

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2007, del
COMÚ DE LA MASSANA

Octubre del 2008

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1 Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	13
2.2.2. Impostos indirectes	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos	14
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	14
2.2.5. Ingressos patrimonials	15
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Actius financers d'ingressos	16
2.2.8. Despeses de personal	16
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	17
2.2.10. Transferències corrents de despeses	18
2.2.11. Inversions reals	19
2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial	20
2.3.1. Immobilitzat	27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	30
2.3.3. Deutors	31
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	32
2.3.5. Ajustaments per periodificació	33
2.3.6. Fons propis	34
2.3.7. Endeutament i passius financers	34
2.3.8. Creditors a curt termini	39
2.4. Romanent de tresoreria	40
2.5. Contractació pública	42
2.6. Altres aspectes revisats	44
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	48
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	49
6.1. VALLS DEL NORD, S.A.	49
6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A.	53
6.3. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A.	56
7. AL·LEGACIONS	59
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	62

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 2007, 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 2007.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2007 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2008 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 29 de maig del 2008 el Tribunal de Comptes va rebre l'informe d'auditoria de data 30 d'agost del 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2007 de l'entitat pública comunal VALLS DEL NORD S.A. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2007, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com una memòria.

En data 25 de setembre del 2008 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 23 de novembre del 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2007 de l'entitat pública comunal La Massana Vacances, S.A.. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2007, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com una memòria.

En data 25 de setembre del 2008 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria de data 30 d'agost del 2007 corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2007 de l'entitat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2007, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, així com de la memòria.

1.2. Metodologia

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

L'actuació portada a terme ha estat una 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 2007 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:

- LA MASSANA VACANCES, S.A. a 31 de maig de 2007 (participada directament 100%).
- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A. (EMAP, S.A.) a 31 de maig de 2007 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, S.A. (VALLNORD, S.A.) a 31 de maig de 2007 (participada indirectament a través d'EMAP, S.A 66,7%)

El treball de camp a les dependències del Comú auditat va concloure el 25 de juliol de 2008.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost 2007, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2006
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 21 de desembre de 2006
- 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

1.4. 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. (nota 2.3.1).

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	3.551.726,27	1 Impostos directes	1.510.000,00
2 Consums de béns corrents	7.095.632,32	2 Impostos indirectes	3.000.000,00
3 Despeses financeres	475.906,18	3 Taxes i altres ingressos	8.292.420,00
4 Transferències corrents	837.818,00	4 Transferències corrents	2.179.191,98
		5 Ingressos patrimonials	734.946,02
Despeses de funcionament	11.961.082,77	Ingressos de funcionament	15.716.558,00
6 Inversions reals	6.784.530,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.641.447,95
8 Actius financers	1.200.000,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	412.393,18	9 Passius financers	-
Despeses de capital	8.396.923,18	Ingressos de capital	4.641.447,95
Total pressupost de despeses	20.358.005,95	Total pressupost d'ingressos	20.358.005,95

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Incompliment del principi d'unitat

L'article 61.2 de la LFC reclama que el pressupost comunal es compon del pressupost de l'Administració Comunal i de les previsions dels programes d'actuació de les societats públiques participades per Administració Comunal. Així mateix, l'article 61.3 de la LFC reclama que el Ple del Comú ha d'elaborar un pressupost consolidat amb efectes merament informatius.

El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment, al no presentar els programes d'actuació de les entitats participades LA MASSANA VACANCES i VALLNORD ni un pressupost consolidat.

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 i 2006, 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 Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	3.551.726	-	107.115	-	-	-	3.658.842
2 Consums de béns corrents	7.095.632	697.902	-	12.000	247.358	-247.658	7.805.234
3 Despeses financeres	475.906	-	170.540	-	2.500	-	648.946
4 Transferències corrents	837.818	-	-	-	-	-	837.818
6 Inversions reals	6.784.530	6.578.802	-	444.918	-	-	13.808.250
8 Actius financers	1.200.000	-	-	-	-	-	1.200.000
9 Passius financers	412.393	-	-	-	-	-	412.393
Total despeses	20.358.006	7.276.704	277.655	456.918	249.858	-247.658	28.371.484

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
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	1.510.000	-	1.510.000
2 Impostos indirectes	3.000.000	-	3.000.000
3 Taxes i altres ingressos	8.292.420	-	8.292.420
4 Transferències corrents	2.179.192	-	2.179.192
5 Ingressos patrimonials	734.946	-	734.946
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.641.448	-	4.641.448
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
Total pressupost d'ingressos	20.358.006	-	20.358.006

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 7.276.704 euros, així mateix, efectua suplementos de crèdit, crèdits extraordinaris i crèdits ampliat, que ascendeixen a 734.573 euros.

De les modificacions pressupostàries anteriors, per import global de 8.011.277 euros, no s'ha disposat d'un finançament específic o adequat, provocant un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries. Així, dels expedients revisats se'n desprèn que o bé no s'ha previst un finançament de les mateixes o bé s'han considerat finançades amb càrrec a l'endeutament comunal.

Si bé, l'endeutament és una font vàlida per finançar els crèdits extraordinaris i suplementos de crèdits d'acord amb l'article 46 de la LFC, la liquidació pressupostària d'ingressos de l'exercici 2007 no recull cap modificació del pressupost per aquest concepte, ni hi ha recursos disposats d'aquesta naturalesa.

Aprovació i tramitació dels crèdits reconduïts i de les modificacions pressupostàries.

De la revisió dels expedients relatius a la incorporació de romanents de crèdit i de les modificacions pressupostàries s'han observat incidències per manca d'acords o informes en la seva tramitació.

Així, el Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 7.276.704 euros que no han estat aprovats formalment pel Ple del Consell del Comú, no donant compliment al que requereix l'article 64.3.B de la LFC.

Igualment, no consta cap informe justificatiu del compromís reconduït al 2007 del capítol II sota el concepte “Manteniments abocadors” per import de 293.273 euros, tal com preveu l'article 64.3.B).d) de la LFC, a la vegada que dels suplements de crèdit analitzats per un import de 444.918 euros, s'ha detectat que en cap cas existeix una memòria explicativa que justifiqui la urgència de realitzar l'obra o de prestar el servei de que es tracti, incomplint així l'article 72.1 de la LFC. Tampoc existeix per cap dels suplements de crèdit analitzats un informe signat del departament d'intervenció, si bé és aquest departament el que realitza la proposta de suplement.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

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 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

CAPÍTOL	Pressupostat 2007	Executat 2007	% executat 2007	Pressupostat 2006	Executat 2006	% executat 2006
1 Despeses personal	3.658.841,54	3.246.788,56	89%	3.215.514,97	2.843.404,96	88%
2 Despeses en béns corrents	7.805.234,94	4.910.579,80	63%	5.998.973,65	5.041.242,88	84%
3 Despeses financeres	648.946,36	625.608,86	96%	397.866,17	392.741,82	99%
4 Transferències corrents	837.818,00	744.628,30	89%	695.580,00	604.729,71	87%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	12.950.840,84	9.527.605,52	74%	10.307.934,79	8.882.119,37	86%
6 Inversions reals	13.808.250,19	8.396.395,36	61%	13.685.381,71	4.936.874,26	36%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	13.808.250,19	8.396.395,36	61%	13.685.381,71	4.936.874,26	36%
8 Actius financers	1.200.000,00	1.200.000,00	100%	1.200.000,00	1.200.000,00	100%
9 Passius financers	412.393,18	384.871,43	93%	418.189,20	393.077,76	94%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	1.612.393,18	1.584.871,43	98%	1.618.189,20	1.593.077,76	98%
Total Pressupost de Despeses	28.371.484,21	19.508.872,31	69%	25.611.505,70	15.412.071,39	60%
1 Impostos directes	1.510.000,00	1.735.117,45	115%	1.464.718,00	1.362.427,25	93%
2 Impostos indirectes	3.000.000,00	1.431.623,54	48%	1.641.852,00	3.239.720,54	197%
3 Taxes i altres ingressos	8.292.420,00	7.012.512,74	85%	6.718.578,00	2.964.069,92	44%
4 Transferències corrents	2.179.191,98	1.800.371,91	83%	1.811.614,00	2.161.253,67	119%
5 Ingressos patrimonials	734.946,02	567.155,93	77%	720.665,00	705.708,19	98%
TOTAL OPERACIONS CORRENTS	15.716.558,00	12.546.781,57	80%	12.357.427,00	10.433.179,57	84%
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	4.641.447,95	5.024.994,61	108%	3.603.765,00	4.575.857,71	127%
TOTAL OPERACIONS DE CAPITAL	4.641.447,95	5.024.994,61	108%	3.603.765,00	4.575.857,71	127%
8 Actius Financers	-	-	-	489.059,61	-	-
9 Passius financers	-	870,00	-	5.000.000,00	600.900,00	12%
TOTAL OPERACIONS FINANCERES	-	870,00	-	5.489.059,61	600.900,00	11%
Total pressupost d'ingressos	20.358.005,95	17.572.646,18	86%	21.450.251,61	15.609.937,28	73%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2008, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2007.

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 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Foc i Lloc	170.000,00	-	170.000,00	172.669,44	2.669,44	102%
Propietat Urbana	560.000,00	-	560.000,00	775.732,86	215.732,86	139%
Inquilinat	155.000,00	-	155.000,00	149.901,35	-5.098,65	97%
Comerç-Indústria	625.000,00	-	625.000,00	636.813,80	11.813,80	102%
Total	1.510.000,00	-	1.510.000,00	1.735.117,45	225.117,45	115%

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 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Impost transmissions patrimonials	3.000.000,00	-	3.000.000,00	1.431.623,54	-1.568.376,46	48%
Total	3.000.000,00	-	3.000.000,00	1.431.623,54	-1.568.376,46	48%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Serveis comunals	270.000,00	-	270.000,00	304.414,83	34.414,83	113%
Dret obertura activitat comercial	45.000,00	-	45.000,00	25.375,00	-19.625,00	56%
Sobre la propietat immobiliària	2.416.000,00	-	2.416.000,00	1.877.515,65	-538.484,35	78%
Altres taxes i tributs	716.000,00	-	716.000,00	741.381,59	25.381,59	104%
Serveis de caràcter general	2.541.120,00	-	2.541.120,00	733.839,28	-1.807.280,72	29%
Guals i altres	113.300,00	-	113.300,00	99.304,51	-13.995,49	88%
Per l'execució d'obres	25.000,00	-	25.000,00	34.325,86	9.325,86	137%
Per l'establiment o ampliació de serveis	5.000,00	-	5.000,00	4.655,00	-345,00	93%
Sancions de circulació	103.000,00	-	103.000,00	77.854,56	-25.145,44	76%
Recàrrecs	25.000,00	-	25.000,00	15.232,53	-9.767,47	61%
Interessos de demora	500,00	-	500,00	577,19	77,19	115%
Altres ingressos comunals	2.032.500,00	-	2.032.500,00	3.098.036,74	1.065.536,74	152%
Total	8.292.420,00	-	8.292.420,00	7.012.512,74	-1.279.907,26	85%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Llei qualificada de transferències	1.959.191,98	-	1.959.191,98	1.572.671,70	-386.520,28	80%
Taxa tinença vehicles	220.000,00	-	220.000,00	227.700,21	7.700,21	104%
Total	2.179.191,98	-	2.179.191,98	1.800.371,91	-378.820,07	83%

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 30% durant el primer i segon trimestre del 2007 i el 20% durant el tercer i quart trimestre del 2007, es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, es considerat com a transferències de capital l'import restant del 70% fins al segon trimestre del 2007 i el 80% a partir del tercer trimestre.

De la revisió d'aquesta àrea s'ha observat la següent incidència:

Llei qualificada de transferències als comuns

El Comú no ha liquidat l'import de 859.348 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració General de l'exercici de 2004, 2005 i 2006 en aplicació de la *Llei 23/2007 del 22 de novembre, per regularitzar provisionalment les quotes de participació transferides als comuns els anys 2006 i 2007 segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració General dels exercicis 2005 i 2006, i de suplement de crèdit, per fer front als imports derivats de les regularitzacions provisionals dels exercicis esmentats i de la Llei 24/2007 del 22 de novembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2005, un cop el Consell General ha aprovat la liquidació del pressupost de l'Administració General de l'exercici 2004.*

Atès que aquests drets eren exigibles a partir de l'aprovació d'aquestes dues lleis, l'import indicat era susceptible d'haver-se liquidat a l'exercici 2007 i ser considerat ingressos d'aquest any, tant als efectes del que disposa la LFC, com pel que fa a la seva destinació de les mateixes segons la LQTC.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2007, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos accions SEMTEE	500,00	-	500,00	470,00	-30,00	94%
Comptes bancaris	3.000,00	-	3.000,00	18.176,29	15.176,29	606%
Lloguer terrenys comunals	12.167,00	-	12.167,00	2.988,92	-9.178,08	25%
Arrendament salines	3.438,00	-	3.438,00	3.441,70	3,70	100%
Concessions	715.841,02	-	715.841,02	542.079,02	-173.762,00	76%
Total	734.946,02	-	734.946,02	567.155,93	-167.790,09	77%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Govern d'Andorra	4.641.447,95	-	4.641.447,95	5.024.994,61	383.546,66	108%
Total	4.641.447,95	-	4.641.447,95	5.024.994,61	383.546,66	108%

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2007:

ACTIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Dipòsits a curt termini	-	-	-	870,00	870,00	
Total	-	-	-	870,00	870,00	

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIFI.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Compensació de funcions	236.557,75	-	236.557,75	233.488,53	-3.069,22	99%
Salari personal fix	1.297.258,34	63.393,00	1.360.651,34	1.294.786,95	-65.864,39	95%
Salari base personal contractual	917.723,09	18.011,88	935.734,97	859.185,80	-76.549,17	92%
Salari personal temporer	337.929,31	-	337.929,31	178.581,51	-159.347,80	53%
Salari personal relació especial	207.989,60	17.866,17	225.855,77	225.855,77	-	100%
Seguretat Social personal	392.268,18	7.844,22	400.112,40	362.022,12	-38.090,28	90%
Prestacions socials empleats	137.000,00	-	137.000,00	80.953,57	-56.046,43	59%
Despeses de formació de personal	25.000,00	-	25.000,00	11.914,31	-13.085,69	48%
Total	3.551.726,27	107.115,27	3.658.841,54	3.246.788,56	-412.052,98	89%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIFI.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Lloguers de terrenys i béns naturals	449.622,23	-35.351,00	414.271,23	408.089,37	-6.181,86	99%
Lloguer de maquinària i equipaments d'oficines	15.000,00	-1.000,00	14.000,00	6.737,80	-7.262,2	48%
Lloguer elements de transport	29.500,00	11.351,00	40.851,00	35.131,36	-5.719,64	86%
Manteniments d'abocadors	1.482.000,00	299.756,36	1.781.756,36	394.712,85	-1.387.043,51	22%
Manteniment d'edificis i altres construccions	771.520,09	24.661,39	796.181,48	719.354,15	-76.827,33	90%
Maquinària, instal·lacions i equipaments	45.000,00	12.384,97	57.384,97	48.297,87	-9.087,10	84%
Material de transport	82.250,00	28.660,00	110.910,00	100.488,73	-10.421,27	91%
Reparació i conservació mobiliari i efectes	28.600,00	-2.770,32	25.829,68	14.133,58	-11.696,10	55%
Reparació i conserva .d'equipaments informàtics	7.000,00	-1.800,00	5.200,00	4.814,78	-385,22	93%
Serveis varis	835.000,00	29.686,38	864.686,38	382.198,44	-482.487,94	44%
Altres material	79.148,00	-4.500,00	74.648,00	46.157,87	-28.490,13	62%
Subministraments	514.500,00	87.140,33	601.640,33	498.591,94	-103.048,39	83%
Serveis telefònics	31.500,00	20.000,00	51.500,00	45.138,97	-6.361,03	88%
Transport públic parroquial	221.650,00	6.514,96	228.164,96	187.573,14	-40.591,82	82%
Primes d'assegurances	73.200,00	-	73.200,00	57.054,60	-16.145,40	78%
Tributs	27.000,00	-	27.000,00	21.027,67	-5.972,33	78%
Altres despeses	842.892,00	22.591,25	865.483,25	713.199,22	-152.284,03	82%
Recollida escombraries i altres serveis	1.532.300,00	218.277,30	1.750.577,30	1.214.626,69	-535.950,61	69%
Despeses extraordinàries	12.000,00	-6.000,00	6.000,00	453,10	-5.546,90	8%
Reembossament de dietes personal	500,00	-	500,00	92,55	-407,45	19%
Locomoció i desplaçaments del personal	750,00	-	750,00	500,12	-249,88	67%
Secretariat permanent dels Comuns	14.700,00	-	14.700,00	12.205,00	-2.495,00	83%
Total	7.095.632,32	709.602,62	7.805.234,94	4.910.579,80	-2.894.655,14	63%

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

2.2.10. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Hbles Quarts	17.500,00	-	17.500,00	17.500,00	-	100%
A famílies i institucions	820.318,00	-	820.318,00	727.128,30	-93.189,70	89%
Total	837.818,00	-	837.818,00	744.628,30	-93.189,70	89%

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

El Comú no disposa d'un reglament que reguli les subvencions atorgades per l'Administració Comunal. Les entitats interessades en rebre subvenció, han d'estar inscrites al registre d'associacions del Govern d'Andorra i presentar una sol·licitud i un pressupost. En base a aquest pressupost el Comú decideix l'import que ha de subvencionar. Es recomana la redacció d'un reglament que reguli el procediment a seguir per atorgar una subvenció.

Així mateix, per les subvencions analitzades, no tenim constància que s'hagi realitzat una convocatòria pública en la qual s'hagi tingut en compte els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.

2.2.11. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Edificis i altres construccions	2.577.100,00	5.475.095,33	8.052.195,33	5.764.271,54	-2.287.923,79	72%
Maquinària, instal·lacions i equipament	589.350,00	67.272,85	656.622,85	192.415,21	-464.207,64	29%
Vehicles	164.000,00	65.000,00	229.000,00	214.902,45	-14.097,55	94%
Mobiliari	109.430,00	-	109.430,00	51.811,02	-57.618,98	47%
Equips informàtics	93.000,00	-	93.000,00	52.417,39	-40.582,61	56%
Béns destinats a l'ús general	2.628.900,00	918.507,31	3.547.407,31	1.635.038,61	-1.912.368,70	46%
Altres immobilitzat material	215.250,00	37.054,45	252.304,45	129.117,64	-123.186,81	51%
Estudis i projectes	115.500,00	440.383,87	555.883,87	232.893,66	-322.990,21	42%
Maquinària	59.000,00	17.465,32	76.465,32	44.448,89	-32.016,43	58%
Parcs, jardins i àrees verdes	120.000,00	-	120.000,00	65.869,50	-54.130,50	55%
Aplicacions informàtiques	113.000,00	2.941,06	115.941,06	13.209,45	-102.731,61	11%
Total	6.784.530,00	7.023.720,19	13.808.250,19	8.396.395,36	-5.411.854,83	61%

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

2.3. Balanç i resultat economicopatrimonial

Balanç.

BALANÇ. EXERCICI 2007.

Núm. dels comptes	ACTIU	2007	2006
	A) Immobilitzat	71.358.307,89	72.601.938,21
	I. Inversions destinades a l'ús general	11.395.117,38	20.725.809,94
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	18.586.572,00	18.081.622,18
202	3. Béns comuns	612.041,75	601.352,25
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-11.191.642,01	-1.345.310,13
	II. Immobilitzacions immaterials	858.594,99	2.195.683,87
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.319.085,14	2.391.315,27
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	231.920,79	217.547,34
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-692.410,94	-413.178,74
	III. Immobilitzacions materials	30.740.116,39	32.013.578,19
220,221	1. Terrenys i construccions	20.007.524,54	21.408.151,89
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.081.235,87	23.181.300,34
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.297.664,56	1.064.017,13
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.035.432,94	1.625.329,75
(282)	5. Amortitzacions	-15.681.741,52	-15.265.220,92
23	IV. Inversions gestionades	9.795.553,92	
	V. Inversions financeres permanents	18.568.925,21	17.666.866,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	25.356.948,14	24.156.948,14
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	1.442,43	1.442,43
(297)	4. Provisions	-6.789.465,36	-6.491.524,36
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	3.316.101,20	3.810.640,87
	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	3.100.933,65	3.198.680,66
43	1. Deutors pressupostaris	2.828.844,46	1.408.448,84
44	2. Deutors no pressupostaris	381.378,66	1.701.070,10
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	110.271,62	89.161,72
470,471	4. Administracions públiques		
550,555,558	5. Altres deutors	700,00	
(490)	6. Provisions	-220.261,09	
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,			
(549),542,543,	1. Cartera de valors a curt termini		
544, 545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
564,566	4. Provisions		
(597), (598)	IV. Tresoreria	146.041,72	545.035,92
57	V. Ajustaments per periodificació	69.125,83	66.924,29
480,58			
	Total general actiu (A+B+C)	74.674.409,09	76.412.579,08

Núm. dels comptes	PASSIU	2007	2006
	A) Fons propis	56.697.486,80	59.789.544,15
	I. Patrimoni		
100	1. Patrimoni		
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió		
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	59.789.544,15	54.109.112,21
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	60.742.480,66	55.062.048,72
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-952.936,51	-952.936,51
129	IV. Resultats de l'exercici	-3.092.057,35	5.680.431,94
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis		
14	C) Provisions per a riscos i despeses		
	D) Creditors a llarg termini	14.283.134,03	11.870.376,27
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
150	1. Obligacions i bons		
155	2. Deutes representats en altres valors negociables		
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
158,159	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Altres deutes a llarg termini	14.283.134,03	11.870.376,27
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	14.283.134,03	10.644.155,13
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini		1.226.221,14
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	3.693.788,26	4.752.658,66
	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	1.861.371,47	2.425.648,27
520	1. Préstecs i altres deutes	1.861.371,47	2.425.648,27
526	2. Deutes per interessos		
	III. Creditors	1.832.416,79	2.327.010,39
40	1. Creditors pressupostaris	192.572,94	1.723.182,75
41	2. Creditors no pressupostaris	650.249,38	404.186,09
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	132.452,85	111.522,74
475,476	4. Administracions públiques	19.900,08	83.258,23
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	835.711,54	3.554,58
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	1.530,00	1.306,00
485,585	IV. Ajustaments per periodificació		
495	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	74.674.409,09	76.412.579,08

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. EXERCICI 2007

Comptes	DEURE	2007	2006
	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	14.880.032,23	8.964.187,22
	a) Despeses de personal	3.246.788,37	2.843.404,96
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	2.791.898,56	2.449.159,50
642, 644	a2) Càrregues socials	454.889,81	394.245,46
645	b) Prestacions socials		
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.604.538,58	2.069.837,04
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	5.228.042,45	1.571.549,03
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	376.496,13	498.288,01
	d) Variació de provisions de tràfic	220.261,09	
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències		
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.	220.261,09	
	e) Altres despeses de gestió	4.890.354,68	5.054.004,12
62	e1) Serveis exteriors	4.869.327,01	5.031.949,69
63	e2) Tributs	21.027,67	22.054,43
676	e3) Altres despeses de gestió corrent		
	f) Despeses financeres i assimilables	620.148,51	392.282,10
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	620.148,51	392.282,10
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres		
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions Financeres	297.941,00	-1.395.341,00
668	h) Diferències negatives de canvi		
	4. Transferències corrents	744.628,30	604.729,71
650	a) Transferències corrents	744.628,30	604.729,71
651	b) Subvencions corrents		
655	c) Transferències de capital		
656	d) Subvencions de capital		
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	9.624.291,02	184.157,84
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat		
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament		
678	c) Despeses extraordinàries	453,11	4.249,36
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	9.623.837,91	179.908,48
	Total Deure	25.248.951,55	9.753.074,77
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		5.680.431,94

Comptes	HAYER	2007	2006
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.574.545,88	2.034.487,89
700,701,702,703,704	a) Vendes		
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.574.545,88	2.034.487,89
(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	5.305.891,26	4.845.060,42
	a) Ingressos tributaris	5.305.891,26	4.845.060,42
720	A1) Impostos estatals		
725	A2) Impostos locals	1.736.803,03	1.360.881,82
730	A3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.321.997,50	2.705.883,78
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	2.208.109,87	743.873,61
743	A10) Taxes fiscals		
744	A11) Contribucions especials	38.980,86	34.421,21
729	b) Cotitzacions socials		
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.756.023,96	856.472,65
773	a) Reinteguments		
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
	c) Altres ingressos de gestió	3.737.323,75	850.508,79
775,776,777	C1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.737.323,75	850.508,79
790	C2) Excés de provisions de riscos i despeses		
760	d) Ingressos de participacions en capital		
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	18.700,21	5.963,86
763,765,769	f1) Altres interessos	18.230,21	5.493,86
766	f2) Beneficis per inversions financeres	470,00	470,00
768	g) Diferències positives de canvi		
	5. Transferències i subvencions	6.825.366,52	6.737.111,38
750	a) Transferències corrents	1.800.371,91	2.161.253,67
751	b) Subvencions corrents		
755	c) Transferències de capital	5.024.994,61	4.575.857,71
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	4.695.066,58	960.374,37
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	30,00	679,39
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.695.036,58	959.694,98
	Total Haver	22.156.894,20	15.433.506,71
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	3.092.057,35	

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament: estat d'orígens i aplicacions de fons

QUADRE DE FINANÇAMENT. EXERCICI 2007.

Fons aplicats	2007	2006	Fons obtinguts	2007	2006
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	9.750.710,20	11.189.700,88	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	12.473.683,92	10.857.649,00
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	4.869.327,01	5.031.949,69	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.736.803,03	1.360.881,82
d) Tributs	21.027,67	22.054,43	d) Impostos indirectes	1.321.997,50	2.705.883,78
e) Despeses de personal	3.246.788,37	2.843.404,96	e) Taxes, preus públics i contribucions	3.821.636,61	2.812.782,71
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.800.371,91	2.161.253,67
g) Transferències i subvencions	744.628,30	604.729,71	g) Ingressos financers	18.700,21	5.963,86
h) Despeses financeres	620.148,51	392.282,10	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excep.	3.774.174,66	1.810.883,16
i) Altres pèrdues de gestió corrent i desp. excepcio.	28.529,25	2.295.279,99	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	220.261,09	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	149,81	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	5.024.994,61	4.575.857,71
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	11.998.419,57	6.137.142,79	4. Cobraments pendents d'aplicació	832.156,96	3.554,58
a) Destinats a l'ús general	1.700.908,11	1.592.391,54	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	246.103,11	428.776,28	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	6.449.384,14	2.915.974,97	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	3.602.024,21	1.200.000,00	6. Deutes a llarg termini	4.412.191,57	2.206.068,92
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	4.412.191,57	1.905.568,92
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	300.500,00
6. Cancel. O traspàs c/ termini deutes a llarg	1.999.433,81	793.214,37	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	773.212,67	793.214,37	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	1.226.221,14	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	2.402.024,21	1.562.635,58
TOTAL APLICACIONS	23.748.563,58	18.120.207,85	TOTAL ORÍGENS	25.145.051,27	19.205.765,79
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	1.396.487,69	1.085.557,94	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2007		Exercici 2006	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	1.310.406,15	1.319.691,44	113.914,63	107.149,92
a) Pressupostaris	1.200.134,53		24.752,91	
b) No pressupostaris		1.319.691,44		107.149,92
c) Per administració de recursos d'altres ens	110.271,62		89.161,72	
3. Creditors	1.530.609,81	292.796,97	111.383,48	1.084.978,42
a) Pressupostaris	1.530.609,81			976.344,33
b) No pressupostaris		182.705,14	111.383,48	
c) Per administració de recursos d'altres ens		110.091,83		108.634,09
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	564.276,80	-	1.649.421,71	-
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	564.276,80		1.649.421,71	
6. Altres comptes no bancaris	476,00	-	263.063,44	-
7. Tresoreria	-	398.994,20	135.975,45	-
8. Ajustaments per periodificació	2.201,54	-	3.927,57	-
TOTAL	3.407.970,30	2.011.482,61	2.277.686,28	1.192.128,34
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	1.396.487,69		1.085.557,94	

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

De la revisió dels estats i comptes retuts es desprenen les següents observacions:

Elaboració dels comptes anuals

El balanç 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.

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.

El Comú no inclou en els comptes retuts la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la quarta part del PGCP, en la qual es detalla la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts.

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 407.257 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2007 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar.

Descripció	Import	Any meritament	Data factura
Nord Andorra	1.469,27	2007	31/12/2003
Nord Andorra	2.210,40	2007	30/09/2005
Nord Andorra- mes nov/des 2007	4.058,89	2007	31/12/2007
Nord Andorra	5.976,93	2007	15/10/2007
Nord Andorra	21.502,52	2007	Nov//des 2007
T.P. Montane – Cert nº1 Camí d'Escàs	21.399,75	2007	20/12/2007
T.P. Montane- Cert nº2 Prat del mig	19.448,84	2007	17/10/2007
T.P. Montane – Cert nº3 Prat del mig	11.649,48	2007	20/12/2007
T.P. Montane- Cert nº3B Prat del mig	25.342,76	2007	20/12/2007
T.P. Montane- Cert nº3C Prat del mig	2.150,13	2007	20/12/2007
T.P. Montane- Cert nº6 Traves	29.725,21	2007	27/04/2007
T.P. Montane- Cert nº6 B Traves	14.332,66	2007	27/04/2007
T.P. Montane- Cert nº6 C Traves	7.298,14	2007	27/04/2007
T.P. Montane- Cert nº1 Qualitat Traves	6.659,71	2007	27/04/2007
T.P. Montane- Cert nº1 Qualitat Traves	5.916,31	2007	27/04/2007
T.P. Armengol – fra 1361	19.285,78	2007	20/12/2007
Material Riba	2.221,32	2007	11/07/2007
Material Riba	4.091,58	2007	31/08/2007
Material Riba	5.841,12	2007	31/10/2007
Material Riba	16.921,15	2007	15/11/2007
Material Riba	1.788,56	2007	30/11/2007
Material Riba	291,66	2007	30/09/2007
Electricitat Moles	813,3	2007	
Mauco S.A.- fra comptabilitzada al 2008	256,48	2007	30/09/2007
Mauco S.A.	683,28	2007	30/11/2007
Pirinenc d serveis	1.511,97	2007	31/12/2007
Pirinenc d serveis	3.357,90	2007	31/12/2007
Pirinenc d serveis	1.500,07	2007	31/12/2007
Pirinenc d serveis	1.527,12	2007	31/12/2007
Gav S.A. – fra nº 1/2007/12	8.077,65	2007	04/01/2008
Gav S.A. – fra nº02/2007/12	9.225,45	2007	04/01/2008
Construccions Metàl·liques Salvi – fra nº 270046	2.180,40	2007	14/11/2007
Construccions Metàl·liques Salvi – fra nº 270051	20.514,00	2007	10/12/2007
T.P. Montane – Cert 8 C	46.220,78	2007	19/12/2007
Coan s.a. – Cert. Nº3	52.560,40	2007	nov-07
Coan s.a.- Cert nº4	29.246,29	2007	Des 2007
TOTAL DE LA MOSTRA	407.257,26		

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 i altres béns destinats a l'ús general	18.081.622,18	1.700.908,11	1.668.422,90	-	2.864.381,19	18.586.572,00
Senyalitzacions	601.352,25	-	10.689,50	-	-	612.041,75
Total general	22.071.120,07	1.700.908,11	1.679.112,40	0,00	2.864.381,19	22.586.759,39

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	2.391.315,27	232.893,66	-	-	1.305.123,79	1.319.085,14
Aplicacions informàtiques	217.547,34	13.209,45	14.860,39	-	13.696,39	231.920,79
Total general	2.608.862,61	246.103,11	14.860,39	0,00	1.318.820,18	1.551.005,93

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	-	-	-	-	4.551.200,11
Construccions	16.856.951,78	5.808.720,43	455.380,69	-	7.664.728,47	15.456.324,43
Instal·lacions tècniques	1.444.435,65	-	14.852,32	-	-	1.459.287,97
Maquinària	21.736.864,69	67.191,81	7.814,25	-	189.922,85	21.621.947,90
Utilitatge	511.223,15	125.223,40	96.884,32	-	41.913,31	691.417,56
Mobiliari	552.793,98	51.811,02	1.642,00	-	-	606.247,00
Equips per a processaments d'informació	204.922,30	52.417,39	-	-	-	257.339,69
Elements de transport	626.554,72	214.902,45	1.500,00	-	1.500,00	841.457,17
Altres immobilitzat material	793.852,73	129.117,64	55.742,24	-	42.076,53	936.636,08
Total general	47.278.799,11	6.449.384,14	633.815,82	-	7.940.141,16	46.421.857,91

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	-	-	12.123.342,53	-	2.327.788,61	9.795.553,92
Total general	-	-	12.123.342,53	-	2.327.788,61	9.795.553,92

Font: Comú de la Massana
(import en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 4% anual.

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

Inversions gestionades

El Comú ha reclassificat a l'epígraf de l'immobilitzat “Inversions gestionades”, immobilitzat en curs per import de 9.795.554 euros. La naturalesa d'aquest epígraf no es correspon a l'enregistrament realitzat pel Comú.

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 31/12/2006	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Cartera de valors a llarg termini	24.156.948	1.200.000	-	-	25.356.948
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	1.442	-	-	-	1.442
Provisions	-6.491.524	-297.941	-	-	-6.789.465
Total	17.666.866	902.059	-	-	18.568.925

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 2007 la següent composició:

Entitat	% Participació directa	% Participació indirecta	Import participació directa
La Massana Vacances	39 %	61 %	20.435
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A.	100%		25.300.453
Inversió forn incinerador 2001			30.050
Caldea			6.010
Total			25.356.948

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

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

Valor de la participació en la societat EMAP,S.A.

L'informe d'auditoria de la Societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (EMAP,S.A.) a 31 de maig de 2007, presenta excepcions les quals afecten als fons propis de la companyia, minorant-los, en 2.058.625 euros.

Atès que EMAP,S.A. presenta fons propis a 31 de maig de 2007, per import de 18.900.064 euros, i que la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 25.300.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 6.789.465 euros, de ser considerades les excepcions incloses a l'informe d'auditoria de la societat, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en l'import de 1.669.549 euros.

Societat depenent en causa de dissolució.

El Comú participa indirectament en el 66,66% del capital social de Vall Nord, SA. El 31 de maig de 2007, la societat presentava uns fons propis negatius de 2.468.614 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de S.A. i de R.L., 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 31/12/2007
Deutors pressupostaris	2.828.844
Deutors no pressupostaris	381.379
Altres deutors	110.272
Deutors	700
Previsió per insolvència	-220.261
Total	3.100.934

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 110.272 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

LA MASSANA

ESTAT DE TRESORERIA

RESUM GENERAL DE TRESORERIA

		IMPORT			IMPORT
<u>PAGAMENTS</u>			<u>COBRAMENTS</u>		
1.-	PRESSUPOSTARIS		1.-	PRESSUPOSTARIS	
4002	PRESSUPOST DE DESPESES PPOST. CORRENT	19.323.229,33	430,437	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOST. CORRENT	15.302.464,16
4012	PRESSUPOST DE DESPESES PPOSTS. TANCATS	1.713.842,87	431	PRESSUPOST D'INGRESSOS PPOSTS. TANCATS	907.486,42
408	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	85.922,33		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	110.091,83	450	COBRAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	110.091,83
453	PAGAMENTS DE RECURSOS D'ALTRES ENS	110.271,62	453	REINTEGRES DE RECURSOS D'ALTRES ENS	132.452,85
456	PAGAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-	456	COBRAMENTS DE C/C D'EFFECTIU	-
3.-	D'OPERACIONS COMERCIALS		3.-	D'OPERACIONS COMERCIALS	
405,406	D'OPERACIONS COMERCIALS	-	435,436	D'OPERACIONS COMERCIALS	-
4.-	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA		4.-	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES DE TRESORERIA	
41,475,476	CREDITORS	2.263.452,81	41,475,476	CREDITORS	2.933.602,27
44,470,471	DEUTORS	2.053.429,13	44,470,471	DEUTORS	1.672.050,47
554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	11.585,99	554,555,559	PARTIDES PENDENTS D'APLICACIÓ	847.297,53
578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	23.535.472,00	578	MOVIMENTS INTERNS DE TRESORERIA	23.535.472,00
5.-	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT		5.-	IMPOST SOBRE EL VALOR AFEGIT	
472	IVA SUPORTAT	-	472	IVA SUPORTAT	-
477	IVA REPERCUTIT	-	477	IVA REPERCUTIT	-
AJUST PER DIFERÈNCIES NEGATIVES D'ARRODONIMENT		-	AJUST PER DIFERÈNCIES POSITIVES D'ARRODONIMENT		-
TOTAL PAGAMENTS		49.207.297,91	TOTAL COBRAMENTS		45.440.917,53
EXISTÈNCIES FINALS		146.041,72	EXISTÈNCIES INICIALS		545.035,92
TOTAL DEURE		49.353.339,63	TOTAL HAVER		45.985.953,45

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

Descripció	Saldo 31/12/2007
Caixa	29.304
Andbanc	44.499
Crèdit Andorrà	55.570
Banca Privada d'Andorra	16.669
Total	146.042

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo 31/12/2006
Ajustament per periodificació	69.126
Total	69.126

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo 31/12/2006	Resultat Exercici	Baixes	Traspassos	Saldo 31/12/2007
Patrimoni	-	-	-	-	-
Resultat positiu d'exercicis anteriors	55.062.049	-	-	5.680.432	60.742.481
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-952.937	-	-	-	-952.937
Resultat de l'exercici	5.680.432	-3.092.057	-	-5.680.432	-3.092.057
Total	59.789.544	-3.092.057	-	-	56.697.487

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Interessos Préstecs	412.406,18	154.532,18	566.938,36	543.666,01	-23.272,35	96%
Interessos Comptes	60.000,00	16.008,00	76.008,00	76.007,44	-0,56	100%
Altres despeses financeres	3.500,00	2.500,00	6.000,00	5.935,41	-64,59	99%
Total	475.906,18	173.040,18	648.946,36	625.608,86	- 23.337,14	96%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
Amortització de préstecs	412.393,18	-	412.393,18	384.871,43	-27.521,75	93%
Total	412.393,18	-	412.393,18	384.871,43	-27.521,75	93%

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

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2007	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2007	(2) LIQUIDAT 2007	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
D'ens de fora del sector públic Dipòsits biblioteca	-	-	-	870,00	870,00	-
Total	-	-	-	870,00	870,00	-

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

Comptabilització dels préstecs a llarg termini disposats.

En el transcurs de l'exercici, el Comú ha incrementat el seu endeutament a llarg termini sense que aquestes quantitats disposades s'hagin enregistrat a l'estat d'ingressos del pressupost comunal.

Estat d'endeutament del Comú

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2007 és el següent:

QUADRE ENDEUTAMENT EXERCICI 2007		01/01/2007	31/12/2007
I. Deute a llarg termini			
Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres			
17 conceptes	10.644.155,13	14.283.134,03	
Total deute a llarg termini	10.644.155,13	14.283.134,03	
II. Deute a curt termini			
Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres			
52 conceptes	2.425.648,27	1.861.371,47	
Total deute a curt termini	2.425.648,27	1.861.371,47	
Total deute Comú de La Massana a 31/12/2007	13.069.803,40	16.144.505,50	
<u>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</u>			
E.M.A.P a data 31/05/2007 (participació 100%)		01/06/2006	31/05/2007
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	16.846.894,00	15.808.017,00	
Total Deute a llarg termini	16.846.894,00	15.808.017,00	
II. Deute a curt termini			
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	961.893,00	3.298.829,00	
Total deute a curt termini	961.893,00	3.298.829,00	
III. Lloguers financers			
Arrendaments equipaments estació	4.149.158,30	4.000.329,16	
Total deute lloguers financers	4.149.158,30	4.000.329,16	
Total deute E.M.A.P a data 31/05/07	21.957.945,30	23.107.175,16	
LA MASSANA VACANCES a data 31/05/2007 (participació 100%)			
II. Endeutament			
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	184.978,00	28.967,00	
Total deute La Massana Vacances a data 31/05/07	184.978,00	28.967,00	
VALLS DEL NORD, S.A. a data 31/05/07 (participació 66.70%)		01/06/2006	31/05/2007
II. Endeutament			
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	16.711,69	
Total deute Valls del Nord, S.A. a data 31/05/07	-	16.711,69	
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	35.212.726,70	39.297.359,35	

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el quadre anterior, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 2.354.505 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Endeutament comunal.

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2007, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb 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 2006 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 2006 <i>Ajustos als ingressos liquidats</i>	15.609.937
Ingressos provinents de les transferències de la LQTC susceptibles d'haver estat liquidats	518.113
Total ingressos 2006 ajustats	16.128.050

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

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs 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 2006	16.128.050	16.128.050	
- Capítol IX ingressos	-600.900	-600.900	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	0	0	
Total Base de càlcul	15.527.150	15.527.150	
Endeutament bancari del Comú	16.144.506	18.054.489	
Endeutament entitats participades	23.152.854	23.597.375	
Endeutament total	39.297.359	41.651.864	
% sobre base de càlcul	253,09%	268,25%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.010.480	1.010.480	
Càrrega financera entitats participades:	2.172.722	2.172.722	
Càrrega Financera Total	3.183.202	3.183.202	
% sobre base de càlcul	20,50%	20,50%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	1.458.918	3.000.000	
Endeutament a Curt termini Entitats participades	2.301.523	2.746.044	
Endeutament a curt termini	3.760.440	5.746.044	
% sobre base de càlcul	24,22%	37,01%	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 8.243.059 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 10.597.564 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades.

Atès que el Comú excedeix el límit d'endeutament establert a l'article 47 de la LFC ha d'adaptar el seu nivell d'endeutament, d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei, de manera que s'ajusti als paràmetres normatius, com a màxim, en l'exercici 2013. Aquesta adaptació s'ha de fer de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys. En aquest sentit, cal indicar que el Comú ha donat compliment al requerit per aquesta disposició en el període comprès entre l'entrada en vigor de la Llei i l'exercici fiscalitzat.

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	14.685.588	15.054.489
- Comptabilitzat a llarg termini	14.283.134	14.652.036
- Comptabilitzat a curt termini	402.454	402.454
Endeutament del Comú a curt termini	1.458.918	3.000.000
Endeutament de EMAP comptabilitzat a llarg termini (a 31/5/2007) 100%	15.808.017	15.808.017
Endeutament de EMAP comptabilitzat a Curt termini (a 31/5/2007) 100%	3.298.829	3.298.829
Arrendaments Financers i adquisicions amb pagaments a terminis d'EMAP (a31/5/2007) 100%	4.000.329	4.000.329
Endeutament de Massana Vacances comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2007) (100%)	28.967	90.000
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/5/2007) (66,7%)	16.712	400.200
Total Endeutament	39.297.359	41.651.864
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	625.609	625.609
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	384.871	384.871
Amortització préstec EMAP 31/05/2007 (100%)	961.893	961.893
Despeses financeresEMAP 31/05/2007 (100%)	811.304	811.304
Quotes arrendament financer i pagaments a termini EMAP a 31/5/2007(100%)	365.529	365.529
Despeses financeres Massana Vacances 31/05/2007 (100%)	2.625	2.625
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2007 (66,7%)	31.371	31.371
Total Càrrega Financera	3.183.202	3.183.202
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	1.458.918	3.000.000
Operacions endeutament de EMAP a curt termini a 31/5/2007(100%)	2.255.844	2.255.844
Operacions endeutament de MASSANA Vacances a curt termini a 31/5/2007 (100%)	28.967	90.000
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/5/2007 (66,7%)	16.712	400.200
Total Endeutament a curt termini	3.760.440	5.746.044

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

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2007:

Descripció	Saldo 31/12/2007	Saldo 31/12/2006	Variació	% variació
Préstecs i altres deutes	1.861.371	2.425.648	-564.277	23%
Deutes per interessos	0	0	0	0%
Deutes amb entitats de crèdits	1.861.371	2.425.648	-564.277	23%
Creditors pressupostaris	192.573	1.723.182	-1.530.609	-89%
Creditors no pressupostaris	650.249	404.186	246.063	61%
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	132.453	111.522	20.931	19%
Altres creditors	855.612	86.812	768.800	885%
Fiances i dipòsits a curt termini	1.530	1.306	224	17%
Creditors	1.832.417	2.327.010	-494.593	-21%
Total	3.693.788	4.752.658	-1.058.870	-22%

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

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

Cotització quota CASS pendent de pagament

L'entitat fins a l'exercici 2007 mantenia la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte comptable d'organismes de previsió social creditors.

A l'exercici 2007 el Comú ha modificat el seu tractament, reflectint la quota patronal en un compte 559 "altres partides pendents d'aplicació" quan el Pla general de comptabilitat pública estipula que aquest compte, ha d'incloure únicament els "ingressos, quan se'n desconeix l'origen i si son o no pressupostaris,...".

Donat que el deute amb la CASS per la quota patronal constitueix 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 50.397 euros.

2.4. Romanent de tresoreria

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

Conceptes	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.333.647,94	
(+) del pressupost corrent	2.355.958,18		
(+) de pressupostos tancats	472.886,28		
(+) d'operacions no pressupostàries	560.776,11		
(-) de cobrament dubtós	-220.261,09		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-835.711,54		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.469.035,72	
(+) del pressupost corrent	186.075,08		
(+) de pressupostos tancats	5.102,86		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.278.557,78		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-700,00		
3 (+) Fons líquids		146.041,72	
I Romanent de tresoreria afectat			3.069.768,98
II Romanent de tresoreria no afectat			-3.059.115,04
V Romanent de tresoreria per a despeses generals (I-II-III-IV)			
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/ (I+II)		10.653,94	10.653,94

Font: Comú La Massana
(Imports en euros)

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

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
Liquidacions de la LQTC	859.348			859.348	859.348	-
Despeses meritades al 2007		407.257		-407.257		-407.257
Ajustos per periodificació considerats en el pendent de cobrament	-69.125			-69.125		-69.125
				-		-
Total	790.223	407.257	-	382.966	859.348	-476.382

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, al 31 de desembre de 2007, seria negatiu de 3.535.497 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu.

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims dos 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, prorroques, l'acompliment dels mateixos, i si es el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Manca de contracte formalitzat

D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la Llei de contractes, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, s'han detectat els següents casos on el Comú, no ha formalitzat el contracte:

- Camí d'accés del dipòsit de les Boïgues per 718.158 euros
- Construcció del nou dipòsit d'aigües de les Boïgues per 358.361 euros
- Obres d'eixamplament de la carretera dels Plans per 332.768 euros
- Cinquena fase del concurs d'embelliment de La Massana per 279.665 euros
- Ampliació de l'edifici de la Serradora per 262.833 euros
- Primera part de la quarta fase d'embelliment i millora del conjunt històric de Pal per 120.672 euros

En la majoria d'aquestes contractacions, l'import adjudicat és sensiblement inferior al que figura en les ofertes presentades. El fet de no disposar del contracte impedeix verificar si l'obra s'ha contractat pel seu cost total o només per una part i si s'ha vulnerat, entre altres, l'article 15 de la LCP.

Contractacions sense tractament pressupostari adequat.

S'han observat adjudicacions de contractes les quals s'han finançat o previst finançar amb consignacions pressupostàries de diferents exercicis sense haver donat el tractament de despesa plurianual previst a l'article 29 de la LFC. En conseqüència el compromís de la despesa s'hauria d'haver imputat en la seva totalitat en els exercicis en els quals aquests foren adquirits. S'ha observat aquesta incidència en les adjudicacions següents:

- Primera part del condicionament de l'abocador de terres de la collada de Beixalís adjudicat per 1.150.971 euros, quan d'acord amb l'informe tècnic de valoració d'ofertes l'import presentat pel licitador és de 2.919.313 euros. Per altra part considerem que els imports liquidats per aquest concepte, atès a la seva

naturalesa, s'haurien de registrar com a Inversions Reals i altes de l'immobilitzat, enlloc de com a despeses per bens corrents i serveis

- Construcció del nou edifici comunal dedicat a ludoteca i centre d'esplai, dels qual va ser imputat a l'exercici anterior la quantitat de 580.000 euros i 471.750 euros a l'exercici de 2007
- Condicionament interior de l'edifici al parc de la Terra dels Prunyoners de l'Aldosa que ascendeix a 244.669 euros, imputat al pressupost de l'exercici anterior la quantia de 120.000 euros

Mancances formals

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que 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:

- En els següents expedients de contractació no ha estat constituïda la fiança definitiva del 5%, incomplint els articles 66 i 67 de la Llei de contractació pública:
 - Construcció del nou dipòsit d'aigües de les Boïgues per 358.361 euros
 - Obres d'eixamplament de la carretera dels Plans per 332.768 euros
 - Cinquena fase del concurs d'embelliment de La Massana per 279.665 euros
 - Ampliació de l'edifici de la Serradora per 262.833 euros
 - Primera part de la quarta fase d'embelliment i millora del conjunt històric de Pal per 120.672 euros
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la Llei de contractes, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, s'han detectat els següents casos on el Comú no aconsegueix amb el termini establert en el citat article:
 - Condicionament de l'abocador de terres de la collada de Beixalís per 1.150.971 euros
- En els següents projectes no s'efectua la comprovació del replantejament de l'obra un cop formalitzat el contracte ni es recull aquesta en cap acta, incomplint així l'article 24 de la Llei de contractació pública:
 - Ampliació de l'edifici de la Serradora per 262.833 euros
 - Primera part de la quarta fase d'embelliment i millora del conjunt històric de Pal per 120.672 euros

- 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:
 - Condicionament de l'abocador de terres de la collada de Beixalis per 1.150.971 euros
 - Inspecció de les xarxes d'aigües pluvials i residuals mitjançant robot per 150.011 euros
 - Neteja de boscos del sector obac d'Anyòs i la Solà de Pal per 91.960 euros
 - Condicionament de l'abocador de Comallempla per 268.922 euros
 - Construcció del nou dipòsit d'aigües de les Boïgues per 358.361 euros
 - Obres d'eixamplament de la carretera dels Plans per 332.768 euros
 - Adequació del pavelló poliesportiu de l'Aldosa per 311.464 euros
 - Cinquena fase del concurs d'embelliment de La Massana per 279.665 euros
 - Ampliació de l'edifici de la Serradora per 262.833 euros
 - Primera part de la quarta fase d'embelliment i millora del conjunt històric de Pal per 120.672 euros
- No s'ha publicat l'edicta d'adjudicació definitiva, contràriament al regulat per l'article 20 de la LCP, en els casos següents:
 - Eixample i rectificació de la CS335 de l'Aldosa per 163.497 euros.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Control d'eficàcia

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. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals.

En aquest sentit, 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 d'objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans.

Intervenció formal i material del pagament

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 així com els imports liquidats i ingressats relatius a l'endeutament formalitzat. (notes 2.1.2 i 2.3.7)
- El Comú no ha liquidat l'import de 859.348 euros corresponent a la liquidació de la participació en els ingressos de l'Administració general de l'exercici de 2004, 2005 i, 2006 en aplicació de la *Llei 23/2007, del 22 de novembre, per regularitzar provisionalment les quotes de participació transferides als comuns els anys 2006 i 2007 segons els imports liquidats en els pressupostos de l'Administració general dels exercicis 2005 i 2006, i de suplement de crèdit, per fer front als imports derivats de les regularitzacions provisionals dels exercicis esmentats i de la Llei 24/2007, del 22 de novembre, de suplement de crèdit per finançar les despeses derivades de la regularització de les transferències als comuns de l'exercici 2005, un cop el Consell General ha aprovat la liquidació del pressupost de l'Administració general de l'exercici 2004.* (nota 2.2.4)
- El Comú ha reclassificat a l'epígraf de l'immobilitzat "Inversions gestionades", immobilitzat en curs per import de 9.795.554 euros quan la naturalesa d'aquest epígraf no es correspon a l'enregistrament realitzat pel Comú. (nota 2.3.1)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 8.243.059 euros, si es pren com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 10.597.564 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Atès que el Comú excedeix el límit d'endeutament establert a l'article 47 de la LFC ha d'adaptar el seu nivell d'endeutament, d'acord amb la disposició transitòria segona d'aquesta Llei, de manera que s'ajusti als paràmetres normatius, com a màxim, en l'exercici de 2.013. Aquesta adaptació s'ha de fer de forma progressiva com a mínim en un 40% cada 4 anys. En aquest sentit, cal indicar que el Comú ha donat acompliment al requerit per aquesta disposició en el període comprès entre l'entrada en vigor de la Llei i l'exercici fiscalitzat. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions on el Comú no ha formalitzat el contracte, contràriament a l'establert a l'article 23.1 de la LCP. En la majoria d'aquestes contractacions, l'import adjudicat és sensiblement inferior al que figura en les ofertes presentades. El fet de no disposar del contracte impedeix verificar si

l'obra s'ha contractat pel seu cost total o només per una part i si s'ha vulnerat, entre altres, l'article 15 de la LCP. (nota 2.5)

- S'han observat adjudicacions de contractes, per imports de 1.150.971 euros, 580.000 euros i 244.669 euros respectivament, les quals s'han finançat o previst finançar amb consignacions pressupostàries de diferents exercicis sense haver donat el tractament de despesa plurianual previst a l'article 29 de la LFC. En conseqüència el compromís de la despesa s'hauria d'haver imputat en la seva totalitat en els exercicis en els quals aquests foren adquirits. S'ha observat aquesta incidència en les adjudicacions següents. D'altra banda, les despeses del primer contracte atesa a la seva naturalesa, s'haurien de registrar com a inversions reals i altes de l'immobilitzat, enlloc de com a despeses per bens corrents i serveis. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica 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 2007 ha estat de 8.011.277 euros, dels quals 7.276.704 euros corresponen a incorporacions de romanents i suplements de crèdit i crèdits ampliables per import de 734. 573 euros. (nota 2.1.2)
- El Comú ha reconduït crèdits de despesa per un import de 7.276.704 euros que no han estat aprovats pel Ple del Consell del Comú, contràriament al requerit per l'article 64.3.b de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2007 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2007 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2008 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2007. (nota 2.2)
- No ha estat presentada la nota al quadre de finançament amb la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts, regulada a l'apartat 8 de la Quarta Part del PGCP. (nota 2.3)
- A l'igual que en l'exercici precedent, no s'ha donat compliment al principi de meritament a l'existir despeses per un import de 407.257 euros comptabilitzades en l'exercici 2008 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a

l'exercici 2007, en el que es van prestar els serveis o rebut els béns (nota 2.3)

- Tal i com es menciona a la nota 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 4% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Atès que EMAPSA presenta fons propis a 31 de maig de 2007, per import de 18.900.064 euros, i que la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 25.300.453 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 6.789.465 euros, de ser considerades les excepcions incloses a l'informe d'auditoria de la societat, la inversió comptabilitzada pel Comú i el resultat de l'exercici es troben sobrevalorats en el import de 1.669.549 euros. (nota 2.3.2)
- 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)

Relatives a la contractació

- 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'ha constatat que en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP. En aquest sentit, s'ha detectat, sense que necessàriament tinguin caràcter acumulatiu, alguns casos de: no formalització de contractes dins del termini legal, manca del edicte d'adjudicació o no inclou tota la informació requerida i no ha estat constituïda la fiança definitiva del 5%, falta de replantejament de l'obra. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions. (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 2.2.8)
- 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 1.4, 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 2007, 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 2007.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. VALLS DEL NORD, S.A.

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

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

Als Accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els estats financers de Valls del Nord, SA (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2007 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquest estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per obtenir una seguretat raonable de que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. 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 estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com s'indica a la nota 1 de la memòria de les notes als estats financers adjunts, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat signat amb els seus dos accionistes, que regula tants els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat de promoció de la imatge corporativa dels dominis esquiables dels seus accionistes, la comercialització conjunta i la coordinació dels serveis comercials, de màrqueting i de comunicació. Aquests aspectes han de ser considerats en la lectura i interpretació dels estats financers adjunts.
4. La Societat ha incorregut durant l'exercici en pèrdues significatives que han situat a 31 de maig de 2007 els fons propis amb un saldo negatiu de 2.468.614 euros i un fons de maniobra negatiu per import de 2.645.457 euros. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat, i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar

beneficis d'exploació en un futur així com del suport financer continuat dels seus accionistes.

5. En la nostra opinió, excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada al paràgraf anterior, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2007 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb principis de comptabilitat esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

30 d'agost de 2007

BALANÇ.**Valls del Nord al 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006****(Imports en euros)**

ACTIU	31/05/2007	31/05/2006
Immobilitzat		
Despeses d'establiment	40.536	59.424,00
Immobilitzat immaterial	71.504	28.234
Immobilitzat material	64.183	44.822
Total immobilitzat	176.223	132.480
Despeses a distribuir en diferents exercicis	620	357
Actiu circulant		
Deutors	5.464.593	7.775.815
Tresoreria	1.820.712	3.410.270
Ajustaments per periodificació	300.379	46.327
Total actiu circulant	7.585.684	11.232.412
Total actiu	7.762.527	11.365.249
PASSIU	31/05/2007	31/05/2006
Fons propis		
Capital Social	900.000	900.000
Altres aportacions patrimonials	9.414	9.414
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-1.189.849	-
Resultat de l'exercici	-2.188.179	-1.189.849
Total fons propis	-2.468.614	-280.435
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	25.055	-
Creditors, empreses del grup	9.630.640	11.277.740
Proveïdors i Creditors comercials	157.216	121.537
Altres deutes no comercials	209.419	175.041
Ajustaments periodificació	208.811	71.366
Total creditors a curt termini	10.231.141	11.645.684
Total passiu	7.762.527	11.365.249

**COMPTE DEL RESULTAT
ECONOMICOPATRIMONIAL**

**Valls del Nord, S.A. a 31 de maig de 2007 i 2006
(Imports en euros)**

	31/05/2007	31/05/2006
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	1.123.822	1.687.921
Despeses d'explotació		
Despeses de personal	-650.000	-522.890
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-38.003	-55.590
Altres despeses d'explotació	-2.359.231	-2.179.964
Total despeses d'explotació	-3.047.234	-2.758.444
Resultats d'explotació	-1.923.412	-1.070.523
Despeses financeres, netes d'ingressos financers		
Per descoberts i altres	-47.033	-28.287
Resultat de les activitats ordinàries	-1.970.445	-1.098.810
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-217.734	-91.039
Resultat de l'exercici (pèrdues)	-2.188.179	-1.189.849

6.2. LA MASSANA VACANCES, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de LA MASSANA VACANCES, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'auditoria independent dels Estats Financers

A l'atenció dels accionistes de LA MASSANA VACANCES, S.A.

Hem auditat els estats financers de LA MASSANA VACANCES, S.A., que comprenen el balanç de situació al 31 de maig de 2007, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de fluxos de tresoreria i l'estat de canvis en el patrimoni net de l'exercici 2006-2007. La formulació d'aquests estats financers és responsabilitat de l'entitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els estats financers en el seu conjunt, basada en la nostra auditoria.

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquestes normes requereixen que planifiquem i realitzem el treball per a obtenir la seguretat raonable que els estats financers no contenen errors significatius. Una auditoria inclou l'examen mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels imports i detall dels estats financers. Una auditoria també inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions significatives realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació dels esmentats estats financers en el seu conjunt. Considerem que la nostra auditoria ens proporciona una base raonable per emetre la nostra opinió.

1. Aquest és el tercer any que auditem la societat. En data 15 d'octubre de 2006, la nostra firma auditora va emetre un informe referent a l'exercici 2005-2006 acabat al 31/05/06 sense excepcions.
2. Durant l'exercici 2006-2007, la societat ha vingut utilitzant el nom comercial Vallnord Turisme. Aquest nom comercial no ha estat registrat per la societat La Massana Vacances; sinó per la societat Vallnord. Així, la societat La Massana Vacances utilitza el nom comercial Vallnord Turisme, sense que aquest li pertanyi.
3. En la nostra opinió, els estats financers adjunts, de l'exercici comprès entre l'1 de juny de 2006 i el 31 de maig de 2007 expressen, llevat de l'excepció descrita en la nota 2, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de LA MASSANA VACANCES, S.A. al 31 de maig de 2007 i dels resultats obtinguts per la societat durant l'exercici anual acabat a la mateixa data, de conformitat amb les Normes Internacionals d'Informació Financera.

Gerard Martínez Díez
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra
Ordino, 23 de novembre de 2007

BALANÇ.
LA MASSANA VACANCES A 31 DE MAIG
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2006	31/05/2007
Immobilitzat		
Immaterial	19.438	25.203
Material	27.203	32.155
Amortització acumulada	-44.983	-45.849
Total actiu immobilitzat	1.658	11.509
Actiu circulant		
Deutors	212.855	409.231
Tresoreria	211.889	21.519
Ajustaments per periodificació	211	-
Total actiu circulant	424.954	430.749
Total actiu	426.612	442.258

PASSIU	31/05/2006	31/05/2007
Fons propis		
Capital Social	60.101	60.101
Resultats d'exercici anteriors	-163.391	-45.437
Resultat de l'exercici	117.954	134.987
Total capitals propis	14.665	149.652
Passiu a curt termini		
Creditors i proveïdors	206.529	212.063
Deutes amb entitats financeres	184.978	28.967
Ajustaments per periodificació	20.440	51.577
Total passiu a curt termini	411.948	292.607
Total passiu	426.612	442.258

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
LA MASSANA VACANCES DEL 1 DE JUNY AL 31 DE MAIG
(Imports en euros)

	31/05/2006	31/05/2005
Ingressos d'explotació	1.056.224	1.109.183
Facturació serveis	846.224	809.183
Subvenció i altres ingressos	210.000	300.000
Despeses d'explotació	923.758	962.345
Aprovisionaments	631.413	685.348
Despeses de personal	119.873	142.626
Amortitzacions	5.140	866
Altres despeses d'explotació	167.331	133.505
Resultat d'explotació	132.467	146.838
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	3.818	2.625
Resultat financer	-3.818	-2.625
Resultat de les activitats ordinàries	128.649	144.213
Ingressos extraordinaris	-	-
Despeses extraordinàries	10.695	9.226
Resultat extraordinari	-10.695	-9.226
Resultat de l'exercici	117.954	134.987

6.3. ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A.

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers d'ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, S.A., tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de la Massana, així com el balanç i el compte del resultat de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en els mateixos.

Informe d'Auditoria d'Estats Financers

A l'Accionista Únic d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA

1. Hem auditat els estats financers d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, S.A. (d'ara endavant la Societat) que inclouen el balanç de situació a 31 de maig de 2007 i el corresponent compte de pèrdues i guanys i l'estat de fluxos de tresoreria per a l'exercici anual acabat a la data esmentada. Aquests estats financers són responsabilitat dels Administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats estats financers basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per allò esmentat al paràgraf tercer, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes internacionals d'auditoria. Les esmentades normes requereixen planificar i realitzar l'auditoria per a obtenir una seguretat raonable que els estats financers no contenen errades significatives. Una auditoria inclou l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels estats financers. 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 estats financers. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Tal i com s'esmenta en la nota 6 de les notes als estats financers adjunts, el Comú de la Massana en data 1 de juny de 2006 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 poder concloure respecte al tractament comptable d'aquesta operació.
4. La Societat participa del 66,7% del capital de la societat Valls del Nord, SA. Els estats financers auditats de l'ementada societat a 31 de maig de 2007 mostren uns fons propis negatius de 2.468.614 euros. Tot i que la Societat manté una provisió per a riscos i despeses per import de 187.050 euros, constituïda en exercicis anteriors per tal d'assumir la part atribuïble dels fons propis negatius de Valls de Nord, SA, aquesta provisió a 31 de maig està infravalorada en 1.458.775 euros, com a conseqüència de les pèrdues incorregudes per aquesta societat participada durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007. Així mateix, a 31 de maig de

2007 la provisió per depreciació de la participació en el capital de Valls del Nord, SA es troba infravalorada per import de 599.850 euros.

5. Tal i com s'esmenta a la nota 2 de les notes als estats financers adjunts, la Societat és continuadora de l'activitat de l'antic Ens Comunal Emap (l'Ens) i es va constituir mitjançant el traspàs dels béns, drets i obligacions de l'Ens en data 10 de juny de 2004. En el moment de preparació dels estats financers adjunts, resta pendent de formalitzar jurídicament el traspàs i canvi de titularitat i subrogació dels esmentats actius i passius traspassats.
6. En la nostra opinió, excepte pels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast esmentada al paràgraf tercer, pels efectes de la salvetat mencionada al paràgraf quart i excepte pels possibles efectes de qualsevol ajustament que es pogués considerar necessari si es conegués el desenllaç final de la incertesa esmentada en el paràgraf cinquè, els estats financers de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2007 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SA al 31 de maig de 2007 i dels resultats de les seves operacions i dels seus fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis de comptabilitat generalment acceptats esmentats en la nota 4 de les notes als estats financers adjunts, que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

KPMG, SL

30 d'agost de 2007

BALANÇ.

EMAP a 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2007	31/05/2006
Immobilitzat		
Immobilitzat immaterial	29.505	34.906
Immobilitzat material	41.868.967	31.957.361
Immobilitzat financer	625.693	625.693
Total immobilitzat	42.524.165	32.617.960
Despeses a distribuir en diferents exercicis	149.502	1.100
Actiu circulant		
Existències	227.695	216.791
Deutors	7.459.771	8.323.090
Tresoreria	251.484	1.513.681
Ajustaments per periodificació	1.140.882	1.281.135
Total actiu circulant	9.079.832	11.334.697
Total actiu	51.753.499	44.953.757

PASSIU	31/05/2007	31/05/2006
Fons propis		
Capital Social	50.000	50.000
Reserva Legal	5.000	5.000
Reserva Voluntària	2.729.622	1.334.281
Altres aportacions patrimonials	16.413.383	15.213.383
Resultat de l'exercici	-297.941	1.395.341
Total fons propis	18.900.064	17.998.005
Provisions per a riscos i despeses	187.050	187.050
Deutes amb entitats de crèdit a llarg termini	15.808.017	16.846.894
Proveïdors d'immobilitzat a llarg termini	3.150.734	-
Total deutes a llarg termini	18.958.751	16.846.894
Creditors a curt termini		
Deutes amb entitats de crèdit	3.298.829	961.893
Creditors, empreses del grup	2.949.110	3.870.274
Proveïdors i Creditors comercials	542.235	562.621
Proveïdors d'immobilitzat	5.370.135	955.013
Altres deutes no comercials	1.044.030	2.045.991
Ajustaments per periodificació	503.295	526.016
Total creditors a curt termini	13.707.634	8.921.808
Total passiu	51.753.499	43.953.757

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL
EMAP a 31 de maig de 2007 i 31 de maig de 2006
(Imports en euros)

	31/05/2007	31/05/2006
Ingressos d'explotació		
Vendes netes	14.609.713	16.702.453
Altres ingressos	400	1.700
Total ingressos d'explotació	14.610.113	16.704.153
Despeses d'explotació		
Aprovisionaments	-1.983.916	-2.003.158
Despeses de personal	-5.305.439	-5.792.629
Dotació a l'amortització de l'immobilitzat	-2.593.678	-2.380.929
Altres despeses d'explotació	-4.375.401	-4.436.074
Total despeses d'explotació	14.258.434	14.612.790
Resultats d'explotació	351.679	2.091.363
Despeses financeres, netes d'ingressos financers Per préstecs i altres	-811.304	-780.039
Resultat de les activitats ordinàries	-459.625	1.311.324
Ingressos i despeses extraordinaris, nets		
Despeses extraordinàries	-	-2.283
Ingressos extraordinaris	161.684	86.300
Resultat extraordinari	161.684	84.017
Resultat de l'exercici Benefici / (pèrdues)	-297.941	1.395.341

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 CORRESPONENTS A LA LIQUIDACIÓ DE LES DESPESES REALITZADES A CÀRREC DE LES TRANSFERÈNCIES REBUDES I AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2007

El Comú de La Massana ha examinat els informes del Tribunal de Comptes de data gener del 2009 i de data octubre del 2008, sobre les liquidacions de les despeses a càrrec de les transferències rebudes per l'administració general, i la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2007, i vol formular les observacions següents:

A.)Al·legacions a l'informe sobre les liquidacions de les despeses a càrrec de les transferències rebudes per l'administració general

El Comú de La Massana va fer una consulta al tribunal de comptes, demanant si els interessos pagats dins les quotes de retorn de capital dels préstecs a llarg termini, es podien finançar per mitjà de les transferències rebudes per part de l'administració general.

La resposta va ser afirmativa recalcan que només els interessos de préstecs es podien finançar per aquesta via.

No entenem aquest canvi de criteri, ja que el Comú hagues justificat el romanent que es descriu a l'informe per mitjà de més inversions o despeses corrents d'acord amb l'estipulat a la Llei qualificada de transferències.

Demanem que es mantingui el criteri de poder finançar per mitjà de les transferències rebudes els interessos derivats del pagament de les quotes dels préstecs, ja que el Comú de La Massana, en base a la consulta feta ha justificat les despeses de l'any 2007 i 2008, i ha fet la previsió per l'any 2009 en aquest sentit, o bé regularitzar l'aplicació de les despeses que creiem que es veuen afectades directament degut a l'aquest canvi.

B.)Al·legacions a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2007.

Punt 2.1.2 Finançament de les modificacions de crèdit:

El Comú de La Massana ha finançat suplement de crèdit per valor de 77.000,00 Euros, per mitjà de crèdits disponibles d'altres partides.

Punt 2.2.10 Atorgament de subvencions:

En data 27/09/2006 es publica al BOPA un avís per poder presentar les sol·licituds de demanda de subvencions per l'any 2007.

Punt 2.3.2 Societat dependent en causa de dissolució:

A data de tancament dels comptes de la societat Vall Nord, S.A., l'article 85.5c no es d'aplicació. La Llei 20/2007 entrà en vigor el dia 22 de novembre de 2007.

Punt 2.3.7 Comptabilització dels préstecs a llarg termini disposats:

L'increment del deute a llarg termini del Comú es realitza a través de polisses de crèdit i no de préstecs. Per tant creiem que no s'ha d'enregistrar dins l'estat d'ingressos al no haver-hi cap ingrés si no que es tracta de disposició d'efectiu.

Punt 2.4. Romanent de tresoreria no afectat negatiu:

L'article 82 de la LFC parla de romanent de tresoreria negatiu, no fa cap menció al romanent de tresoreria no afectat negatiu. Si be creiem que la llei vol fer menció a aquest últim, caldria aclarir aquest punt per tal de no crear confusions.

Punt 2.5 Contractacions sense tractament pressupostari adequat:

El Comú de La Massana està liquidant des de l'any 2004 feines realitzades en l'acondicionament d'abocadors. Dites liquidacions sempre s'han comptabilitzat com a despeses de béns corrents i serveis.

No entenem perquè l'any 2007 es considera que aquestes despeses s'han de registrar com a inversions reals.

Demanem que si el Comú ha d'enregistrar finalment aquestes despeses com a inversió, se'ns permeti reclassificar l'adjudicació inicial com a despesa corrent a un cocepte d'inversió, i regularitzar l'aplicació de les despeses a càrrec de la Llei de transferències que creiem que es veuen afectades directament degut a l'aquest canvi.

La Massana, 22 de maig de 2009.

El Cònsol Major

Josep M^a CAMP ARENY

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

A la vista de les al·legacions presentades i de la documentació aportada en aquesta fase, les observacions que es transcriuen a continuació, amb les seves conclusions corresponents, queden modificades com segueix:

En la nota 2.2.10, es suprimeix el paràgraf següent:

“Així mateix, per les subvencions analitzades, no tenim constància que s’hagi realitzat una convocatòria pública en la qual s’hagi tingut en compte els criteris de publicitat, concurrència i objectivitat.”

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