.531.064,94
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.336.622,48	2.189.433,39
(282)	5. Amortitzacions	-12.362.330,70	-17.003.954,49
23	IV. Inversions gestionades	-	7.688.183,27
	V. Inversions financeres permanents	13.575.927,78	19.470.090,78
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	28.176.513,73	27.956.948,14
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	180,00	-
(297)	4. Provisions	-14.600.765,95	-8.486.857,36
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	2.936.931,32	1.676.235,31
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	2.790.819,68	1.461.634,12
43	1. Deutors pressupostaris	2.972.095,07	2.312.362,50
44	2. Deutors no pressupostaris	76.379,76	238.020,31
	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	96.949,90	126.459,71
45	4. Administracions públiques	-	-
470,471	5. Altres deutors	780,00	-940.689,54
550,555,558	6. Provisions	-355.385,05	-274.518,86
(490)	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546			
(549),542, 543,			
544, 545	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
(597), (598)	4. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	67.224,04	148.085,95
480,58	V. Ajustaments per periodificació	78.887,60	66.515,24
	Total general actiu (A+B+C)	79.962.712,48	75.971.062,54

Núm. dels comptes	PASSIU	2009	2008
	A) Fons propis	59.538.464,29	57.224.046,80
	I. Patrimoni	1.196.790,00	-
100	1. Patrimoni	-	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	1.196.790,00	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	57.224.046,80	56.697.486,80
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	61.269.040,66	60.742.480,66
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.044.993,86	-4.044.993,86
129	IV. Resultats de l'exercici	1.117.627,49	526.560,00
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	15.044.943,33	15.979.934,98
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	15.044.943,33	15.979.934,98
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	15.029.675,43	15.977.667,58
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	15.267,90	2.267,40
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	5.379.304,86	2.767.080,76
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	3.419.548,71	1.934.818,09
520	1. Préstecs i altres deutes	3.419.548,71	1.934.818,09
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.959.756,15	832.262,67
40	1. Creditors pressupostaris	402.685,50	259.226,47
41	2. Creditors no pressupostaris	1.390.460,90	343.867,85
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	127.507,27	138.453,83
475,476	4. Administracions públiques	32.902,48	29.280,95
521,523,527,528	5. Altres creditors	4.000,00	59.903,57
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	2.200,00	1.530,00
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	79.962.712,48	75.971.062,54

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2009	2008
	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 c.	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	18.330.318,31	14.105.534,36
	a) Despeses de personal	4.045.978,53	3.788.960,82
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.466.255,09	3.252.487,76
642, 644	a2) Càrregues socials	579.723,44	536.473,06
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions	2.291.223,17	1.463.354,34
	de fons de provisió per a reparacions		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.853.785,14	1.360.758,88
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	437.438,03	102.595,46
	d) Variació de provisions de tràfic	80.866,19	70.578,03
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits		
675,694,(794),(795)	incobr.	80.866,19	70.578,03
	e) Altres despeses de gestió	5.375.678,20	6.132.692,64
62	e1) Serveis exteriors	5.365.858,84	6.115.236,03
63	e2) Tributs	9.819,36	17.456,61
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	402.229,22	952.556,53
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	402.229,22	952.556,53
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	6.134.343,00	1.697.392,00
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.045.393,78	1.088.077,49
650	a) Transferències corrents	1.045.393,78	1.088.077,49
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	4.078.170,42	46.473,88
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	2.746,08	27,00
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.075.424,34	46.446,88
	Total Deure	23.453.882,51	15.240.085,73
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	1.117.627,49	526.560,00

Comptes	HAVER	2009	2008
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.154.973,42	2.737.823,89
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.154.973,42	2.737.823,89
(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	3.353.751,53	3.267.382,76
	a) Ingressos tributaris	3.353.751,53	3.267.382,76
720	A1) Impostos estatals	-	-
725	A2) Impostos locals	2.072.017,91	1.953.821,98
730	A3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	666.037,73	670.499,43
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	589.846,94	630.744,34
743	A10) Taxes fiscals	-	-
744	A11) Contribucions especials	25.848,95	12.317,01
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.364.276,33	1.775.525,74
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.363.407,57	1.720.951,11
775,776,777	C1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.363.407,57	1.708.584,96
790	C2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	12.366,15
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	54.574,63
763,765,769	f1) Altres interessos	868,76	54.104,63
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	470,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.731.442,46	7.985.709,33
750	a) Transferències corrents	1.541.179,54	1.794.626,81
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.190.262,92	6.191.082,52
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	10.967.066,26	204,01
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	554,32	114,01
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	10.966.511,94	90,00
	Total Haver	24.571.510,00	15.766.645,73
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació de capital circulant

Fons aplicats	2009	2008	Fons obtinguts	2009	2008
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.275.970,04	12.079.339,39	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	8.421.522,35	9.575.563,21
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	5.365.858,84	6.115.236,03	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.072.017,91	1.953.821,98
d) Tributs	9.819,36	17.456,61	d) Impostos indirectes	666.037,73	670.499,43
e) Despeses de personal	4.045.978,53	3.788.960,82	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.770.669,31	3.380.885,24
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.541.179,54	1.794.626,81
g) Transferències i subvencions	1.045.393,78	1.088.077,49	g) Ingressos financers	868,76	54.574,63
h) Despeses financeres	402.229,22	952.556,53	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	1.363.961,89	1.708.788,97
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. Excepcionals	319.036,91	46.473,88	i) Provisions aplicades d'actius circulants	6.787,21	12.366,15
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	87.653,40	70.578,03	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	940.689,54	-940.689,54	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	5.190.262,92	6.191.082,52
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.042.057,58	6.098.708,11	4. Cobraments pendents d'aplicació	-55.903,57	-775.807,97
a) Destinats a l'ús general	1.102.068,65	393.207,46	5. Incrementes directes de patrimoni	1.196.790,00	-
b) Immobilitzacions immaterials	157.243,14	8.241,78	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.542.745,79	759.871,07	b) En cessió	1.196.790,00	-
d) Inversions gestionades	-	2.337.387,80	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	240.000,00	2.600.000,00	6. Deutes a llarg termini	764.164,62	2.994.265,83
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	744.307,04	2.990.768,43
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	19.857,58	3.497,40
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini deutes a llarg	1.699.156,27	1.297.464,88	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	93.095,91	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.692.299,19	1.296.234,88	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	6.857,08	1.230,00	c) Immobilitzacions materials	-	-
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	17.957.873,43	18.534.822,84	TOTAL ORIGENS	15.609.932,23	17.985.103,59
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS	2.347.941,20	549.719,25
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2009		Exercici 2008	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	694.379,53	161.460,55	138.219,83	715.540,51
a) Pressupostaris	578.866,38	-	-	570.739,73
b) No pressupostaris	-	161.460,55	-	144.800,78
c) Per administració de recursos d'altres ens	115.513,15	-	138.219,83	-
3. Creditors	-	1.327.750,01	297.000,66	194.686,25
a) Pressupostaris	-	143.459,03	-	66.653,53
b) No pressupostaris	-	1.050.214,58	297.000,66	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	134.076,40	-	128.032,72
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	1.484.730,62	-	73.446,62
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	1.484.730,62	-	73.446,62
6. Altres comptes no bancaris	110,00	-	-	700,00
7. Tresoreria	-	80.861,91	2.044,23	-
8. Ajustaments per periodificació	12.372,36	-	-	2.610,59
TOTAL	706.861,89	3.054.803,09	437.264,72	986.983,97
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	-	2.347.941,20	-	549.719,25

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Conciliació resultat comptable amb recursos procedents del quadre de finançament 2009

Augments del resultat positiu o disminucions del resultat negatiu:

Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	1.117.627,49
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	6.050.356,68
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	87.653,40
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini	-
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	-

Disminució del resultat positiu o augments del resultat negatiu:

1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-
3. Diferències de canvi positives a llarg termini	-
4. beneficis en l'alienació d'immobilitzat	93.095,91
5. Subvencions de capital traspasades a resultats	-
Recursos aplicats a les operacions	7.162.541,66

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Elaboració del quadre de finançament

Si bé el Comú ha presentat el quadre de finançament així com la variació del capital circulant, s'ha elaborat de forma incorrecta diferint respecte l'import correcte en 996.412 euros, segon s'observa en el següent quadre:

Concepte	Import
Variació del capital circulant segons quadre de finançament	2.347.941,00
Fons maniobra 2008	-1.090.845,00
Fons maniobra 2009	-2.442.374,00
Variació del capital circulant	1.351.529,00
Diferència	996.412,00

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

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

El quadre anterior, relatiu a la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, presenta diferències en relació a les operacions que hauria de recollir, en haver inclòs incorrectament com a partides de conciliació variacions de provisions de circulant, i no haver-hi inclòs, com a partida minorativa, les subvencions en capital,

provocant que l'import que s'obté per recursos difereixin del que es desprèn del quadre de finançament.

Per altra banda, l'import que es presenta en el quadre de finançament com recursos procedents d'operacions és de 8.421.522 euros, import que considerem correcte, quan en la conciliació es presenta com a "recursos aplicats en les operacions" un import de 7.162.541 euros.

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 Valls del Nord, SA, participada de forma indirecta a través de la societat pública mercantil EMAP SAU i sobre la qual és 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 78.479 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2009 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
CEVALLS SA – Certif 03 Fase IV Millora entorn urbà de Pal Senyalitzacions STOP– fra 11314	48.309,08	2009	26/12/2009
	30.169,57	2009	24/07/2009
Total de la mostra	78.478,85		

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	19.763.163,10	364.466,23	1.014.120,48	-	73.263,01	21.068.486,80
Infraestructures destinades a l'ús general. En curs	-	737.602,42	1.666.630,25	-	1.030.136,49	1.374.096,18
Béns comunals. En curs	-	-	1.076.627,22	-	-	1.076.627,22
Senyalitzacions	612.041,75	-	-	-	-	612.041,75
Total general	23.763.350,49	1.102.068,65	3.757.377,95	-	1.103.399,50	27.519.397,59

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	1.319.085,14	2.455,79	30.345,24	-	150.836,88	1.201.049,29
Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	-	32.435,83	60.850,29	-	30.345,24	62.940,88
Aplicacions informàtiques	240.162,57	122.351,52	-	-	-	362.514,09
Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	730.956,85	250.931,61	-	68.716,88	-	913.171,58
Total general	828.290,86	-93.688,47	91.195,53	-68.716,88	181.182,12	713.332,68

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Immobilitzacions Materials	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Terrenys i béns naturals	4.551.200,11	-	1.196.790,00	-	-	5.747.990,11
Construccions	19.454.417,36	270.900,67	6.577.510,07	-	1.149.262,19	25.153.565,91
Construccions. En curs	-	715.428,66	7.082.752,12	-	6.577.510,07	1.220.670,71
Instal·lacions tècniques	1.459.287,97	-	-	-	86.869,03	1.372.418,94
Maquinària	21.657.700,02	100.000,00	338.355,91	-	-	22.096.055,93
Utiltatge	880.256,90	1.171,65	123.516,07	-	-	1.004.944,62
Utiltatge. En curs	-	123.516,07	-	-	123.516,07	-
Mobiliari	650.808,04	2.806,13	785,34	-	-	654.399,51
Mobiliari. En curs	-	-	785,34	-	785,34	-
Equips per a processaments d'informació	302.900,98	41.574,61	6.468,40	-	-	350.943,99
Equips per a processaments d'informació. En curs	-	6.468,40	-	-	6.468,40	-
Elements de transport	860.670,45	-	-	-	-	860.670,45
Altre immobilitzat material	1.025.861,96	75.198,83	23.947,25	-	-	1.125.008,04
Altre immobilitzat material. En curs	-	8.890,77	15.056,48	-	23.947,25	-
Amortització acumulada de l'immobilitzat material	17.003.954,49	5.015.073,31	-	9.656.697,10	-	12.362.330,70
Provisió per a obres i rep. extraor. d'frac.	11.294.237,47	819.589,40	-	106.612,47	-	12.007.214,40
Total general	22.544.911,83	-4.488.706,92	15.365.966,98	-9.763.309,57	7.968.358,35	35.217.123,11

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Inversions gestionades	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
Inversions gestionades per altres ens públics	7.688.183,27	-	78.839,14	-	7.767.022,41	-
Total general	7.688.183,27	-	78.839,14	-	7.767.022,41	-

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

Control i registre de les cessions gratuïtes de terrenys

De la informació que ens ha facilitat el Comú, així com de l'anàlisi dels ingressos del capítol III relacionats amb el POUP, es desprèn que existeixen cessions gratuïtes de determinats terrenys al Comú que no han estat enregistrades a 31 de desembre de 2009 en la comptabilitat economicopatrimonial.

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.

De l'anàlisi de les amortitzacions d'immobilitzat efectuades pel Comú durant l'exercici, hem detectat que existeixen determinats elements d'immobilitzat amb un cost total de 7.403.269 euros, que no corresponen a immobilitzat en curs, dels que no s'ha practicat la corresponent amortització de l'exercici 2009. El Comú no ens ha facilitat la informació necessària i suficient respecte la vida útil estimada que s'hauria d'haver emprat per enregistrar l'amortització de l'any 2009 dels elements d'immobilitzat esmentats.

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 31/12/2008	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Cartera de valors a llarg termini	27.956.948,14	240.000,00	-20.434,41	-	28.176.513,73
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	-	180,00	-	-	180,00
Provisions	-8.486.857,36	-6.134.343,00	20.434,41	-	-14.600.765,95
Total	19.470.090,78	-5.894.163,00	-	-	13.575.927,78

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

Inversions financeres de les societats participades

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2009 la següent composició:

Entitat	% participació directa	% participació indirecta	Import participació directa
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.	100%		28.140.453
Inversió forn incinerador 2001			30.050
Caldea			6.010
Total			28.176.513

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

De la revisió de les participacions financeres es desprenen els comentaris següents:

Valor de la participació en la societat EMAP,SA.

La Societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA (EMAP,SA) presenta un patrimoni net a 31 de maig de 2009, per import de 14.868.330 euros, i la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 28.140.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 14.600.766 euros, fent un saldo net de 13.539.687 euros.

Així, a 31 de desembre de 2009, tenint en compte les aportacions del Comú a EMAP,SA fins el 31 de maig de 2009, el valor teòric comptable de la participació del Comú a la societat EMAP,SA és inferior en 1.328.643 euros al valor net comptable de la participada. En conseqüència, existiria un excés de provisió per depreciació per un import de 1.328.643 euros.

Societat dependent en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 66,66% del capital social de Vall Nord, SA. El 31 de maig de 2009, la societat presentava un patrimoni net negatiu de 763.376 euros, inferiors al 50% del seu capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2009
Deutors pressupostaris	2.972.095,07
Deutors no pressupostaris	76.379,76
Altres deutors	96.949,90
Partides pendents d'aplicació	780,00
Previsió per insolvència	-355.385,05
Total	2.790.819,68

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 96.950 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

		IMPORT			IMPORT
<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>		
1.-	PRESSUPOSTARIS		1.-	PRESSUPOSTARIS	
4002	PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. CORRENT	14.147.326,14	430,437	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOST. CORRENT	11.711.716,18
4012	PRESSUPOST DE DESPESES PPOSTS. TANCATS	246.836,16	431	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOSTS. TANCATS	1.197.476,57
408	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	38.421.42		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	115.513,15	450	COBRAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	115.513,15
453	PAGAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	96.949,90	453	REINTEGRES DE RECURSOS D'ALTRES ENS	127.507,27
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	1.367.252,19	41,475,476	CREDITORS	2.417.466,77
44,470,471	DEUTORS	59.199,75	44,470,471	DEUTORS	220.840,30
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	1.010.534,02	554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	13.940,91
578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	15.161.376,39	578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	15.161.376,39
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		1.357.795,30	AJUST PER COMPTES NO TRESORERIA HAVER		2.554.504,97
TOTAL PAGAMENTS		33.601.204,42	TOTAL COBRAMENTS		33.520.342,51
EXISTÈNCIES FINALS		67.224,04	EXISTÈNCIES INICIALS		148.085,95
TOTAL DEURE		33.668.428,46	TOTAL HAVER		33.668.428,46

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 31/12/2009
Caixa	11.934,79
Andbanc	37.478,68
Crèdit Andorrà	-
Banca Privada d'Andorra	2.618,58
Banc Sabadell d'Andorra	15.191,99
Total	67.224,04

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 2008 i les existències finals a 31 de desembre de 2009 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou un import en concepte d'"ajust per comptes no tresoreria deure" per un import de 1.357.795 euros i un import en concepte d'"ajust per comptes no tresoreria haver" per un import de 2.554.505 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 31/12/2009
Ajustament per periodificació	78.887,60
Total	78.887,60

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 31/12/2008	Resultat exercici	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2009
Patrimoni rebut en cessió	-	-	1.196.790,00	-	1.196.790,00
Resultat positius d'exercicis anteriors	60.742.480,66	-	-	526.560,00	61.269.040,66
Resultat negatius d'exercicis anteriors	-4.044.993,86	-	-	-	-4.044.993,86
Resultat de l'exercici	526.560,00	1.117.627,49	-	-526.560,00	1.117.627,49
Total	57.224.046,80	1.117.627,49	1.196.790,00	-	59.538.464,29

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 2009 cessions gratuïtes de determinats terrenys al Comú valorats, tal i com consta en les escriptures, per un import total de 1.196.790 euros. Atès que aquestes cessions no son reintegrables al tercer i formen part dels recursos de dret públic de naturalesa no tributària, les mateixes s'haurien d'haver enregistrat en l'epígraf subvencions de capital del compte de resultat economicopatrimonial. Per tant, a 31 de desembre de 2009, el resultat de l'exercici es troba infravalorat en 1.196.790 euros i el patrimoni rebut en cessió del balanç, sobrevalorat en el mateix import.

2.3.7. Endeutament i passius financers

La liquidació del pressupost de despeses financeres presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos préstecs	821.511,52	-	821.511,52	376.034,76	-445.476,76	45,77%
Interessos comptes	30.000,00	-	30.000,00	26.805,33	-3.194,67	89,35%
Altres despeses financeres	5.000,00	1.000,00	6.000,00	6.000,00	-	100,00%
Total	856.511,52	1.000,00	857.511,52	408.840,19	-448.671,43	47,68%

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

La liquidació del pressupost de despeses en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització préstecs curt termini	283.524,44	-	283.524,44	-	-283.524,44	-
Amortització préstecs llarg termini	486.676,29	335.734,23	822.410,52	822.410,52	-	100,00%
Total	770.200,73	335.734,23	1.105.934,96	822.410,52	-283.524,44	74,36%

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

La liquidació del pressupost d'ingressos en el seu capítol de passius financers presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2009	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2009	(2) LIQUIDAT 2009	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Activitats culturals i socials	1.200,00	-	1.200,00	111,85	-1.088,15	9,32%
Total	1.200,00	-	1.200,00	111,85	-1.088,15	9,32%

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

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2009 és el següent:

QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2009		
	1/01/2009	31/12/2009
I. Deute a llarg termini		
Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres		
17 conceptes	15.977.667,58	15.029.675,43
Total deute a llarg termini	15.977.667,58	15.029.675,43
II. Deute a curt termini		
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres		
52 conceptes	1.934.818,09	3.419.548,71
	1.934.818,09	
Total deute a curt termini		3.419.548,71
Total deute Comú de La Massana	17.912.485,67	18.449.224,14
<u>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</u>		
E.M.A.P a data 30/05/2009 (participació 100%)	31/05/2008	31/05/2009
I. Deute a llarg termini		
Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres		
17 conceptes	14.788.289,00	13.244.204,49
Total Deute a llarg termini	14.788.289,00	13.244.204,49
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	6.556.140,00	8.986.964,00
Total deute a curt termini	6.556.140,00	8.986.964,00
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació	3.624.889,60	6.267.990,36
Total lloguers financers	3.624.889,60	6.267.990,36
Total deute E.M.A.P	24.969.318,60	28.499.158,85
LA MASSANA VACANCES a data 31/05/2009 (participació 100%)	31/05/2008	31/05/2009
II. Endeutament		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	-
Total endeutament	-	-
Total deute La Massana Vacances	-	-
VALLNORD a data 31/05/09 (participació 66,70%)	31/05/08	31/05/2009
II. Endeutament		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	2.018.325,99
Total endeutament	-	2.018.325,99
Total deute Vallnord	-	2.018.325,99
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	42.881.804,27	48.966.708,98

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2009, 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. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2008 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

	Import en euros
Ingressos totals liquidats exercici 2008	18.517.934
<i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats a l'exercici 2008	-859.348
Total ingressos 2008 ajustats	17.658.586

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

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 2008	17.658.586	17.658.586	
- Capítol IX ingressos	-2.599.888	-2.599.888	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	15.058.698	15.058.698	
Endeutament bancari del Comú	18.449.224	18.449.224	
Endeutament entitats participades	30.516.275	31.289.080	
Endeutament total	48.965.499	49.738.304	
% sobre base de càlcul	325,16%	330,30%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.225.251	1.225.251	
Càrrega financera entitats participades:	4.741.574	4.741.574	
Càrrega financera total	5.966.825	5.966.825	
% sobre base de càlcul	39,62%	39,62%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	2.549.660	2.549.660	
Endeutament a curt termini entitats participades	9.458.257	10.231.062	
Endeutament a curt termini	12.007.917	12.780.722	
% sobre base de càlcul	79,74%	84,87%	Màxim 40%

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

En conseqüència, es conclou que l'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 18.848.103 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 19.620.908 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 2.955.085 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 5.984.438 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com a referència els imports disposats i en 6.757.243 euros si es pren com a referència els imports disponibles de les operacions contractades.

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	15.899.564	15.899.564
- Comptabilitzat a llarg termini	15.029.675	15.029.675
- Comptabilitzat a curt termini	869.889	869.889
Endeutament del Comú a Curt termini	2.549.660	2.549.660
Endeutament de EMAP comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2009) 100%	13.244.205	13.244.205
Endeutament de EMAP comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2009) 100%	8.986.964	9.752.203
Proveïdors d'immobilitzat EMAP (a 31/5/2009) 100%	6.267.990	6.267.990
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2009) 66,66%	2.017.116	2.024.682
Total endeutament	48.965.499	49.738.304
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	402.840	402.840
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	822.411	822.411
Despeses financeres EMAP (a 31/5/2009) 100%	1.122.055	1.122.055
Amortització préstec EMAP (a 31/5/2009) 100%	2.723.725	2.723.725
Quotes arrendament financer d'equips EMAP	852.465	852.465
Despesa financera VALLNORD (a 31/5/2009) 66,66%	43.329	43.329
Total càrrega financera	5.966.825	5.966.825
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	2.549.660	2.549.660
Operacions d'endeutament a curt termini de EMAP (a 31/5/2009) 100%	7.441.141	8.206.380
Operacions d'endeutament a curt termini de VALLNORD (a 31/5/2009) 66,66%	2.017.116	2.024.682
Total endeutament a curt termini	12.007.917	12.780.722

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

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 2009 s'ha situat al 325,16%, fet

que comporta un excés d'endeutament de 51,47 punts percentuals que representa un import de 7.750.712 euros.

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

Límit de les operacions de tresoreria

El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 517.631 euros.

L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagi adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte.

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

S'ha comprovat que determinades operacions d'endeutament utilitzades i comptabilitzades per la societat participada EMAP, 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 2009 de 1.201.952 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 2009 de 405.471 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 2009:

Descripció	Saldo a 31/12/2009	Saldo a 31/12/2008	Variació	% variació
Préstecs i altres deutes	3.419.548,71	1.934.818,09	1.484.730,62	76,74%
Deutes per interessos	-	-	-	
Deutes amb entitats de crèdits	3.419.548,71	1.934.818,09	1.484.730,62	76,74%
Creditors pressupostaris	402.685,50	259.226,47	143.459,03	55,34%
Creditors no pressupostaris	1.390.460,90	343.867,85	1.046.593,05	304,36%
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	127.507,27	138.453,83	-10.946,56	-7,90%
Altres creditors	36.902,48	89.184,52	-52.282,04	-58,62%
Fiances i dipòsits a curt termini	2.200,00	1.530,00	670,00	43,79%
Creditors	1.959.766,15	832.262,67	1.127.503,48	135,47%
Total	5.379.304,86	2.767.080,76	2.612.224,10	94,40%

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

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

Formalització de pagaments no pressupostaris

El Comú enregistra la quota patronal i les retribucions al personal del mes de desembre en un compte 416 "*Formalització de pagaments no pressupostaris*". Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal i les retribucions al personal constitueixen una despesa del pressupost, els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes 400 "*Creditors per obligacions reconegudes*". L'import total que correspondria reclassificar al tancament de l'exercici és de 711.297 euros.

Altres creditors no pressupostaris

El Comú presenta a 31 de desembre de 2009 en l'epígraf de creditors el compte "*Altres creditors no pressupostaris*" un import de 425.645 euros el qual engloba saldos pendents 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		2.767.977,38	
(+) del pressupost corrent	2.173.649,97		
(+) de pressupostos tancats	798.445,10		
D'OPERACIONS COMERCIALS	-		
De recursos d'altres ens públics	96.949,90		
(+) d'operacions no pressupostàries	58.317,46		
(-) de cobrament dubtós	-355.385,05		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-4.000,00		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		4.407.686,29	
(+) del pressupost corrent	390.803,34		
(+) de pressupostos tancats	10.487,16		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
De recursos d'altres organismes públics	30.557,37		
(+) d'operacions no pressupostàries	3.976.618,42		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-780,00		
3 (+) Fons líquids		67.224,04	
I Romanent de tresoreria afectat			6.730.186,40
II Romanent de tresoreria no afectat			-8.302.671,27
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) / (I+II)		-1.572.484,87	-1.572.484,87

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 6.730.186 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 1.609.791 euros, segons el següent detall:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
Ingressos POUP 2009	513.336
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.349
LQTC 2008	376.340
LQTC 2009	1.168.825
Total	8.339.977

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

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	-	-	-	-	1.609.791	-1.609.791
Despeses meritades al 2009	-	78.479	-	-78.479	-	-78.479
Total	-	78.479	-	-78.479	1.609.791	-1.688.270

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 2009, seria negatiu de 9.990.941 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims quatre 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.

Contractacions directes no justificades o no seguint el procediment

S'han detectat diverses adjudicacions directes de les que no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 18.4 de la LCP:

- Lloguer de l'enllumenat de Nadal per 53.327 euros.
- Manteniment de la piscina de l'escola Andorrana per 20.600 euros.
- Adquisició de cinc trasters a l'aparcament vertical El Farré Negre per 139.640 euros.
- Execució de la protecció acústica del Telecabina G1 per 95.000 euros.

S'ha detectat una adjudicació directa per import de 81.081 euros, en concepte de Transport parroquial, de la que si bé s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, no s'ajusta a cap dels causes establertes per la LCP per la contractació directa.

Contractes que excedeixen l'exercici pressupostari

S'ha detectat que el Comú ha adjudicat determinades contractacions per períodes que excedeixen l'exercici pressupostari, sense disposar de la dotació pressupostaria per la totalitat dels mateixos i sense que tinguessin la consideració de despeses plurianuals. Els imports compromesos imputats a l'exercici 2009 són els següents:

- Subministrament de carburant de calefacció 2009 per 170.000 euros.
- Treballs de manteniment de la xarxa d'enllumenat públic per 150.000 euros.
- Treballs de manteniment de l'obra civil de la parròquia per 142.000 euros.
- Peces de recanvi i eines varies pel departament d'aigües per 150.000 euros.

D'altra banda, en els edictes de publicació, si bé es fa referència als preus unitaris, no queda establert el preu cert del contracte, en no fer-se cap referència a l'import màxim compromès.

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 l'Execució de la protecció acústica del Telecabina G1 per 95.000 euros el contracte no s'ha formalitzat. El fet de no disposar del contracte impedeix verificar si l'obra s'ha contractat per el seu cost total o només per una part i si s'ha vulnerat, entre altres, l'article 15 de la LCP.
- L'edicta d'adjudicació publicat al BOPA, dels següents expedients de contractació, no inclou tota la informació requerida per l'article 20.4 de la Llei de contractació pública o no ha estat publicat l'edicta.
 - o Lloguer de l'enllumenat de Nadal per 53.327 euros (No s'ha publicat l'edicta).
 - o Subministrament i muntatge de la solera i jocs infantils per 59.929 euros (No inclou el termini).
- No s'ha realitzat la fiança en les següents adjudicacions, incomplint per tant l'article 67 de la LCP:
 - o Lloguer de l'enllumenat de Nadal per 53.327 euros.
- No s'ha pogut verificar l'existència de l'acta de recepció provisional, requerida per l'article 29 de la LCP, tot i que segons el plec de clàusules el contracte hauria d'estar finalitzat, en els casos següents:
 - o Realització de voravies a la parròquia per 106.738 euros.
 - o Realització del skate parc al Camp Santa Caterina per 51.197 euros.
 - o Execució de la protecció acústica del Telecabina G1 per 95.000 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 2009, 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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- En els exercicis 2008 i 2009, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2009 ha estat de 2.312.499 euros amb els imports del pressupost inicial, de 4.146.888 euros amb els imports del pressupost definitiu i de 2.306.647 euros amb els imports liquidats, representant el 27% 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 quadre de finançament així com la variació del capital circulant, s'ha elaborat de forma incorrecta diferint respecte l'import correcte en 996.412 euros. (nota 2.3)
- Existeixen cessions gratuïtes de determinats terrenys al Comú que no han estat enregistrades a 31 de desembre de 2009 en la comptabilitat economicopatrimonial. (nota 2.3.1)
- S'ha enregistrat una cessió gratuïta de béns immobles, per import de 1.196.790 euros amb abonament el compte de *patrimoni rebut en cessió* tot i que, atenent a la naturalesa de l'operació s'hauria d'enregistrar amb abonament al compte del resultat economicopatrimonial. (nota 2.3.6)

Relatives a l'endeutament

L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 18.848.103 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 19.620.908 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 2.955.085 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 5.984.438 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es pren com a referència els imports disposats i en 6.757.243 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 51,47 punts percentuals que representa un import de 7.750.712 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

- El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 517.631 euros. Aquesta pràctica és contrària a la LCP atès que comporta la contractació d'endeutament sense que s'hagi acordat pels òrgans competents i s'hagi formalitzat l'operació. (nota 2.3.7)

Altres observacions

- A la data del nostre informe dos dels advocats circularitzats no han respòs a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- 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)

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)
- 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 2009 ha estat de 4.137.274 euros, dels quals 3.345.213 euros corresponen a incorporacions de romanents, 602.648 euros corresponen als crèdits ampliables sense finançament específic i 189.413 euros a les previsions finançades per baixa per anulació dels crèdits no comptabilitzats. (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 2009 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2009 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2010 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2009. (nota 2.2)

- S'han detectat despeses per un import de 78.479 euros comptabilitzades en l'exercici 2010 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a l'exercici 2009, 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)
- La provisió per depreciació de la participació del Comú en EMAP,SA es presenta sobrevalorada e 1.328.643 euros atenent als criteris comptables del PGCP. (nota 2.3.2)
- 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 1.357.795 euros i un import en concepte d'*ajust per comptes no tresoreria haver* per un import de 2.554.505 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)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 1.609.791 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 9.990.941 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.
- S'han detectat diverses adjudicacions directes sense que s'hagi justificat l'ús d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- 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)
- 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 2.2.9)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són

objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per 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 2009, 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 2009.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. VALLS DEL NORD, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLS DEL NORD, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys de l'entitat, l'estat de canvis en el 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 d'Estats Financers

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 2009, 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 internacionals d'auditoria, 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 i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici acabat al 31 de maig de 2009. Amb data 24 de setembre de 2008, uns altres auditors van emetre els seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat al 31 de maig de 2008, en el qual van expressar una opinió amb salvetats.
3. 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 comuns, 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.

4. Els comptes anuals adjunts no han estat formulats pel vicepresident del Consell d'Administració, representant de l'accionista SECNOA, SAU, perquè considera que no ha rebut la informació a què té dret com Administrador i perquè està en desacord amb la gestió duta a terme per la direcció general de la Societat durant el present exercici. Tot i això, els comptes anuals adjunts de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, han estat formulats per quatre dels cinc membres que componen el consell d'administració.
5. Amb data 28 d'octubre de 2009, les Junes Generals de les Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal SAU, (EMAP SAU), així com de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino Arcalís SAU (SECNOA SAU) varen acordar renunciar als cànons de cessió d'actius a Vallnord, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009 per un import de 4.470 milers d'euros. Aquest fet ha modificat el resultat inicial (5.237 milers d'euros de pèrdua) deixant-lo en 767 milers d'euros de pèrdua. Addicionalment al que s'ha esmentat anteriorment, durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, la Societat ha absorbit certes àrees de negoci que en l'exercici anterior assumien els seus accionistes (EMAP, SAU i SECNOA, SAU). Ambdues circumstàncies han de ser tingudes en consideració en la compració de les xifres de l'exercici amb les corresponents a l'exercici anterior.
6. A 31 de maig de 2009 i tenint en compte la condonació esmentada en el paràgraf anterior, la Societat presenta un patrimoni negatiu de 763 milers d'euros, així com un fons de maniobra negatiu de 1.328 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 25 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 del suport financer continuat dels seus accionistes.
7. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de qualsevol ajustaments 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 la Vallnord al 31 de maig de 2009 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, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 dels comptes anuals adjunts.

BDO Audiberia Auditories, SL
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL
23 de novembre de 2009
Santiago Sañé Figueras
Soci
BDO Audiberia Auditories, SL

Antoni Bisbal Galbany
Soci Director
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)**Balanç de Situació a 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

ACTIU	31/05/09	31/05/08
Actius no corrents		
Despeses d'establiment (nota 5)	31.174	27.258
Immobilitzat intangible (nota 6)	108.470	134.750
Immobilitzat tangible (nota 7)	414.596	137.763
Total actius no corrents	554.240	299.771
Despeses a distribuir en diferents exercicis (nota 4h)	10.344	1.966
Actiu corrents		
Existències (nota 8)	260.469	253.918
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 9)	2.612.913	1.613.576
Tresoreria (nota 10)	443.516	1.162.002
Ajustaments per periodificació (nota 11)	819.464	543.436
Total actiu corrents	4.136.362	3.572.932
Total actiu	4.700.946	3.874.669

PASSIU	31/05/09	31/05/08
Patrimoni net (nota 12)		
Capital subscrit	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-905.650	-909.167
Resultat de l'exercici	-767.140	3.517
Total Patrimoni Net	-763.376	3.764
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 13)	3.025.976	76.228
Creditors, empreses del grup (nota 14)	684.558	2.426.087
Proveïdors i creditors comercials	650.225	216.830
Altres deutes no comercials (nota 15)	1.079.245	1.097.227
Ajustaments periodificació	24.318	54.533
Total passius corrents	5.464.322	3.870.905
Total passiu	4.700.946	3.874.669

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)**Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

	31/05/09	31/05/08
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16)	21.355.401	19.171.320
Altres ingressos d'explotació (nota 17)	514.392	585.314
Total ingressos d'explotació	21.869.793	19.756.634
Despeses d'explotació		
Consum de matèries primeres i altres materials (nota 8)	-1.676.678	-1.718.533
Despeses de personal (nota 18)	-8.492.981	-3.846.556
Amortització de l'immobilitzat tangible i intangible (notes 5,6 i 7)	-131.114	-88.290
Deteriorament de l'actiu circulant (notes 8 i 9)	-48.977	-
Altres despeses d'explotació (nota 19)	-16.631.206	-13.893.389
Total despeses d'explotació	-26.980.956	-19.546.768
Resultats d'explotació	-5.111.163	209.866
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	6.403	-
Despeses financeres (nota 20)	-112.643	-170.100
Resultat financer	-106.240	-170.100
Resultat de les operacions	-5.217.403	39.766
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 21)		
Altres ingressos no recurrents	4.570.327	-
Altres despeses no recurrents	-120.064	-36.249
Total altres despeses i ingressos no recurrents	4.450.263	-36.249
Resultat de l'exercici	-767.140	3.517

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)**Estat de Flux d'efectiu per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

	31/05/09	31/05/08
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Resultat del període	-767.140	3.517
Ajustaments del resultat:		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	131.114	88.290
Deteriorament del circulat	48.977	-
Canvis en el capital corrent:		
Existències	-16.788	-253.918
Deutors i altres comptes a cobrar	-1.038.077	3.851.017
Altres actius corrents	-284.407	-244.403
Creditors i altres comptes a pagar	-1.308.133	-7.144.939
Altres passius corrents	-48.197	733.530
Fluxos de tresoreria net de les operacions	-3.282.651	-2.966.906
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
Pagaments per inversions:		
Despeses d'establiment	-21.086	-8.102
Immobilitzat intangible	-17.948	-100.987
Immobilitzat tangible	-346.549	-102.749
Fluxos de tresoreria net d'activitats d'inversió	-385.583	-211.838
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
Deutes amb entitats de crèdit	2.949.748	51.173
Aportació accionistes	-	2.468.861
Fluxos de tresoreria net d'activitats de finançament	2.949.748	2.520.034
Augment / (Disminució) net de tresoreria	-718.486	-658.710
Tresoreria inicial	1.162.002	1.820.712
Tresoreria final	443.516	1.162.002

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)**Estat de Canvis en el patrimoni net per l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009****(Expressats en euros)**

	Capital subscrit	Reserva legal	Resultats neg. exercicis anterior	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2008	900.000	9.414	-909.167	3.517	3.764
Aplicació resultat de l'exercici 2008:					
Reserves	-	-	3.517	-3.517	-
Resultat de l'exercici (pèrdua)	-	-	-	-767.140	-767.140
Saldos a 31 de maig de 2009	900.000	9.414	-905.650	-767.140	-763.376

6.2. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SA, 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 en el 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 2009, 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 la nostra auditoria. Excepte per allò esmentat en el paràgraf sisè, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria, 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 i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2009, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici acabat al 31 de maig de 2009. Amb data 25 de setembre de 2008, uns altres auditors van emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici acabat al 31 de maig de 2008, en el qual van expressar una opinió amb salvetats.
3. 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 la seva filial Valls del Nord, SA, així com de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA 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 comuns, 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.

4. Amb data 28 d'octubre de 2009, la Junta General de la Societat va acordar renunciar als cànon de cessió d'actius a Vallnord, corresponents a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009 per un import de 3.025 milers d'euros. Addicionalment al que s'ha esmentat anteriorment, durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, la Societat ha anat cedint en favor de la Societat Valls del Nord, SA, certes àrees de negoci que en l'exercici anterior assumia directament l'Emap. Com a conseqüència dels fets abans esmentats, podem concloure que els comptes anuals adjunts de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009, no són directament comparables amb els de l'exercici anterior.
5. Tal i com s'esmenta en la nota 10 de la memòria dels comptes anuals adjunts, la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009 de 6.134 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu de 8.385 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.
6. En data 1 de juny de 2006 el Comú de La Massana va traspasar a la Societat el telecabina que uneix el Coll de la Botella i el Port Negre, a la vegada que es va assumir el deute financer vinculat a l'esmentat actiu. A la data d'emissió d'aquest informe no s'ha formalitzat jurídicament el traspàs, canvi de titularitat i subrogació de l'esmentat actiu i passiu, ni disposem de la documentació suport necessària per a poder concloure respecte el tractament comptable d'aquesta operació.
7. Tal i com s'esmenta en la nota 2 de les notes als comptes anuals adjunts, la Societat es continuadora de l'activitat de l'antic Ens Comunal Emap (l'Ens) i es va constituir mitjançant el traspàs de béns, drets i obligacions de l'Ens en data 10 de juny de 2004. En el moment de preparació dels comptes anuals resta pendent de formalitzar jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats actius i passius traspassats.
8. En la nostra opinió, excepte per aquells ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast esmentada en el paràgraf sisè anterior, ni pels efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si és conegué el desenllaç final de les incerteses esmentades en els paràgrafs cinquè 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 2009 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, de conformitat amb principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 dels comptes anuals adjunts.

BDO Audiberia Auditories, SL
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL
30 de novembre de 2009
Santiago Sañé Figueras
Soci
BDO Audiberia Auditories, SL

Antoni Bisbal Galbany
Soci
Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU**Balanç de Situació a 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

ACTIU	31/05/09	31/05/08
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible (nota 5)	15.207	27.271
Immobilitzat tangible (nota 6)	42.135.039	39.971.067
Immobilitzat financer (nota 7)	6.010	2.271.519
Total actius no corrents	42.156.256	42.269.857
Despeses a distribuir en diferents exercicis (nota 4 g)	364.237	330.386
Actiu corrents		
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 8)	610.798	2.244.932
Tresoreria	1.456	1.168.970
Ajustaments per periodificació (nota 9)	1.052.924	1.337.145
Total actius corrents	1.665.178	4.751.047
Total actiu	44.185.671	47.351.290

PASSIU	31/05/09	31/05/08
Patrimoni net (nota 10)		
Capital subscrit	50.000	50.000
Reserves	739.291	2.436.681
Altres aportacions patrimonials	20.213.382	19.013.383
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-6.134.343	-1.697.392
Total Patrimoni Net	14.868.330	19.802.672
Passius no corrent		
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini (nota 11)	13.244.205	14.788.289
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini (nota 12)	5.513.546	3.595.547
Provisions per a riscos i despeses (nota 13)	508.714	0
Total passius no corrents	19.266.465	18.383.836
Passius corrents		
Deutes amb entitats de crèdit (nota 11)	8.986.964	6.556.140
Creditors, empreses del grup	96.919	268.113
Proveïdors i creditors comercials (nota 14)	101.687	-
Proveïdors d'immobilitzat a curt termini (nota 12)	485.054	1.690.756
Altres deutes no comercials (nota 15)	121.751	292.176
Ajustaments per periodificació	258.501	357.597
Total passius corrents	10.050.876	9.164.782
Total passiu	44.185.671	47.351.290

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS**EMAP per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

	31/05/09	31/05/08
Ingressos d'explotació (nota 16)		
Import net de la xifra de negocis	5.514.399	4.573.798
Altres ingressos d'explotació	259.102	5.053.819
Total ingressos d'explotació	5.773.501	9.627.617
Despeses d'explotació		
Consum de matèries primeres i altres materials	-145	-99.080
Despeses de personal (nota 17)	-431.221	-3.333.150
Amortització de l'immobilitzat tangible i intangible (notes 5 i 6)	-3.208.229	-2.937.377
Altres despeses d'explotació (nota 18)	-1.165.238	-3.721.910
Total despeses d'explotació	-4.804.833	-10.091.517
Resultats d'explotació	968.668	-463.900
Ingressos i despeses financeres (nota 19)		
Despeses financeres	-1.377.303	-1.283.772
Dotacions a les provisions per deteriorament	-2.754.389	-
Resultat financer	-4.131.692	-1.283.772
Resultat de les operacions	-3.163.024	-1.747.672
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	130.778	84.970
Altres despeses no recurrents (nota 20)	-3.102.097	-34.690
Total altres despeses i ingressos no recurrents	-2.971.319	50.280
Resultat de l'exercici	-6.134.343	-1.697.392

ESTAT DE FLUX D'EFFECTIU**EMAP per als exercicis anuals acabats el 31 de maig de 2009 i 31 de maig de 2008****(Expressats en euros)**

	31/05/09	31/05/08
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Resultat del període	-6.134.343	-1.697.392
Ajustaments del resultat:		
Condonació cànon	3.024.754	-
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.208.229	2.937.377
Variació de provisions	508.714	-187.050
Deteriorament del circulat	2.245.675	-
Resultat per baixes i alienacions d'immobilitzat financer	3.427	2.342
Altres	-33.849	
Canvis en el capital corrent:		
Existències	-	227.695
Deutors i altres comptes a cobrar	-1.390.620	5.214.839
Altres actius corrents	284.221	-377.147
Creditors i altres comptes a pagar	-1.914.378	-6.457.798
Altres passius corrents	-269.513	-897.555
Fluxos de tresoreria net de les operacions	-467.683	-1.234.689
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		
Pagaments per inversions:		
Immobilitzat intangible	-	-7.306
Immobilitzat tangible	-2.806.396	-1.032.279
Altres actius financers	-	-1.645.826
	-2.806.396	-2.685.411
Cobraments per desinversions:		
Empreses del grup i associades	19.833	-7.306
Fluxos de tresoreria net d'activitats d'inversió	-2.786.563	-2.692.717
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		
Deutes amb entitats de crèdit	886.732	2.237.586
Aportació accionistes	1.200.000	2.600.000
Fluxos de tresoreria net d'activitats de finançament	2.086.732	4.837.586
Augment / (Disminució) net de tresoreria	-1.167.514	917.486
Tresoreria inicial	1.168.970	251.484
Tresoreria final	1.456	1.168.970

Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)

Estat de Canvis en el patrimoni net per l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2009

(Expressats en euros)

	Capital subscrit	Reserva legal	Reserves voluntàries	Altres aportacions patrimonials	Resultat de l'exercici (Pèrdua)	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
Aplicació resultat de l'exercici 2008:						
Reserves	-	-	-1.697.392	-	1.697.392	-
Aportació accionistes	-	-	-	1.200.000	-	1.200.000
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-6.143.343	-6.143.343
Saldos a 31 de maig de 2009	50.000	5.000	734.291	20.213.382	-6.143.343	14.859.330

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



AL·LEGACIONS A L'INFORME DE TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2009.

El Comú de La Massana ha examinat els informes del Tribunal de Comptes de data desembre del 2010, la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2009, i vol formular les observacions següents:

A.)Al·legacions a a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2009.

Punt 2.1.1 Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost:

El Comú de La Massana inclou dins l'Ordinació del pressupost per l'exercici 2009, un quadre amb el pressupost consolidat del Comú amb la societat E.M.A.P,S.A.

Punt 2.1.2 Finançament de les modificacions de crèdit:

El Comú tal com ho preveuen en els acords de modificació pressupostària, procedeix a rebaixar els crèdits disponibles de les partides destinats com a finançament pel suplement (70.000,00 Euros) i crèdits ampliables (372.651,67 Euros).

El Comú ha comptabilitzat dins el capítol 8 una modificació d'ingressos corresponent al finançament de crèdits ampliables mitjançant el disponible a la pòlissa de crèdit en compte corrent contractada en data 8 d'abril del 2008 i amb venciment 1 de març del 2010.

El Comú utilitza l'article 87 de la classificació econòmica d'ingressos per imputar dit el finançament d'operacions de despeses de recursos generats i liquidats de manera que no comporten un nou reconeixement de drets.

Punt 2.2.10 Comptabilització de la despesa relacionada amb els abocats:

El Comú seguin les recomanacions del Tribunal de comptes, procedeix al inici del exercici 2009 a recodificar dins el capítol d'inversions del balanç les despeses imputades en concepte d'abocador d'exercicis anteriors.

Al data 31 de desembre de 2009 queda pendent de regularitzar els saldo de les operacions del exercici en curs.

Al inici dels exercicis següent es procedirà a recodificar les despeses en concepte d'abocador procedint de la mateixa forma, fins que es pugui donar per finalitzat el concurs adjudicat per dit concepte.

Punt 2.3.1 Control i registre de les cessions gratuïtes de terrenys:

El Comú ha procedit ha enregistrar a data 31 de desembre de 2009 en la comptabilitat economicopatrimonial, totes les cessions gratuïtes que han estat degudament formalitzades.

A efectes de control es registren totes les operacions que comportin una cessió gratuïta, dins l'inventari patrimonial, sota un epígraf anomenat " cessions urbanístiques pendents".

Aquest registres no tenen cap incidència en la comptabilitat economicopatrimonial, fins que no es procedeix a formalitzar les cessions de forma definitiva.

Punt 2.5. Contractacions directes no justificades o no seguint el procediment:

- Lloguer de l'enllumenat de Nadal

El Comú considera que es tracta d'un contracte privat d'acord amb l'article 3.3 de la LLCP al tractarse d'un arrendament.

- Adquisició de cinc trasters a l'aparcament vertical el Farré Negre

Aquesta despesa ve derivada del concurs adjudicat l'any 2003, per la construcció i explotació d'un nou aparcament soterrat al solà de la farrera negra.

Durant les obres del mateix l'empresa adjudicatària va demanar al Comú si volia acondicionar uns espais (buits sanitaris) per tal d'aprofitar-los per les diferents necessitats d'aquesta entitat.

Aquestes obres complementaries ascendeixen a 139.640,00 Euros representant 1,34% del pressupost adjudicat per dit concurs.

- Execució de la protecció acústica del Telecabina G1

Aquesta despesa ve derivada del concurs adjudicat l'any 2003 per la construcció d'un giny d'unió de La Massana amb l'estació de Pal, i en particular en l'addenda de dita contractació de data 30 de març de 2006, on estipula que es realitzarà el pagament de l'execució de la protecció acústica, un cop quedin justificades les condicions previstes en el contracte pel que fa al compliment de la normativa acústica vigent.

L'import d'aquestes obres complementàries representa un 0,81% del import total del contracte.

La Massana, 16 de maig de 2011.

El Cònsol Major

Josep M^a CAMP ARENY

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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