

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2018, del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Juny de 2020

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. 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	11
2.2.1. Impostos directes	12
2.2.2. Impostos indirectes.....	13
2.2.3. Taxes i altres ingressos	13
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	13
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	14
2.2.6. Alienació d'inversions	14
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	14
2.2.8. Despeses de personal	15
2.2.9. Consum de béns corrents i serveis	16
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	18
2.2.11. Inversions reals.....	19
2.3. Comptes anuals	20
2.3.1. Immobilitzat	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	29
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	30
2.3.4. Existències	30
2.3.5. Deutors	31
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	32
2.3.7. Fons propis.....	33
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	33
2.3.9. Creditors a curt termini	37
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	38
2.5. Contractació pública	39
2.6. Sostenibilitat de les finances públiques i estabilitat pressupostària i fiscal ...	41
2.7. Altres aspectes a destacar.....	42
2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	44
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	51
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	52
5. CONCLUSIONS.....	53
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	54
6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU)	54
7. AL·LEGACIONS	60
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	76

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2018, d'acord amb les competències que té atribuïdes aquest Tribunal.

Aquesta actuació suposa la realització d'una auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2018.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2018 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 26 de febrer de 2019, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de l'endeutament, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria.

La liquidació de comptes presentada pel Comú incorporava, a més de la informació del propi Comú, la liquidació del pressupost, el balanç i el compte de pèrdues i guanys, a 31 de desembre de 2018, de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU).

En data 16 de juliol de 2019 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2018, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

economicofinancera es presenti d'acord als principis comptables que li són d'aplicació.

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2018 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) a 31 de desembre de 2018 (participada directament 100%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 15 de juliol de 2019.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella del 10 de desembre del 2002, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.

- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 17-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu del 26-7-2017 de publicació del text refós de la Llei de la funció pública, del 15 de desembre del 2000.
- Decret legislatiu del 27-9-2017 de publicació del text refós de la Llei del Tribunal de Comptes, del 13 d'abril del 2000.
- Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 19/2017, del 20 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns.
- Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.
- Ordinació del 29-12-2017 de pressupost comunal per a l'exercici 2018.
- Ordinació del 29-12-2017 tributària comunal per a l'any 2018 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 29-12-2017 de preus públics per a l'any 2018 i les seves modificacions posteriors.
- Decret legislatiu, del 21-02-2018 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Llei 1/2018, de l'1 de març, del pressupost per a l'exercici del 2018.
- Decret legislatiu, del 25-4-2018, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 22/2018, del 18 d'octubre, qualificada de modificació de la Llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns.
- Llei 25/2018, del 18 d'octubre, de modificació de la Llei 32/2017, del 20 de desembre, de col·laboració entre l'Administració general i els comuns, i entre els comuns.

1.4. Organització i control intern

El control intern és un procés integral de l'organització, responsabilitat dels òrgans de govern i direcció de l'entitat, dissenyat per afrontar els riscos i per aportar una

seguretat raonable de què en la consecució de la missió de l'ens s'assoleixen els objectius de:

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

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

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances, comptabilitat i administració.

Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESESES		INGRESSOS	
1 Despeses personal	14.818.771,48	1 Impostos directes	11.349.250,00
2 Consum de béns corrents i serveis	12.433.807,39	2 Impostos indirectes	1.500.000,00
3 Despeses financeres	510.000,00	3 Taxes i altres ingressos	15.838.291,78
4 Transferències corrents	1.435.165,91	4 Transferències corrents	2.584.661,71
		5 Ingressos patrimonials	365.542,60
Despeses corrents	29.197.744,78	Ingressos corrents	31.637.746,09
6 Inversions reals	14.383.121,99	6 Alineació d' inversions	-
8 Actius financers	-	7 Transferències de capital	7.993.231,00
9 Passius financers	2.925.000,00	8 Actius financers	-
		9 Passius financers	6.874.889,68
Despeses de capital	17.308.121,99	Ingressos de capital	14.868.120,68
Total pressupost despeses	46.505.866,77	Total pressupost ingressos	46.505.866,77

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Pressupost inicial ajustat a un Marc pressupostari informat desfavorablement

El pressupost inicial del Comú s'ajusta a la revisió del seu marc pressupostari corresponent al mandat 2016-2019 de data 6 de desembre de 2017.

Amb tot, aquest marc pressupostari fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF.

Classificació funcional de la despesa

El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

D'acord amb aquesta estructura, "els crèdits s'ordenen en grups, en funcions, en subfuncions, en programes i en projectes. Respon a un sistema d'objectius que serveix de marc a la gestió pressupostaria i permet conèixer-ne l'acompliment". La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2017	Ampliacions i Baixes 2018	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
						Augment	Disminució			
<u>DESPESES</u>										
1 DESPESES PERSONAL	14.818.771,48	7.840,00	219.409,00	0,00	0,00	0,00	15.046.020,48	14.922.709,51	99,18%	123.310,97
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENT	12.433.807,39	144.381,19	111.761,87	149.160,00	190.104,24	190.104,24	12.839.110,45	12.100.857,80	94,25%	738.252,65
3 DESPESES FINANCERES	510.000,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	515.000,00	241.425,64	46,88%	273.574,36
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.435.165,91	16.499,93	0,00	0,00	0,00	0,00	1.451.665,84	1.301.397,36	89,65%	150.268,48
6 INVERSIONS REALS	14.383.121,99	6.510.860,36	-693.546,00	4.265.146,00	462.850,89	462.850,89	24.465.582,35	19.159.009,74	78,31%	5.306.572,61
9 PASSIUS FINANCERS	2.925.000,00	0,00	3.980,00	0,00	0,00	0,00	2.928.980,00	2.928.980,00	100,00%	0,00
Total Pressupost de Despeses	46.505.866,77	6.679.581,48	-353.395,13	4.414.306,00	652.955,13	652.955,13	57.246.359,12	50.654.380,05	88,48%	6.591.979,07
<u>INGRESSOS</u>										
1 IMPOSTOS DIRECTES	11.349.250,00			0,00			11.349.250,00	12.321.233,41	108,56%	-971.983,41
2 IMPOSTOS INDIRECTES	1.500.000,00			0,00			1.500.000,00	1.330.418,24	88,69%	169.581,76
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	15.838.291,78			1.227.558,45			17.065.850,23	17.299.770,78	101,37%	-233.920,55
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.584.661,71			24.409,00			2.609.070,71	2.547.974,83	97,66%	61.095,88
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	365.542,60			0,00			365.542,60	398.433,91	109,00%	-32.891,31
6 AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS R	0,00			0,00			0,00	47.910,70	0,00%	-47.910,70
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITA	7.993.231,00			0,00			7.993.231,00	9.412.314,09	117,75%	-1.419.083,09
8 ACTIUS FINANCERS	0,00			9.488.524,90			9.488.524,90	0,00	0,00%	9.488.524,90
9 PASSIUS FINANCERS	6.874.889,68			0,00			6.874.889,68	5.000.000,00	72,73%	1.874.889,68
Total Pressupost d'Ingressos	46.505.866,77			10.740.492,35			57.246.359,12	48.358.055,96	84,47%	8.888.303,16
RESULTAT:	0,00						0,00	-2.296.324,09		

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Finançament inadequat de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts per un valor net conjunt de 6.679.581 euros i ha aprovat modificacions pressupostàries per import de 531.294 euros les quals preveia finançar amb romanent de tresoreria. El romanent de tresoreria de l'exercici 2017 fou de 3.944.634 euros insuficient en 3.266.241 euros per a finançar les referides modificacions.

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit de les quals ha previst finançar mitjançant endeutament addicional al inicialment previst la quantitat de 2.277.650 euros. Atès que aquest endeutament no s'ha formalitzat s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada.

Tot l'anterior provoca que s'hagi produït un dèficit de les previsions pressupostàries de 5.543.891 euros el qual és contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Codi	Descripció Concepte	Ingressos Pressupotats	Drets Reconeguts	Ingressos Liquidats
1	IMPOSTOS DIRECTES	11.349.250,00	12.321.233,41	11.503.886,34
2	IMPOSTOS INDIRECTES	1.500.000,00	1.330.418,24	862.503,62
3	TAXES I ALTRES INGRESSOS	17.065.850,23	17.299.770,78	15.899.398,39
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	2.609.070,71	2.547.974,83	2.529.791,11
5	INGRESSOS PATRIMONIALS	365.542,60	398.433,91	384.014,83
6	AL·LIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	0,00	47.910,70	47.910,70
7	TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	7.993.231,00	9.412.314,09	7.712.031,07
8	ACTIUS FINANCERS	9.488.524,90	0,00	0,00
9	PASSIUS FINANCERS	6.874.889,68	5.000.000,00	5.000.000,00
TOTAL GENERAL		57.246.359,12	48.358.055,96	43.939.536,06

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Codi	Descripció Econòmica	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	DESPESES PERSONAL	15.046.020,48	14.922.937,55	14.922.937,55	14.922.709,51	14.909.080,27
2	CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	12.839.110,45	12.381.378,16	12.368.369,93	12.100.857,80	10.544.926,78
3	DESPESES FINANCERES	515.000,00	241.425,64	241.425,64	241.425,64	241.200,83
4	TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.451.665,84	1.348.856,77	1.347.856,77	1.301.397,36	1.190.460,24
6	INVERSIONS REALS	24.465.582,35	23.927.132,31	23.927.130,11	19.159.009,74	15.733.775,26
9	PASSIUS FINANCERS	2.928.980,00	2.928.980,00	2.928.980,00	2.928.980,00	2.925.175,28
TOTAL GENERAL		57.246.359,12	55.750.710,43	55.736.700,00	50.654.380,05	45.544.618,66

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener de 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2018.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2019, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2018.

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 2018 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2018 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2019 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2018. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2019 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2018 per import de 1.242.918 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.949.231 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	385.000,00	-	385.000,00	405.630,81	20.630,81	105,36%
100	Sobre la residència	385.000,00	-	385.000,00	405.630,81	20.630,81	105,36%
11	Sobre el capital	6.340.000,00	-	6.340.000,00	6.798.158,84	458.158,84	107,23%
112	Sobre béns immobles	2.400.000,00	-	2.400.000,00	2.510.251,80	110.251,80	104,59%
115	Sobre els rendiments arrendataris	3.940.000,00	-	3.940.000,00	4.287.907,04	347.907,04	108,83%
13	Sobre activitats econòmiques	4.024.250,00	-	4.024.250,00	4.140.115,97	115.865,97	102,88%
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	4.024.250,00	-	4.024.250,00	4.140.115,97	115.865,97	102,88%
14	Sobre act. eco. de construcció	600.000,00	-	600.000,00	977.327,79	377.327,79	162,89%
140	Drets de construcció	600.000,00	-	600.000,00	977.327,79	377.327,79	162,89%
1	Impostos directes	11.349.250,00	-	11.349.250,00	12.321.233,41	971.983,41	108,56%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.330.418,24	-169.581,76	88,69%
200	Sobre transmissions patrimonials	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.330.418,24	-169.581,76	88,69%
2	Impostos indirectes	1.500.000,00	-	1.500.000,00	1.330.418,24	-169.581,76	88,69%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	3.618.750,00	-	3.618.750,00	4.422.174,40	803.424,40	122,20%
310	Serveis generals	3.020.000,00	-	3.020.000,00	3.068.189,78	48.189,78	101,60%
311	Sobre activitats econòmiques	167.400,00	-	167.400,00	188.282,04	20.882,04	112,47%
312	Sobre la propietat immobiliària	100.000,00	-	100.000,00	480.195,07	380.195,07	480,20%
313	Serveis administratius	331.350,00	-	331.350,00	685.507,51	354.157,51	206,88%
34	Preus públics per a prestació de serveis	6.061.436,90	7.263,00	6.068.699,90	6.333.755,44	265.055,54	104,37%
340	Serveis de caràcter general	6.061.436,90	7.263,00	6.068.699,90	6.333.755,44	265.055,54	104,37%
35	Preus públics per la utilització privada	3.878.393,84	-	3.878.393,84	3.342.880,59	-535.513,25	86,19%
350	Serveis de caràcter general	2.642.093,84	-	2.642.093,84	2.335.955,86	-306.137,98	88,41%
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	1.236.300,00	-	1.236.300,00	1.006.924,73	-229.375,27	81,45%
39	Altres ingressos	2.279.711,04	1.220.295,45	3.500.006,49	3.200.960,35	-299.046,14	91,46%
391	Sancions	340.801,00	-	340.801,00	524.646,07	183.845,07	153,94%
392	Recàrrecs de constrenyiment	145.000,00	-	145.000,00	126.217,90	-18.782,10	87,05%
394	Prestació personal	31.000,04	-	31.000,04	31.367,75	367,71	101,19%
395	Cessions POUP	1.700.000,00	-	1.700.000,00	1.202.302,64	-497.697,36	70,72%
399	Altres ingressos diversos	62.910,00	1.220.295,45	1.283.205,45	1.316.425,99	33.220,54	102,59%
3	Taxes i altres ingressos	15.838.291,78	1.227.558,45	17.065.850,23	17.299.770,78	233.920,55	101,37%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	2.578.308,00	24.409,00	2.602.717,00	2.541.500,63	-61.216,37	97,65%
420	M.I. Govern d'Andorra	2.578.308,00	24.409,00	2.602.717,00	2.541.500,63	-61.216,37	97,65%
47	D'empreses privades	6.353,71	-	6.353,71	6.474,20	120,49	101,90%
470	D'empreses privades	6.353,71	-	6.353,71	6.474,20	120,49	101,90%
4	Transferències corrents	2.584.661,71	24.409,00	2.609.070,71	2.547.974,83	-61.095,88	97,66%

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

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

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.928.008,00
Participació recaptació taxa vehicles	590.031,30
Altres transferències	23.461,32
Total	2.541.500,63

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

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

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Comptes bancaris	2.500,00	-	2.500,00	934,43	-1.565,57	37,38%
520 Comptes bancaris	2.500,00	-	2.500,00	934,43	-1.565,57	37,38%
53 Distribució de resultats	1.130,00	-	1.130,00	1.695,00	565,00	150,00%
534 D'empreses públiques	1.130,00	-	1.130,00	1.695,00	565,00	150,00%
54 Rendes de béns immobles	311.912,60	-	311.912,60	363.204,48	51.291,88	116,44%
543 Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	311.912,60	-	311.912,60	363.204,48	51.291,88	116,44%
59 Altres ingressos patrimonials	50.000,00	-	50.000,00	32.600,00	-17.400,00	65,20%
590 Altres ingressos patrimonials	50.000,00	-	50.000,00	32.600,00	-17.400,00	65,20%
5 Ingressos patrimonials	365.542,60	-	365.542,60	398.433,91	32.891,31	109,00%

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

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61 Alienació d'inversions	-	-	-	47.910,70	-47.910,70	-
619 Altres Inversions	-	-	-	47.910,70	-47.910,70	-
6 Alienació d'inversions	-	-	-	47.910,70	-47.910,70	-

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 De l'Estat	7.993.231,00	-	7.993.231,00	9.412.314,09	1.419.083,09	117,75%
720 M.I. Govern d'Andorra	7.993.231,00	-	7.993.231,00	9.412.314,09	1.419.083,09	117,75%
7 Transferències de capital	7.993.231,00	-	7.993.231,00	9.412.314,09	1.419.083,09	117,75%

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

El total liquidat de la transferència a favor del comú amb càrrec al pressupost de l'Administració general en els termes establerts en la LQTC, ha estat, per l'exercici 2018, d'un total de 11.340.322 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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	706.702,88	114.000,00	820.702,88	820.411,92	-290,96	99,96%
100	Despeses de gratificació	706.702,88	114.000,00	820.702,88	820.411,92	-290,96	99,96%
11	Remeses bàsiques i altres remeses	11.463.654,04	-	11.463.654,04	11.393.333,39	-70.320,65	99,39%
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari	11.463.654,04	-	11.463.654,04	11.393.333,39	-70.320,65	99,39%
13	Remeses bàsiques i altres remeses	489.909,91	37.133,00	527.042,91	522.931,50	-4.111,41	99,22%
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuais	489.909,91	37.133,00	527.042,91	522.931,50	-4.111,41	99,22%
16	Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa	2.158.504,65	76.116,00	2.234.620,65	2.186.032,70	-48.587,95	97,83%
160	Quotes seguretat social	1.924.504,65	68.276,00	1.992.780,65	1.986.758,67	-6.021,98	99,70%
163	Despeses socials del personal	234.000,00	7.840,00	241.840,00	199.274,03	-42.565,97	82,40%
1	Despeses de personal	14.818.771,48	227.249,00	15.046.020,48	14.922.709,51	-123.310,97	99,18%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2018, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Complements de prestacions passives sense aportació dels beneficiaris

El Comú complementa el 100% del salari d'aquells treballadors que es troben de baixa per incapacitat laboral per accident o malaltia laboral, sense que el treballador financi part d'aquesta cobertura. Aquest fet és contrari al que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. Per altra banda, un grup de 13 treballadors que varen entrar amb anterioritat al 01/04/1990 reben el 100% del salari en cas de baixa, independentment de quin sigui el motiu de la mateixa, sense cap finançament

per part del treballador, fet que contravé de forma similar al cas anterior l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú.

El Comú ha satisfet per ambdós conceptes la quantitat de 41.809 euros en l'exercici revisat.

Aplicació d'un complement sense regulació normativa

S'han satisfet uns complements salarials a treballadors de l'entitat motivats per les reubicacions de llocs de treball, als quals segons la graella salarial els hi corresponia una retribució menor, amb la finalitat de mantenir-los-hi el nivell retributiu. Aquest complement, el qual s'anomena absorbible, no disposa de regulació normativa que sigui aplicable a aquests casos, pel que la pràctica és contrària al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'administració pública.

2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

	CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	3.641.208,20	69.505,73	3.710.713,93	3.693.505,24	-17.208,69	99,54%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	2.580.998,70	50.160,00	2.631.158,70	2.631.148,92	-9,78	100,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	746.305,00	-	746.305,00	739.892,52	-6.412,48	99,14%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	16.738,50	8.776,75	25.515,25	23.289,37	-2.225,88	91,28%
204	Lloguer d'elements de transport	248.166,00	-1.326,00	246.840,00	242.860,12	-3.979,88	98,39%
206	Lloguer d'equipaments per a la informàtica	41.000,00	3.000,00	44.000,00	39.834,00	-4.166,00	90,53%
208	Cànon	8.000,00	8.894,98	16.894,98	16.480,31	-414,67	97,55%
21	Reparacions, manteniment i conservació	1.232.533,77	133.742,45	1.366.276,22	1.268.991,48	-97.284,74	92,88%
212	Edificis i altres construccions	97.967,00	3.796,01	101.763,01	88.619,45	-13.143,56	87,08%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	413.100,69	23.952,67	437.053,36	408.727,94	-28.325,42	93,52%
214	Elements de transport	153.085,00	28.526,94	181.611,94	168.569,31	-13.042,63	92,82%
215	Mobiliari i aparells tècnics	42.633,08	-1.560,00	41.073,08	27.782,06	-13.291,02	67,64%
216	Equips informàtics	450,00	-	450,00	181,11	-268,89	40,25%
217	Béns destinats a l'ús públic	516.298,00	85.026,83	601.324,83	572.243,08	-29.081,75	95,16%
219	Altres immobilitzat material	9.000,00	-6.000,00	3.000,00	2.868,53	-131,47	95,62%
22	Materials, subministraments i altres	7.530.850,02	202.629,88	7.733.479,90	7.123.810,65	-609.669,25	92,12%
220	Material d'oficina ordinari	44.860,40	3.158,85	48.019,25	36.856,78	-11.162,47	76,75%
221	Subministraments	1.494.553,00	-23.366,77	1.471.186,23	1.330.067,38	-141.118,85	90,41%
222	Comunicacions	150.427,04	-	150.427,04	125.531,89	-24.895,15	83,45%
223	Transport	600.047,00	14.896,34	614.943,34	566.947,70	-47.995,64	92,20%
224	Primes d'assegurances	343.375,04	-415,00	342.960,04	332.814,95	-10.145,09	97,04%
225	Tributs	6.520,00	415,00	6.935,00	5.884,94	-1.050,06	84,86%
226	Altres serveis	2.187.775,35	63.207,40	2.250.982,75	2.136.571,02	-114.411,73	94,92%
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.696.232,19	308,64	2.696.540,83	2.494.221,95	-202.318,88	92,50%
229	Imprevistos o insuficiències	7.060,00	144.425,42	151.485,42	94.914,04	-56.571,38	62,66%
23	Indemnitzacions per serveis	29.215,40	-525,00	28.690,40	14.550,43	-14.139,97	50,72%
230	Reemborsament de dietes	10.672,00	-425,00	10.247,00	3.807,82	-6.439,18	37,16%
231	Locomoció	18.543,40	-100,00	18.443,40	10.742,61	-7.700,79	58,25%
2	Consum de béns corrents i serveis	12.433.807,39	405.353,06	12.839.160,45	12.100.857,80	-738.302,65	94,25%

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

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

ALTRES SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000 Pub., promoció i propaganda	143.040,00	49.217,95	192.257,95	205.097,91	12.839,96	106,68%
226100 Protecció civil	450,00	-	450,00	-	-450,00	-
226300 Atencions protocol·làries i recepcions oficials	44.157,50	208,69	44.366,19	39.208,47	-5.157,72	88,37%
226320 Reunió de Cònsols	13.125,00	-	13.125,00	12.000,00	-1.125,00	91,43%
226330 Recepcions de departaments	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
226400 Reunions, conferències i cursets	15.490,00	-800,00	14.690,00	8.448,48	-6.241,52	57,51%
226510 Gegants Andorra la Vella	1.500,00	-	1.500,00	162,04	-1.337,96	10,80%
226530 Aula de teatre	7.000,00	-	7.000,00	6.870,40	-129,60	98,15%
226550 Formació instrumentals	180,00	-	180,00	177,31	-2,69	98,51%
226570 Projectes de joventut específics	9.250,00	49,11	9.299,11	8.110,85	-1.188,26	87,22%
226575 Projectes per a la infància	22.500,00	444,13	22.944,13	20.117,01	-2.827,12	87,68%
226600 Altres festes	48.583,35	7.545,20	56.128,55	71.692,77	15.564,22	127,73%
226610 Festa major d'Andorra la Vella	163.000,00	-	163.000,00	151.122,25	-11.877,75	92,71%
226620 Festa major de Santa Coloma	19.500,00	-	19.500,00	22.792,35	3.292,35	116,88%
226630 Diada del poble i nit de St Joan	25.000,00	-	25.000,00	27.068,56	2.068,56	108,27%
226646 Setmana de la creativitat	4.500,00	-	4.500,00	3.883,69	-616,31	86,30%
226650 Diada de Sant Antoni	22.000,00	-	22.000,00	17.756,10	-4.243,90	80,71%
226681 Poble de Nadal	300.000,00	12.088,00	312.088,00	336.548,72	24.460,72	107,84%
226682 Reis	17.000,00	-	17.000,00	18.975,28	1.975,28	111,62%
226690 Carnaval	8.000,00	-	8.000,00	9.196,27	1.196,27	114,95%
226710 Fira d'Andorra la Vella	330.287,00	-	330.287,00	370.396,91	40.109,91	112,14%
226720 Altres fires	1.900,00	-	1.900,00	1.731,60	-168,40	91,14%
226800 Actes culturals, artístics i esportius	22.285,00	-40,00	22.245,00	18.369,81	-3.875,19	82,58%
226810 Contractació de concerts	250.000,00	-	250.000,00	232.565,08	-17.434,92	93,03%
226820 Organització esdeveniments	102.000,00	-	102.000,00	107.383,98	5.383,98	105,28%
226821 Promoció Comerç	188.600,00	1.533,95	190.133,95	88.462,27	-101.671,68	46,53%
226822 Promoció Turística	49.670,00	-	49.670,00	45.701,00	-3.969,00	92,01%
226823 Prom. Tur. a través esd. esp.	32.860,00	-	32.860,00	50.471,00	17.611,00	153,59%
226830 Temporada de teatre	55.000,00	-	55.000,00	54.927,17	-72,83	99,87%
226840 Animació infantil	15.705,00	-	15.705,00	12.658,00	-3.047,00	80,60%
226870 Colònies	46.800,00	-	46.800,00	38.889,64	-7.910,36	83,10%
226880 Vòlei platja	3.100,00	-	3.100,00	2.313,27	-786,73	74,62%
226890 Activitats extraescolars	153.417,50	2.960,37	156.377,87	143.090,70	-13.287,17	91,50%
226895 Escoles esportives	13.275,00	-10.000,00	3.275,00	6.182,13	2.907,13	188,77%
226920 Organització d'esdeveniments patrimoni cultural	58.500,00	-	58.500,00	4.200,00	-54.300,00	7,18%
226 Altres serveis	2.187.775,35	63.207,40	2.250.982,75	2.136.571,02	-114.411,73	94,92%

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

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000 De neteja i sanejament	449.232,34	7.531,20	456.763,54	423.497,80	-33.265,74	92,72%
227010 Treta de neu	2.700,00	17.196,98	19.896,98	14.609,21	-5.287,77	73,42%
227020 Recollida de cartró	194.587,53	-	194.587,53	198.537,12	3.949,59	102,03%
227030 Desratització	17.640,77	-	17.640,77	19.647,43	2.006,66	111,38%
227040 Recollida de vidre	70.910,00	-	70.910,00	72.330,36	1.420,36	102,00%
227050 Recollida de fusta	6.300,00	-	6.300,00	420,03	-5.879,97	6,67%
227060 Recollida selectiva	92.292,00	-	92.292,00	87.884,96	-4.407,04	95,22%
227100 Seguretat	28.310,60	30.513,83	58.824,43	56.308,86	-2.515,57	95,72%
227200 Valoració i peritatge	11.405,90	5.266,00	16.671,90	400,00	-16.271,90	2,40%
227300 Impressions i publicacions	110.302,00	-17.281,02	93.020,98	68.099,92	-24.921,06	73,21%
227400 Estudis i treballs tècnics	243.523,45	18.607,92	262.131,37	183.734,91	-78.396,46	70,09%
227410 Estudis i treballs jurídics	78.300,00	-15.500,00	62.800,00	55.717,87	-7.082,13	88,72%
227500 Processament de dades	115.600,00	-5.400,00	110.200,00	95.240,55	-14.959,45	86,43%
227900 Altres serveis exteriors	1.275.127,60	-40.626,27	1.234.501,33	1.217.792,93	-16.708,40	98,65%
227 Treballs realitzats per altres empreses	2.696.232,19	308,64	2.696.540,83	2.494.221,95	-202.318,88	92,50%

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	Del Comú	293.087,00	-	293.087,00	219.815,25	-73.271,75	75,00%
443	Jovial	293.087,00	-	293.087,00	219.815,25	-73.271,75	75,00%
45	Molt llustre Govern	32.143,00	-	32.143,00	32.143,00	-	100,00%
450	Molt llustre Govern	32.143,00	-	32.143,00	32.143,00	-	100,00%
46	Fons de compensació	46.459,41	-	46.459,41	-	-46.459,41	-
463	Fons de compensació	46.459,41	-	46.459,41	-	-46.459,41	-
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	1.063.476,50	16.499,93	1.079.976,43	1.049.439,11	-30.537,32	97,17%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	1.063.476,50	16.499,93	1.079.976,43	1.049.439,11	-30.537,32	97,17%
4	Transferències corrents	1.435.165,91	16.499,93	1.451.665,84	1.301.397,36	-150.268,48	89,65%

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

El detall de les partides que formen aquest capítol pressupostari seria:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	LIQUIDAT 2018
Jovial	219.815,25
Col·laboracions entitats culturals Int. Públ.	63.255,07
Mobilitat sostenible compartida	32.143,00
Fons de compensació	-
Col·laboracions entitats culturals	74.438,67
Federacions i clubs esportius	514.258,38
Carnet Jove	6.520,50
Festes de barri	5.500,00
Altres col·laboracions	385.466,49
Total	1.301.397,36

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

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

Manca de dotació del compte de compensació

De la revisió efectuada s'ha posat de manifest que el Comú no ha dotat, durant l'exercici de 2018, el fons del compte de compensació al qual l'obliga l'article 19.2 de la LSEPF.

La quantitat que s'hauria d'haver dotat és de 46.459 euros pel que els resultats pressupostari, economicopatrimonial i el romanent de tresoreria estarien sobrevalorats en aquest import.

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 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	10.627.660,19	6.483.825,26	17.111.485,45	14.124.467,94	-2.987.017,51	82,54%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	1.018.440,00	-43.157,63	975.282,37	455.864,98	-519.417,39	46,74%
604	Elements de transport	35.000,00	182.636,00	217.636,00	25.000,00	-192.636,00	11,49%
605	Mobiliari i estris	68.571,25	23.830,25	92.401,50	64.405,64	-27.995,86	69,70%
606	Equips per processos d'informació	31.565,00	28.602,19	60.167,19	51.548,18	-8.619,01	85,67%
607	Béns destinats a l'ús general	8.939.224,44	5.698.914,54	14.638.138,98	12.575.869,19	-2.062.269,79	85,91%
608	Altres immobilitzat material	138.460,00	78.109,52	216.569,52	165.577,52	-50.992,00	76,45%
609	Estudis i projectes d'inversió	396.399,50	514.890,39	911.289,89	786.202,43	-125.087,46	86,27%
61	Inversions de reposició	3.497.811,80	3.596.876,37	7.094.688,17	4.895.785,37	-2.198.902,80	69,01%
612	Edificis i altres construccions	2.797.136,80	2.872.439,14	5.669.575,94	3.676.283,25	-1.993.292,69	64,84%
613	Maquinària, instal·lacions i equipaments	236.050,00	542.770,05	778.820,05	670.301,54	-108.518,51	86,07%
616	Equipaments per a processos d'informació	3.400,00	-	3.400,00	718,96	-2.681,04	21,15%
617	Béns destinats a l'ús general	461.225,00	181.667,18	642.892,18	548.481,62	-94.410,56	85,31%
64	Immobilitzat immaterial	257.650,00	1.758,73	259.408,73	138.756,43	-120.652,30	53,49%
640	Immobilitzat immaterial	257.650,00	1.758,73	259.408,73	138.756,43	-120.652,30	53,49%
6	Inversions reals	14.383.121,99	10.082.460,36	24.465.582,35	19.159.009,74	-5.306.572,61	78,31%

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

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

2018	Import	%
Crèdits inicials	7.872.262	32,17%
Crèdits plurianuals	6.510.860	26,61%
Crèdits reconduïts i modificacions de pressupost	10.082.460	41,21%
Total pressupost	24.465.582	100,00%
Crèdits liquidats	19.159.010	
% execució	78,31%	

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2018
Data de Creació: 14/02/2019

Balanç de Situació

Núm.dels comptes	ACTIU	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Immobilitzat	97.844.813,88	68.641.735,97
	I. Inversions destinades a l'ús general	49.529.057,81	19.314.223,94
200	1. Terrenys i béns naturals	30.200.239,08	11.569.973,32
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	61.242.034,17	48.143.694,48
202	3. Béns comunals		
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural		
(292)	5. Provisions	-41.913.215,44	-40.399.443,86
	II. Immobilitzacions immaterials	976.316,77	653.114,48
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	645.817,69	433.652,54
212	2. Propietat industrial		
215	3. Aplicacions informàtiques	1.527.239,11	1.355.107,68
216	4. Propietat intel·lectual		
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer		
(281)	6. Amortitzacions	-1.196.740,03	-1.135.645,74
	III. Immobilitzacions materials	47.231.969,09	48.571.525,34
220,221	1. Terrenys i construccions	82.930.441,25	82.692.664,65
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.889.162,23	13.909.534,74
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.610.580,17	4.586.859,56
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.254.213,17	7.993.267,74
(282)	5. Amortitzacions	-63.452.427,73	-60.610.801,35
23	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	107.470,21	102.872,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	102.672,21	102.672,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini		
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	4.798,00	200,00
(297)	4. Provisions		
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	255.622,03	293.878,03
	C) Actiu circulant	8.209.032,73	8.957.780,97
	I. Existències	121.618,77	134.453,36
30	1. Comercials	121.618,77	134.453,36
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments		
33,34	3. Productes en curs i semiacabats		
35	4. Productes acabats		
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats		
(39)	6. Provisions		
	II. Deutors	4.411.616,07	2.031.347,51
43	1. Deutors pressupostaris	8.576.233,90	6.926.315,35
44	2. Deutors no pressupostaris	16.014,50	5.841,67
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
470,471	4. Administracions públiques	247.430,50	31.356,35
550,555,558	5. Altres deutors	13.570,10	-11.206,29
(490)	6. Provisions	-4.441.632,93	-4.920.959,57
	III. Inversions financeres temporals		
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini		
542,543,544,545			
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini		
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini		
(597),(598)	4. Provisions		
57	IV. Tresoreria	3.675.797,89	6.791.980,10
480,580	V. Ajustaments per periodificació		
	Total general actiu (A+B+C):	106.309.468,64	77.893.394,97

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Balanc de Situació

Núm.dels comptes	P A S S I U	Exercici 2018	Exercici 2017
	A) Fons propis	74.037.922,49	49.085.695,95
	I. Patrimoni	15.334.177,47	249.513,60
100	1. Patrimoni	18.879.779,36	249.513,60
101	2. Patrimoni rebut en adscripció		
103	3. Patrimoni rebut en cessió		
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció		
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-3.545.601,89	
11	II. Reserves		
	III. Resultats d'exercicis anteriors	48.836.182,35	43.305.230,38
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	48.836.182,35	43.305.230,38
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors		
129	IV. Resultats de l'exercici	9.867.562,67	5.530.951,97
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	242.067,30	255.153,37
14	C) Provisions per a riscos i despeses		60.031,76
	D) Creditors a llarg termini	22.315.085,48	20.665.151,79
	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	22.315.085,48	20.665.151,79
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	22.144.729,98	20.480.388,89
171,173,177	2. Altres deutes		
178,179	3. Deutes en moneda estrangera		
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	170.355,50	184.762,90
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits		
	E) Creditors a curt termini	9.714.393,37	7.827.362,10
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables		
500	1. Obligacions i bons a curt termini		
505	2. Deutes representats en altres valors negociables		
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors		
508,509	4. Deutes en moneda estrangera		
	II. Deutes amb entitats de crèdit	3.438.126,49	2.980.024,97
520	1. Préstecs i altres deutes	3.336.209,88	2.929.530,97
526	2. Deutes per interessos	101.916,61	50.494,00
	III. Creditors	6.275.643,77	4.847.337,13
40	1. Creditors pressupostaris	5.416.684,14	4.526.035,14
41	2. Creditors no pressupostaris	715.294,03	222.035,45
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics		
475,476	4. Administracions públiques	122.271,83	114.492,99
521,523,527,528	5. Altres creditors	21.393,77	-15.226,45
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini		
560,561			
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	623,11	
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini		
495	Provisió per a devolució d'impostos		
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F):	106.309.468,64	77.893.394,97

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2018
Data de Ref. Secundària: 31/12/2017
Data de Creació: 14/02/2019

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL

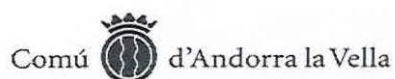
DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
71	A) Despeses				B) Ingressos		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació				1. Vendes i prestacions de serveis	9.676.636,03	9.802.444,92
	2. Aprovisionaments	68.489,93	16.242,38	700, 701, 702, 703, 704	a) Vendes		
600 (608) (609) 610	a) Consum de mercaderies	68.489,93	16.242,38		b) Prestacions de serveis	9.676.636,03	9.802.444,92
601, 602 611, 612 607	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c			705, 741, 742 (708), (709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes		
	c) Altres despeses externes				2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	31.350.409,91	30.160.400,23	71	3.- Ingressos de gestió ordinària	18.073.826,05	16.479.417,34
	a) Despeses de personal	14.922.709,51	14.317.877,28		a) Ingressos tributaris	18.073.826,05	16.479.417,34
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	12.736.676,81	12.247.057,62	720	a1) Impostos estatals		
642, 644	a2) Càrregues socials	2.186.032,70	2.070.819,66	725	a2) Impostos locals	11.343.905,62	10.981.264,52
645	b) Prestacions socials			730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.330.418,24	1.344.047,00
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.593.825,71	4.661.819,11	732	a4) Impostos especials		
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.080.054,13	3.069.270,85	733	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres	977.327,79	300.274,26
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.513.771,58	1.592.548,26	734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte		
	d) Variació de provisions de tràfic	-479.326,64	-655.716,65	735	a7) Cànon STA/FEDA		
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències			739	a8) Altres impostos		
675, 694, (794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	-479.326,64	-655.716,65	740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	4.422.174,40	3.853.831,56
	e) Altres despeses de gestió	12.025.539,26	11.582.061,94		a10) Taxes fiscals		
62	e1) Serveis exteriors	12.016.477,61	11.570.849,72	743	a11) Contribucions especials		
63	e2) Tributs	5.884,94	5.757,63	744	b) Cotitzacions socials		
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	3.176,71	5.454,59	729	4.- Altres ingressos en gestió ordinària	2.343.000,03	2.103.775,07
	f) Despeses financeres i assimilables	287.662,07	254.358,55		a) Reintegrants		
661, 662 663, 665, 669	f1) Per deutes	287.662,07	254.358,55	773 78	b) Treballs realitzats per a l'entitat		
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres			775, 776, 777	c) Altres ingressos de gestió	2.340.370,60	2.100.033,79
696, 698, 699 (796) (798) (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres			790	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.280.338,84	2.100.033,79
					c2) Excés de provisions de riscos i despeses	60.031,76	

COMPTE DEL RESULTAT ECONOMICPATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017	Comptes	Denominació	Exercici 2018	Exercici 2017
668	h) Diferències negatives de canvi			760	d) Ingressos de participacions en capital	1.695,00	1.130,00
	4.- Transferències corrents	1.301.397,36	1.344.072,63	761, 762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
650	a) Transferències corrents	251.958,25	404.934,28	763,765 769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	934,43	2.611,28
651	b) Subvencions corrents	1.049.439,11	939.138,35		f1) Altres interessos	934,43	2.611,28
655	c) Transferències de capital			766	f2) Beneficis per inversions financeres		
656	d) Subvencions de capital			768	g) Diferències positives de canvi		
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	861.871,38	2.105.714,96		5.- Transferències i subvencions	11.960.288,92	10.433.246,68
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	451.367,99	122.846,21	750	a) Transferències corrents	2.541.500,63	3.031.956,82
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament			751	b) Subvencions corrents	6.474,20	6.310,14
678	c) Despeses extraordinàries	94.914,04	24.050,50	755	c) Transferències de capital	9.412.314,09	7.394.979,72
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	315.589,35	1.958.818,25		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.395.980,22	338.498,16
				770, 771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	48.086,10	59.480,86
				772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	13.086,07	13.086,07
				774	c) Benefici per operacions d'endeutament		
				778	d) Ingressos extraordinaris	1.316.250,59	233.769,95
				779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	18.557,46	32.161,28
	Total Deure	33.582.168,58	33.626.430,20		Total Haver	43.449.731,25	39.157.382,17
	RESULTAT DE L'EXERCICI	9.867.562,67	5.530.951,97				
	Estalvi						

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació resultat pressupostari 2018 amb el resultat comptable 2018



CONCILIACIÓ RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018 AMB RESULTAT COMPTABLE 2018	
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2018	-2.296.324,09
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670;6710;6711)	-451.367,99
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694) (794)	479.326,64
(-) Pèrdua per la modif.de drets ppost.tancats (6791)(6799)	-315.589,35
(-) Altres pèrdues de gestió corrent (676)	-3.176,71
(+) Benefici modif.obligacions pressupostos tancats (7790)	78.589,22
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	19.159.009,74
(+) Passius financers (52000)	2.928.980,00
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)(662)	-38.256,00
(+) Retrocs Interessos devengats (526)	50.494,00
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-101.916,61
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-3.080.054,13
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-1.513.771,58
(-) Variació existències (610)	-12.834,59
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	-28.631,95
(-) Contractació npu endeutament (170)	-5.000.000,00
(+) Traspàs subvencions de capital (131)(772)	13.086,07
ESTALVI EXERCICI 2018	9.867.562,67

TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	43.449.731,25
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-33.582.168,58
ESTALVI EXERCICI 2018	9.867.562,67

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Quadre de finançament

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2018
Data de Ref. Secundària: 31/12/2017
Data de Creació: 14/02/2019

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	Exercici 2018	Exercici 2017	Fons obtinguts	Exercici 2018	Exercici 2017
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	28.536.974,88	28.841.764,88	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	33.929.299,30	31.702.921,59
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	12.834,59	-24.475,27	a) Vendes	0,00	0,00
b) Aprovisionaments	55.655,34	-40.717,65	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	12.016.477,61	11.570.849,72	c) Impostos directes i cotitzacions socials	11.343.905,62	10.981.264,52
d) Tributs	5.884,94	5.757,63	d) Impostos indirectes	2.307.746,03	1.644.321,26
e) Despeses de personal	14.922.709,51	14.317.877,28	e) Taxes, preus públics i contribucions	14.098.810,43	13.656.276,48
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	f) Transferències i subvencions	2.547.974,83	3.038.266,96
g) Transferències i subvencions	1.301.397,36	1.344.072,63	g) Ingressos financers	2.629,43	3.741,28
h) Despeses financeres	287.662,07	254.358,55	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	3.628.232,96	2.379.051,09
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-413.680,10	1.988.323,34	i) Provisions aplicades d'actius circulants	0,00	0,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	-479.326,64	-655.716,65	2. Aportacions a fons patrimonial	0,00	0,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	6.854,60	-22.173,22	a) Ampliacions a l'aportació	0,00	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	9.412.314,09	7.394.979,72
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	19.159.009,74	4.896.018,48	4. Cobraments pendents d'aplicació	13.570,10	0,00
a) Destinats a l'ús general	13.153.566,16	2.985.305,01	5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
b) Immobilitzacions immaterials	894.909,15	533.423,60	a) En adscripció	0,00	0,00
c) Immobilitzacions materials	5.110.534,43	1.377.289,87	b) En cessió	0,00	0,00
d) Inversions gestionades	0,00	0,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00	6. Deutes a llarg termini	5.000.000,00	50.494,00
5. Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	0,00	0,00
a) En adscripció	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts	5.000.000,00	0,00
b) En cessió	0,00	0,00	c) Altres conceptes	0,00	50.494,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	3.336.209,88	2.966.642,73	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	48.086,10	59.480,86
a) Emprèstits i altres passius	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general	0,00	0,00
b) Per préstecs rebuts	3.336.209,88	0,00	b) Immobilitzacions immaterials	0,00	0,00
c) Altres conceptes	0,00	2.966.642,73	c) Immobilitzacions materials	48.086,10	59.480,86
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	d) Immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	51.039.049,10	36.682.252,87	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		2.525.623,30	TOTAL ORIGENS	48.403.269,59	39.207.876,17
			EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	2.635.779,51	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

QUADRE DE FINANÇAMENT

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2018		Exercici 2017	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	0,00	12.834,59	24.475,27	0,00
2. Deutors	2.355.492,17	0,00	0,00	563.379,48
a) Pressupostaris	2.129.245,19			560.301,62
b) No pressupostaris	226.246,98			3.077,86
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	0,00	1.391.686,42	0,00	2.206.455,40
a) Pressupostaris		890.649,00		2.197.977,37
b) No pressupostaris		501.037,42		8.478,03
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	458.101,52	2.593.378,91	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Prèstecs rebuts i altres conceptes		458.101,52	2.593.378,91	
6. Altres comptes no bancaris	0,00	11.843,83	0,00	1.150,08
7. Tresoreria	0,00	3.116.182,21	2.676.007,07	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	623,11	3.147,01	0,00
TOTAL	2.355.492,17	4.991.271,68	5.297.008,26	2.770.984,96
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		2.635.779,51	2.526.023,30	

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL I ELS RECURSOS OBTINGUTS D'OPERACIONS DE GESTIÓ		2018
Resultat economicopatrimonial (estalvi)		9.867.562,67
Més:		
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat		3.080.054,13
Variació de provisions per a reparacions		1.513.771,58
Pèrdues per alienació d'immobilitzat		451.367,99
Menys:		
Excés provisions per a responsabilitats		-60.031,76
Benefici per alienació d'immobilitzat		-48.086,10
Amortització de despeses de formalització de deutes		-9.412.314,09
Recursos generats		5.392.324,42

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

GESTIÓ COMPTABLE DEL PATRIMONI 2018

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 31-des-17	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni Final 31-des-18
200	Terrenys i Béns naturals	11.569.973,32	18.630.265,76			30.200.239,08
201	Inversions destinades a l'ús general	48.143.694,48	13.153.566,16	-227.406,61	172.180,14	61.242.034,17
210	Despeses de recerca i desenvolupament	433.652,54	756.152,72	-239.734,29	-304.253,28	645.817,69
215	Aplicacions informàtiques	1.355.107,68	138.756,43		33.375,00	1.527.239,11
220	Terrenys i Construccions	10.020.949,16				10.020.949,16
221	Construccions	72.671.715,49	3.677.117,61	-3.538.039,15	98.698,14	72.909.492,09
222	Instal·lacions tècniques	11.579.623,25	675.818,20	-1.849,31		12.253.592,14
223	Maquinària	2.329.911,49	307.933,73	-2.275,13		2.635.570,09
224	Utilitatge	217.954,87	10.284,74			228.239,61
226	Mobiliari	4.368.904,69	64.405,64	-50.969,77		4.382.340,56
227	Equips processaments informació	1.397.255,69	52.267,14			1.449.522,83
228	Elements de transport	2.324.138,75	25.000,00	-110.574,72		2.238.564,03
229	Altres immobilitzat	4.271.873,30	297.707,37	-3.454,36		4.566.126,31
250	Inversions financeres permanents	102.672,21				102.672,21
TOTAL		170.787.426,92	37.789.275,50	-4.174.303,34	0,00	204.402.399,08

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Manual de procediments d'immobilitzat

Tot i que a la documentació comptable queda establert de forma clara quin és l'immobilitzat (béns patrimonials), caldria reflectir en un manual de procediments el criteri d'activació del mateix. El Comú disposa d'un manual anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

Aquest manual hauria de regular entre altres aspectes, el procediment de les baixes d'immobilitzat, que per l'exercici 2018, han estat aprovades per intervenció i la direcció financera.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
IFP en capital d'empreses privades	72.372,21	-	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	200,00
Total	102.872,21	-	-	102.872,21

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

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

Entitat	% Participació	Import participació
JOVIAL, SLU	100,00%	30.300,00
SEMTEE	<5	72.022,21
NATURLANDIA	<5	350,00
Total		102.672,21

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

La societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2018, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 238.762 euros. Aquest fet situava a aquesta societat en causa de dissolució d'acord amb el que regula l'article 85.5c) del decret legislatiu del 5-12-2018 de publicació del text refós de la llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada.

Cal indicar que en el mes de gener de 2019 el Comú ha aprovat fer una aportació de capital de 294.000 euros a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2018
Despeses financeres diferides d'altres deutes	293.878,03	-	-38.256,00	255.622,03
Total	293.878,03	-	-38.256,00	255.622,03

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

2.3.4. Existències

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Existències	121.618,77	134.453,36	-12.834,59
Total	121.618,77	134.453,36	-12.834,59

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

2.3.5. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	4.618.167,54	2.828.328,18	1.789.839,36
Deutors per drets reconeguts. Tancats	4.473.303,45	6.129.360,16	-1.656.056,71
Drets anul·lats pressupost corrent	-199.647,64	-129.224,54	70.423,10
Drets anul·lats pressupostos tancats	-315.589,55	-1.948.242,40	1.632.652,85
Devolució d'ingressos	-	46.093,95	-46.093,95
Deutors per IGI transferit	247.430,50	31.356,35	216.074,15
Formalització d'ingressos no pressupostaris	16.014,50	5.841,67	10.172,83
Altres deutors	13.570,01	-11.206,29	24.776,39
Provisió per insolvències	-4.441.632,93	-4.920.959,57	479.326,64
Total	4.411.615,88	2.031.347,51	2.380.268,37

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en aplicar els següents percentatges sobre els saldos pendents:

Descripció	% dotació
Exercici corrent	33,33%
Exercici x-1	66,66%
Exercici x-2 i anteriors	100,00%

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

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

Baixes i anul·lacions de drets sense que consti acord dels òrgans de govern

Durant l'exercici 2018, s'han donat de baixa deutes tributaris per un import total de 315.589 euros provinents d'exercici anteriors. D'entre els anteriors, només consta que s'hagi adoptat acord per part de la Junta de Govern de la quantia de 143.680 euros la baixa o anul·lació dels quals es justifica per la seva prescripció.

En relació als fets anteriors cal posar de manifest el següent:

- La prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b) de la LFC.
- Les voluntats, consentiments o acords dels òrgans de govern comunals s'han de manifestar mitjançant actes administratius els quals s'han de tramitar i aprovar de conformitat amb el que regula el Codi de l'Administració. De l'anterior se'n desprèn que no són susceptibles de ser donats de baixa, anul·lats o declarada la seva prescripció de drets pendents de cobrament sense la corresponent tramitació administrativa i l'adopció de l'acord de l'òrgan de govern competent en els termes anteriorment exposats.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA 2018

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2017		-16.617.939,76
<i>Tresoreria</i>		6.791.980,10
<i>Préstec curt termini</i>		-2.929.530,97
<i>Préstec llarg termini</i>		-20.480.388,89
Total cobraments executats durant l'exercici 2018		41.640.791,38
<u>Pressupost ingressos corrent</u>		<u>38.939.536,06</u>
<i>Impostos directes</i>	11.503.886,34	
<i>Impostos indirectes</i>	862.503,62	
<i>Taxes i altres ingressos</i>	15.899.398,39	
<i>Transferències corrents</i>	2.529.791,11	
<i>Ingressos patrimonials</i>	384.014,83	
<i>Al·lienació inversions reals</i>	47.910,70	
<i>Transferències de capital</i>	7.712.031,07	
<u>Pressupostos tancats</u>		<u>2.453.012,00</u>
<u>Cobraments no pressupostaris</u>		<u>248.243,32</u>
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2018		-46.827.993,59
<u>Pressupost despeses corrent</u>		<u>-42.619.443,38</u>
<i>Despeses de personal</i>	-14.909.080,27	
<i>Consums de béns corrents i serveis</i>	-10.544.926,78	
<i>Despeses financeres</i>	-241.200,83	
<i>Transferències corrents</i>	-1.190.460,24	
<i>Inversions reals</i>	-15.733.775,26	
<u>Pressupostos tancats</u>		<u>-4.218.776,64</u>
<u>CASS desembre 2016</u>		<u>-393.082,69</u>
<u>CASS desembre 2017</u>		<u>418.948,21</u>
<u>Pagaments no pressupostaris</u>		<u>-15.639,09</u>
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2018		-21.805.141,97
<i>Tresoreria</i>		3.675.797,89
<i>Préstec curt termini</i>		-3.336.209,88
<i>Préstec llarg termini</i>		-22.144.729,98

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Caixa	33.774,16	42.692,46	-8.918,30
Andbanc Grup Agrícola Reig	388.114,16	432.002,49	-43.888,33
Crèdit Andorrà	1.599.293,08	2.669.617,01	-1.070.323,93
Mora Banc	1.033.024,46	3.045.577,26	-2.012.552,80
Banc de Sabadell d'Andorra	433.777,70	309.579,62	124.198,08
Vallbanc	187.814,33	292.511,26	-104.696,93
Total	3.675.797,89	6.791.980,10	-3.116.182,21

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

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

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament de locals i terrenys i assegurances que hauran de ser satisfetes amb càrrec al seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2018, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2017	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2018
Patrimoni	249.513,60	18.630.265,76	-3.545.601,89	-	15.334.177,47
Resultats positius d'exercicis anteriors	43.305.230,38	5.530.951,97	-	-	48.836.182,35
Resultat de l'exercici	5.530.951,97	9.867.562,67	-5.530.951,97	-	9.867.562,67
Total	49.085.695,95	34.028.780,40	-9.076.553,86	-	74.037.922,49

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 De préstecs	223.000,00	-	223.000,00	193.433,46	-29.566,54	86,74%
310 Interessos de préstecs	223.000,00	-	223.000,00	193.433,46	-29.566,54	86,74%
33 De comptes corrents	245.000,00	-	245.000,00	4.550,00	-240.450,00	1,86%
330 Interessos de comptes corrents	245.000,00	-	245.000,00	4.550,00	-240.450,00	1,86%
34 De dipòsits, fiances i altres	42.000,00	5.000,00	47.000,00	43.442,18	-3.557,82	92,43%
349 Altres despeses financeres	42.000,00	5.000,00	47.000,00	43.442,18	-3.557,82	92,43%
3 Despeses financeres	510.000,00	5.000,00	515.000,00	241.425,64	-273.574,36	46,88%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	2.925.000,00	3.980,00	2.928.980,00	2.928.980,00	-	100,00%
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	2.925.000,00	3.980,00	2.928.980,00	2.928.980,00	-	100,00%
9	Passius financers	2.925.000,00	3.980,00	2.928.980,00	2.928.980,00	-	100,00%

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2018	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2018	(2) LIQUIDAT 2018	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	6.874.889,68	-	6.874.889,68	5.000.000,00	-1.874.889,68	72,73%
913	D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	6.874.889,68	-	6.874.889,68	5.000.000,00	-1.874.889,68	72,73%
9	Passius financers	6.874.889,68	-	6.874.889,68	5.000.000,00	-1.874.889,68	72,73%

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

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

ENDEUTAMENT 31/12/2018

	01/01/2018	31/12/2018
I. Deute a Llarg Termini	20.480.388,89	22.144.729,98
17000 préstecs Andbank	2.778.842,22	2.301.491,79
17004 préstecs Crèdit Andorrà	10.058.806,53	13.501.559,31
17005 préstecs Mora Banc	4.733.070,87	3.900.699,61
17008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	2.909.669,27	2.440.979,27

II. Deute a Curt Termini	2.929.530,97	3.336.209,88
52000 préstecs Andbank	546.558,15	477.350,43
52004 préstecs Crèdit Andorrà	1.088.242,27	1.557.275,13
52005 préstecs Mora Banc	828.848,26	832.887,68
52008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	465.882,29	468.696,64
52014 pòlissa Crèdit Andorrà	0,00	0,00
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	23.409.919,86	25.480.939,86

JOVIAL S.L.U.

	01/01/2018	31/12/2018
I. Deute a Llarg Termini	8.668.581,35	8.357.037,35
17004 préstec Crèdit Andorrà	8.668.581,35	8.357.037,35

II. Deute a Curt Termini	303.647,63	309.398,13
52014 préstec Crèdit Andorrà	303.647,63	309.398,13
ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U.	8.972.228,98	8.666.435,48

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT

	01/01/2018	31/12/2018
I. Deute a Llarg Termini	29.148.970,24	30.501.767,33
II. Deute a Curt Termini	3.233.178,60	3.645.608,01
ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2018	32.382.148,84	34.147.375,34

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2018, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

Concepte	2015	2016	2017
Ingressos totals liquidats	33.741.032	37.908.426	39.112.136
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	81.966	-	-
Total	33.822.998	37.908.426	39.112.136
Mitjana base de càlcul	36.947.853		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	36.947.853	36.947.853	
Endeutament bancari del Comú	25.480.940	36.980.940	
Endeutament entitats participades	8.666.435	8.666.435	
Endeutament total	34.147.375	45.647.375	
% sobre base de càlcul	92,42%	123,55%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.126.963	3.126.963	
Càrrega financera entitats participades	379.751	379.751	
Càrrega financera total	3.506.714	3.506.714	
% sobre base de càlcul	9,49%	9,49%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	11.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	11.500.000	
% sobre base de càlcul	-	31,12%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	25.480.940	25.480.940
- Comptabilitzat a llarg termini	22.144.730	22.144.730
- Comptabilitzat a curt termini	3.336.210	3.336.210
Endeutament del Comú a curt termini	-	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	8.666.435	8.666.435
- Comptabilitzat a llarg termini	8.357.037	8.357.037
- Comptabilitzat a curt termini	309.398	309.398
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	34.147.375	45.647.375
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	197.983	197.983
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.928.980	2.928.980
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	73.957	73.957
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	305.794	305.794
Total càrrega financera	3.506.714	3.506.714
Endeutament del Comú a curt termini	-	11.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	11.500.000

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que, el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.9. Creditors a curt termini

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

Descripció	Saldo a 31/12/2018	Saldo a 31/12/2017	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	3.336.209,88	2.929.530,97	406.678,91
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	101.916,61	50.494,00	51.422,61
Creditors pressupostaris	5.416.684,14	4.526.035,14	890.649,00
Creditors no pressupostaris	715.294,03	222.035,45	493.258,58
Administracions públiques	122.271,83	114.492,99	7.778,84
Altres creditors	21.393,77	-15.226,45	36.620,22
Ajustaments per periodificació	623,11	-	623,11
Total	9.714.393,37	7.827.362,10	1.887.031,27

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ANDORRA LA VELLA

Data de Referència: 31/12/2018
Data de Creació: 14/02/2019

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA

	IMPORTS	
1.- (+) DEUTORS PENDENTS DE COBRAMENT A FI D' EXERCICI		4.390.661,05
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PRESSUPOST CORRENT	4.418.519,90	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS. PPOSTS. TANCATS	4.157.714,00	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00	
DE RECURSOS D' ALTRES ENS PÚBLICS	0,00	
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	277.453,85	
MENYS = SALDOS DE DUBTÓS COBRAMENT	-4.441.632,93	
MENYS = INGRESSOS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-21.393,77	
2.-(-) CREDITORS PENDENTS DE PAGAMENT A FI D'EXERCICI		6.255.311,86
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PRESSUPOST CORRENT	5.404.949,46	
DE PRESSUPOST DE DESPESES. PPOSTS. TANCATS	11.734,68	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	0,00	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	0,00	
DE RECURSOS D' ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	0,00	
D'ALTRES OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	852.197,82	
MENYS = PAGAMENTS REALITZATS PENDENTS D'APLICACIÓ DEFINITIVA	-13.570,10	
3.- (+) FONS LÍQUIDS DE TRESORERIA A FI D' EXERCICI		3.675.797,89
4.- ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT A DESPESES AMB FINANÇAMENT AFECTAT		0,00
5.- ROMANENT DE TRESORERIA PER A DESPESES GENERALS (1 - 2 + 3 - 4)		1.811.147,08
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) / (4 + 5)		1.811.147,08
		1.811.147,08

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

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

El romanent de tresoreria al qual es refereix l'article 82 de la LFC s'ha de calcular d'acord amb el que disposa el PGCP, on rep la denominació de romanent de tresoreria no afectat per a diferenciar-lo de l'anomenat romanent afectat el qual és compostat per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

Veure nota 2.2.10

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP. Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, prorroques, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Adjudicacions directes sense justificació o justificació no adequada a la LCP

Els contractes d'assegurances que disposa el Comú són prorrogats tàcitament, any a any, sense que constin procediments que respectin els principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública i superant els terminis màxims per quals poden ser contractats. El total de primes satisfetes durant l'exercici ha estat de 336.360 euros.

Acta de recepció dels subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció.

El Comú no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

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

Verificació de la legitimació per a contractar

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

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

La classificació administrativa en els concursos d'obres i subministraments

La Llei de contractació pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament.

En la documentació analitzada s'observa que el Comú no estableix aquesta classificació per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies.

Es recomana que s'estableixin procediments que donin compliment als requeriments normatius indicats per tal que els projectes i els plecs de bases dels concursos per als contractes d'obres i subministraments precisin la classificació administrativa i categoria corresponents.

Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en les contractacions següents:

Empresa	Objecte	Tipus de contracte	Import adjudicació
PYRENEES HERACLES INDUSTRIALS S.L.	Subministrament d'un vehicle multi funcions	Subministrament	192.636,00
TECNiques DE SOL I AIGUA, S.L.	Subministrament i instal·lació d'una planta pel tractament de l'aigua	Subministrament	187.627,72

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

Manca de publicitat d'una adjudicació

Contràriament al que disposa l'article 20.4 de la LCP, no consta que el Comú hagi publicat l'adjudicació directa del contracte Concert "Operación Triunfo" per un import de 183.274 euros.

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

Els objectius de sostenibilitat financera, estabilitat pressupostària i fiscal per a l'exercici 2018 foren publicats al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra núm. 68/2017 de data 23 d'octubre de 2017. Els corresponents al Comú d'Andorra la Vella són:

- En relació a l'objectiu d'endeutament, el 110,0% de la mitja dels ingressos totals liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors, calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.
- En relació a l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament, una taxa de creixement del 3,0%.

D'acord amb el capítol tercer de la LSEPF, el Comú d'Andorra la Vella, en la sessió del Consell de Comú del 6 de desembre de 2017, va procedir a la revisió del marc pressupostari del Comú d'Andorra la Vella per al mandat 2016-2019.

El Tribunal de Comptes va informar desfavorablement del marc pressupostari general revisat el novembre del 2017, que presenta el Comú d'Andorra la Vella relatiu al mandat que comprèn els exercicis 2016 a 2019, al no contemplar l'objectiu de despesa corrent o de funcionament. La despesa, presentada pel Comú, va ser del 3,81%.

Segons l'apartat 2.3.8 d'aquest informe, l'endeutament del Comú d'acord a l'article 12 de la LSEPF és del 123,55%, tenint en compte els imports formalitzats, superior a l'objectiu publicat, i inferior al límit del 200% establert en l'apartat 12.6 de la mateixa Llei.

Pel que fa a la despesa màxima permesa, establerta en l'article 15.3 de la LSEPF, el Comú no ha superat aquest màxim.

El Comú ha liquidat una despesa corrent o de funcionament, d'acord a l'article 16 de la LSEPF, del 4,01%, superior a l'objectiu publicat, sense trobar-se, al ser l'endeutament inferior al 180%, subjecta a la limitació establerta en l'apartat 16.3 de la mateixa Llei.

En relació al compliment de la resta d'aspectes formals i materials de la Llei, no s'han observat incidències significatives, llevat de la manca de dotació del compte de compensació (Veure nota 2.2.10).

2.7. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

2.8. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Impostos directes	10.122.940	10.171.367	10.178.702	10.210.702	10.612.000	10.716.106	10.981.000	11.349.250
2. Impostos indirectes	390.440	600.000	500.000	700.000	985.000	938.205	985.000	1.500.000
3. Taxes i altres ingressos	15.197.351	11.606.128	11.397.402	11.599.442	12.062.872	12.264.738	14.672.176	15.838.292
4. Transferències corrents	2.180.974	2.096.831	2.444.361	2.449.031	2.536.546	3.036.264	3.005.795	2.584.662
5. Ingressos patrimonials	313.351	306.274	288.400	691.880	307.945	354.701	341.795	365.542
Ingressos corrents	28.205.056	24.780.600	24.808.865	25.651.055	26.504.363	27.310.014	29.985.766	31.637.746
6. Alienació d'inversions	-	190.000	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	5.978.576	6.257.925	7.704.117	7.722.794	8.072.724	7.539.915	7.539.915	7.993.231
9. Passius financers	725.165	851.148	1.531.062	913.978	929.372	-	-	6.874.890
Ingressos de capital	6.703.741	7.299.073	9.235.179	8.636.772	9.002.096	7.539.915	7.539.915	14.868.121
Total ingressos	34.908.797	32.079.673	34.044.044	34.287.827	35.506.459	34.849.929	37.525.681	46.505.867

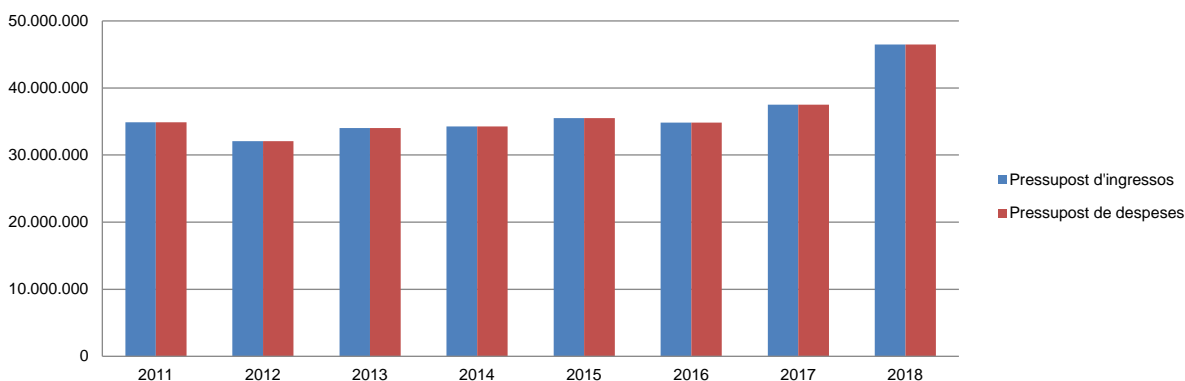
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015	Pressupost 2016	Pressupost 2017	Pressupost 2018
1. Despeses de personal	16.758.321	16.386.516	16.275.198	16.084.044	16.084.366	15.151.645	15.366.231	14.818.772
2. Consum de béns corrents i serveis	12.498.644	9.743.383	9.794.346	9.676.076	9.460.868	10.213.705	10.980.747	12.433.807
3. Despeses financeres	1.280.000	1.430.000	1.267.000	856.000	855.000	636.825	540.000	510.000
4. Transferències corrents	1.025.506	1.189.774	1.396.968	1.408.208	1.392.220	1.215.097	1.286.713	1.435.166
Despeses corrents	31.562.471	28.749.673	28.733.512	28.024.328	27.792.454	27.217.272	28.173.691	29.197.745
6. Inversions reals	963.238	919.000	2.716.532	3.298.499	4.749.005	4.635.804	6.436.990	14.383.122
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	31.853	-	-
9. Passius financers	2.383.088	2.411.000	2.594.000	2.965.000	2.965.000	2.965.000	2.915.000	2.925.000
Despeses de capital	3.346.326	3.330.000	5.310.532	6.263.499	7.714.005	7.632.657	9.351.990	17.308.122
Total despeses	34.908.797	32.079.673	34.044.044	34.287.827	35.506.459	34.849.929	37.525.681	46.505.867

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Impostos directes	10.281.873	10.144.580	10.307.328	10.442.642	10.411.620	11.079.198	11.281.539	12.321.233
2. Impostos indirectes	726.226	612.904	392.939	1.717.485	391.151	1.313.270	1.344.047	1.330.418
3. Taxes i altres ingressos	12.838.479	12.332.046	11.552.608	12.375.040	12.041.263	14.302.366	15.692.078	17.299.771
4. Transferències corrents	2.500.210	2.096.690	2.451.594	2.470.533	2.542.953	3.063.026	3.038.267	2.547.975
5. Ingressos patrimonials	354.784	808.861	251.754	636.180	317.644	354.670	361.225	398.434
Ingressos corrents	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880	25.704.631	30.112.530	31.717.156	33.897.831
6. Alienació d'inversions	-	184.650	-	-	-	-	-	47.911
7. Transferències de capital	7.287.836	6.264.374	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980	9.412.314
9. Passius financers	-	3.500.000	-	-	-	-	-	5.000.000
Ingressos de capital	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980	14.460.225
Total ingressos	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650	33.741.032	37.908.426	39.112.136	48.358.056

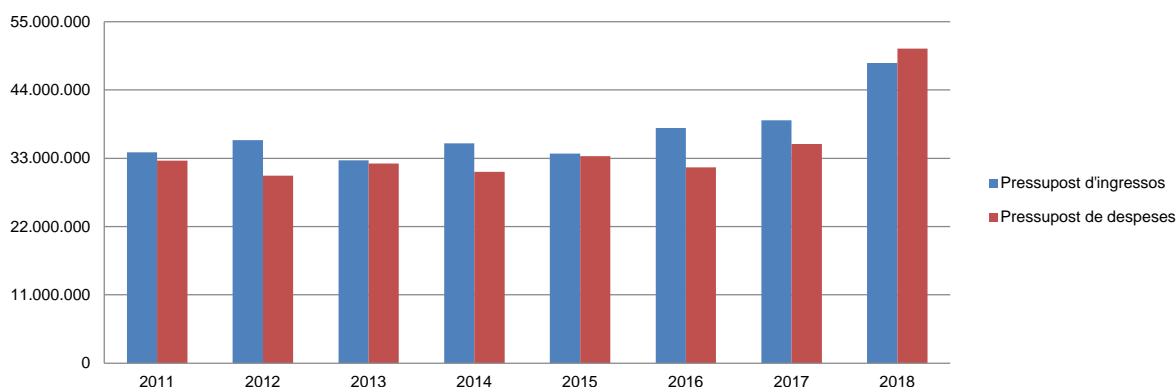
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014	Liquidat 2015	Liquidat 2016	Liquidat 2017	Liquidat 2018
1. Despeses de personal	15.841.315	15.273.930	14.922.794	14.702.618	14.866.647	14.483.271	14.317.877	14.922.709
2. Consum de béns corrents i serveis	11.228.027	9.287.206	9.262.754	8.990.387	8.901.195	10.084.366	11.571.610	12.100.858
3. Despeses financeres	1.148.275	1.128.206	761.512	643.387	535.629	375.481	271.933	241.426
4. Transferències corrents	1.076.945	1.195.575	1.385.331	1.362.960	1.359.023	1.242.830	1.344.073	1.301.397
Despeses corrents	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352	25.662.494	26.185.948	27.505.493	28.566.390
6. Inversions reals	970.451	968.376	3.278.507	2.391.701	4.905.563	2.533.828	4.896.018	19.159.010
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9. Passius financers	2.350.176	2.357.673	2.545.742	2.735.108	2.796.514	2.848.460	2.899.816	2.928.980
Despeses de capital	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809	7.702.077	5.382.288	7.795.834	22.087.990
Total despeses	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161	33.364.571	31.568.236	35.301.327	50.654.380

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

Evolució liquidació del pressupost



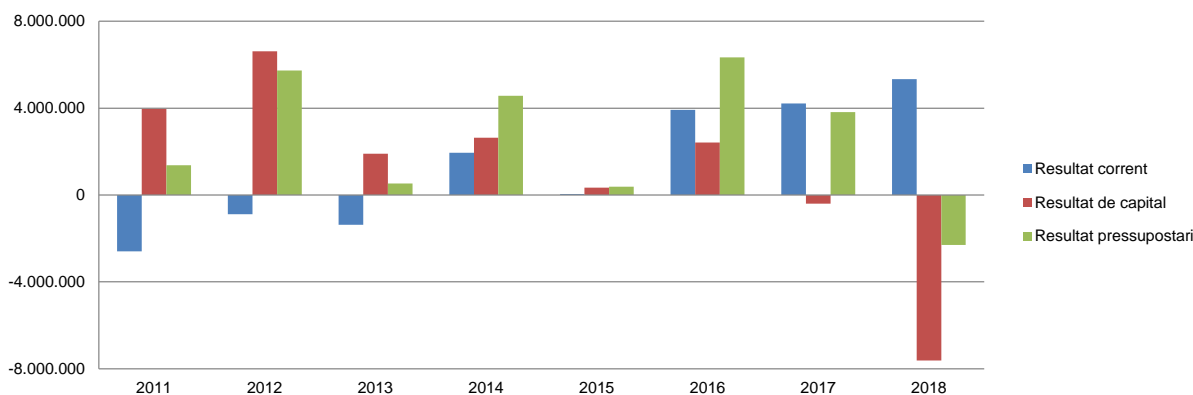
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Ingressos corrents	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880	25.704.631	30.112.530	31.717.156	33.897.831
Despeses corrents	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352	25.662.494	26.185.948	27.505.493	28.566.390
Resultat corrent	-2.592.990	-889.836	-1.376.168	1.942.528	42.137	3.926.582	4.211.663	5.331.441
Ingressos de capital	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770	8.036.401	7.795.896	7.394.980	14.460.225
Despeses de capital	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809	7.702.077	5.382.288	7.795.834	22.087.990
Resultat de capital	3.967.209	6.622.975	1.898.545	2.632.961	334.324	2.413.608	-400.854	-7.627.765
Resultat pressupostari	1.374.219	5.733.139	522.377	4.575.489	376.461	6.340.190	3.810.809	-2.296.324

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

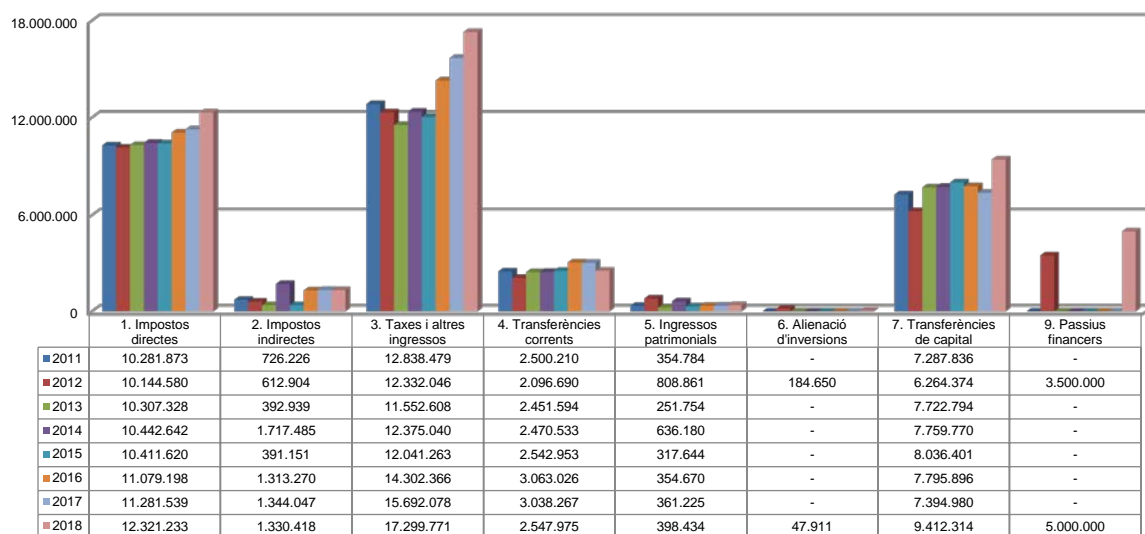
Resultat pressupostari



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

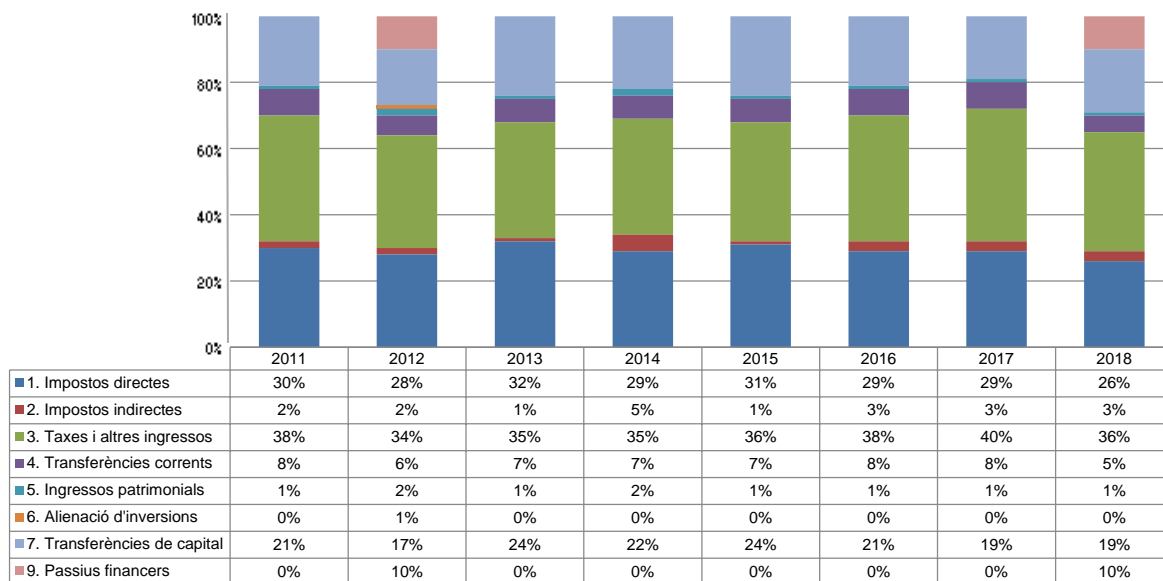
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



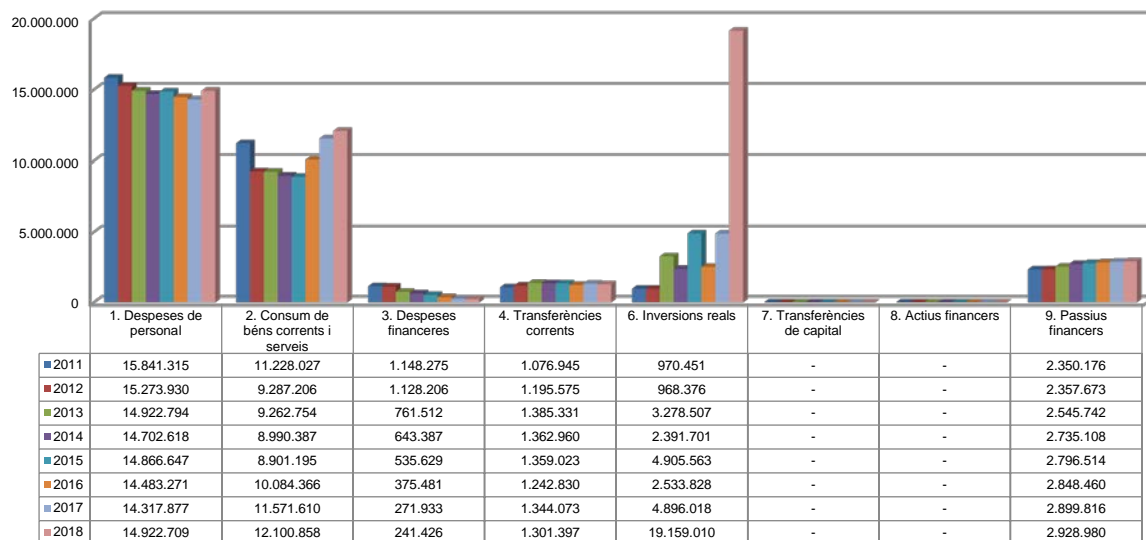
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



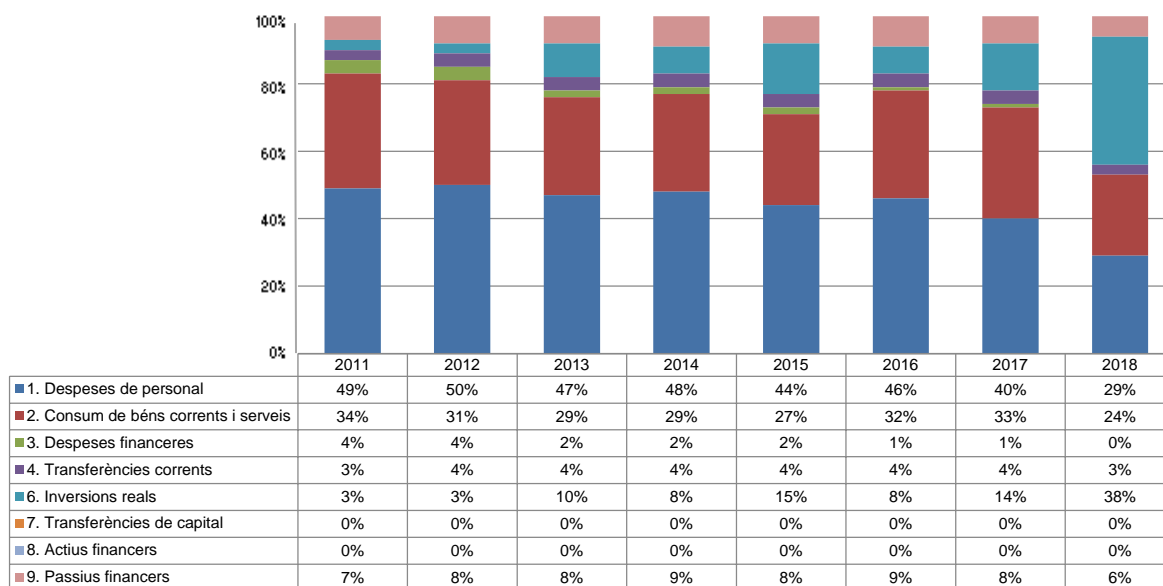
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total ingressos liquidats	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650	33.741.032	37.908.426	39.112.136	48.358.056
Total despeses liquidades	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161	33.364.571	31.568.236	35.301.327	50.654.380
Resultat pressupostari	1.374.219	5.733.139	522.377	4.575.489	376.461	6.340.190	3.810.809	-2.296.324

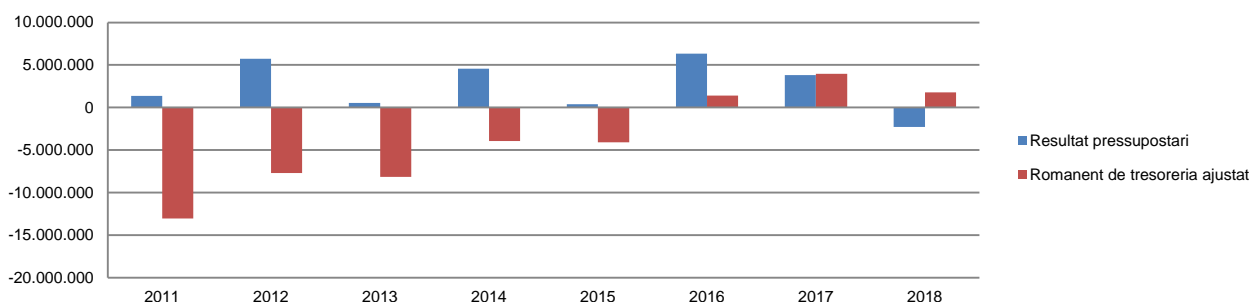
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014	RT Ajustat 2015	RT Ajustat 2016	RT Ajustat 2017	RT Ajustat 2018
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.818.708	1.982.981	1.573.446	2.419.105	1.774.538	2.597.707	2.039.008	4.390.661
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-15.236.129	-10.314.929	-10.381.073	-7.281.360	-7.370.849	-5.295.660	-4.886.354	-6.301.771
3. (+) Fons líquids	383.649	622.783	637.493	924.301	1.524.450	4.115.973	6.791.980	3.675.798
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-13.033.772	-7.709.165	-8.170.134	-3.937.954	-4.071.861	1.418.020	3.944.634	1.764.688
I. Romanent de tresoreria afectat	16.517.634	23.474.880	25.386.339	28.192.179	1.784.264	2.190.303	-	-
II. Romanent de tresoreria no afectat	-29.551.406	-31.184.045	-33.556.473	-32.130.133	-5.856.125	-772.283	3.944.634	1.764.688
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-13.033.772	-7.709.165	-8.170.134	-3.937.954	-4.071.861	1.418.020	3.944.634	1.764.688

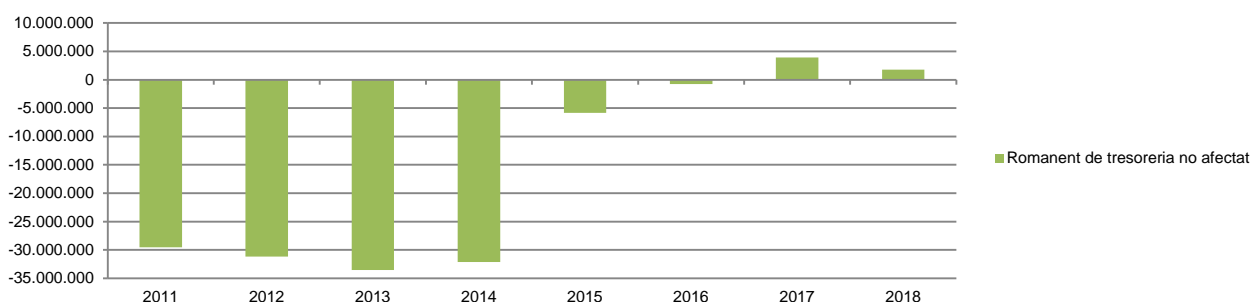
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



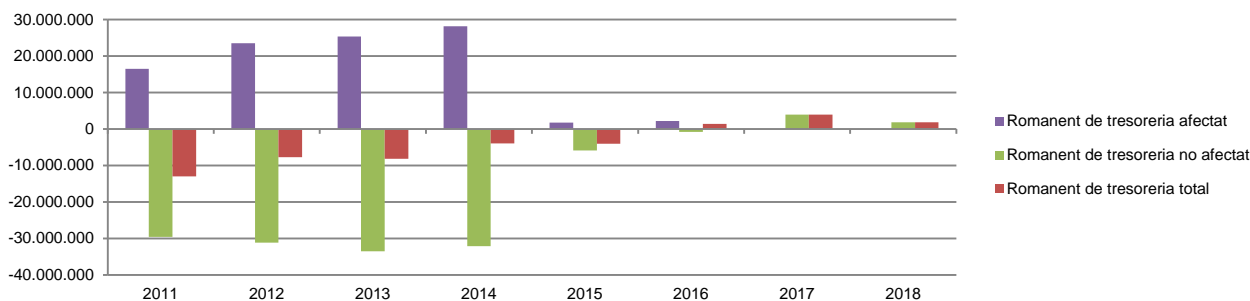
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

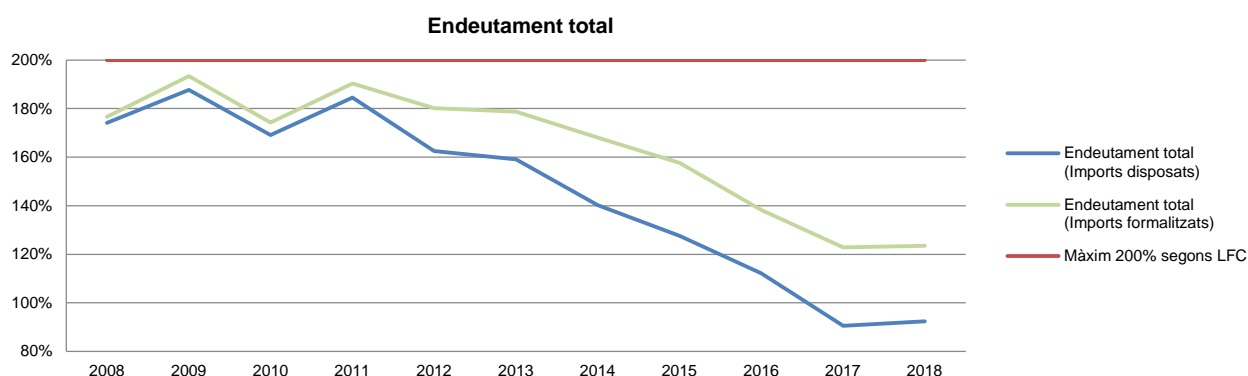


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

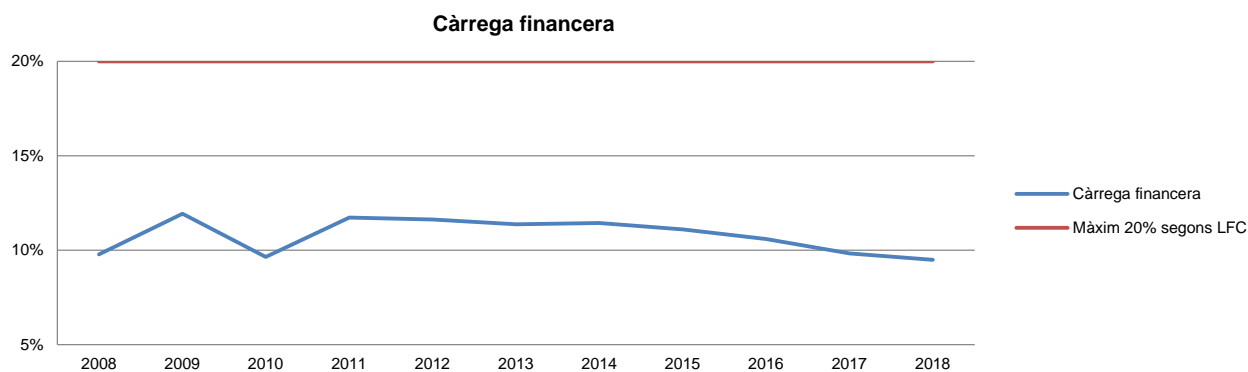
Quadre d'endeutament

	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Total base de càlcul	31.612.220	33.907.278	32.606.582	32.887.810	33.363.963	34.033.956	35.736.786	36.947.853
Endeutament bancari del Comú	47.791.474	44.776.728	41.786.402	36.308.194	33.014.255	28.926.580	23.409.920	25.480.940
Avals atorgats	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament entitats participades	10.557.309	10.347.713	10.100.710	9.838.739	9.562.426	9.271.744	8.972.229	8.666.435
Endeutament total	58.348.783	55.124.441	51.887.112	46.146.933	42.576.681	38.198.324	32.382.149	34.147.375
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	184,58%	162,57%	159,13%	140,32%	127,61%	112,24%	90,61%	92,42%
Càrrega financera del Comú	3.471.906	3.456.914	3.276.024	3.343.961	3.297.987	3.216.068	3.130.131	3.126.963
Despeses prima contracte de cobertura	-	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera entitats participades	237.157	486.995	435.429	418.892	405.339	391.274	384.172	379.751
Càrrega financera total	3.709.063	3.943.909	3.711.453	3.762.853	3.703.326	3.607.342	3.514.303	3.506.714
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	11,73%	11,63%	11,38%	11,44%	11,10%	10,60%	9,83%	9,49%
Endeutament a curt termini del Comú	11.698.443	7.541.369	7.096.786	4.353.685	3.496.673	2.616.844	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	11.698.443	7.541.369	7.096.786	4.353.685	3.496.673	2.616.844	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	37,01%	22,24%	21,76%	13,24%	10,48%	7,69%	-	-

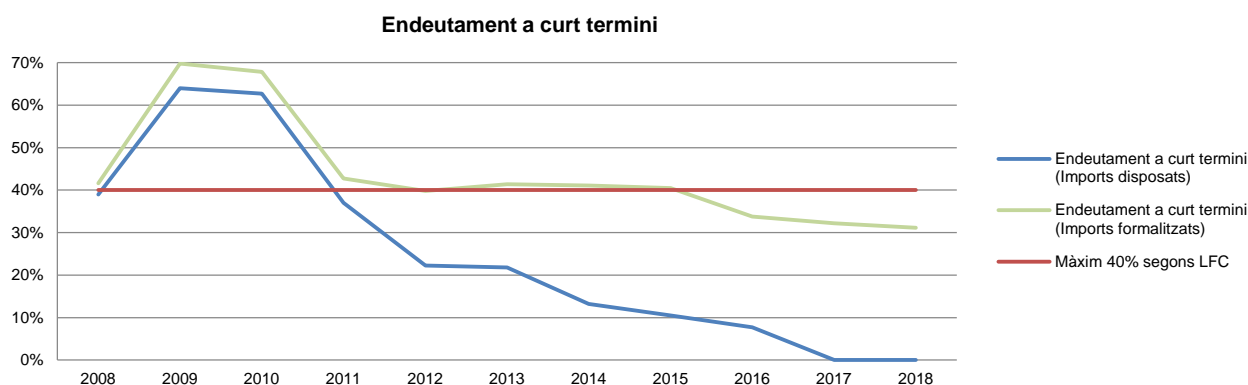
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	4,1%	5,3%	2,8%	19,5%	23,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	103,2%	95,0%	108,8%	104,0%	101,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	86,3%	89,3%	88,1%	78,7%	88,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobredimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	47,7%	44,6%	45,9%	40,6%	29,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	29,2%	26,7%	31,9%	32,8%	23,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,4%	4,1%	3,9%	3,8%	2,6%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,8%	14,7%	8,0%	13,9%	37,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	7,0%	0,2%	13,0%	13,3%	15,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - Obligacions liquidades operacions corrents - Passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,9%	-10,7%	3,6%	4,1%	7,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	71,1%	68,6%	71,4%	73,3%	75,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	69,3%	67,7%	70,4%	72,4%	64,0%
Ratis per habitants		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	22.615	22.886	22.128	22.555	22.880
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.085	998	1.206	1.255	1.353
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.363	1.458	1.427	1.565	2.214
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.041	1.860	1.726	1.436	1.492
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	34	28	20	14	12
Ratis de liquiditat		Exercici 2014	Exercici 2015	Exercici 2016	Exercici 2017	Exercici 2018
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-6.675.119	-6.921.965	-1.395.204	1.130.419	-1.505.360
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	34,5%	33,4%	83,0%	114,4%	84,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	9,1%	14,7%	50,1%	86,8%	37,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 5.543.891 euros, fet que es contrari al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC. (nota 2.1.2)
- No s'ha dotat el compte de compensació que requereix l'article 19.2 de la LSEPF provocant que els resultats de l'exercici i el romanent de tresoreria es vegin sobrevalorats en 46.459 euros. (nota 2.2.10)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació pública

- Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per import de 336.360 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- El pressupost inicial del Comú s'ajusta a un marc pressupostari que fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF. (nota 2.1.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2018 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2018 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2019 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2018. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per a contractar. (nota 2.5)
- La Llei de contractació pública requereix en l'article 21.3 que la classificació administrativa de les empreses s'estableixi per als contractes d'obres i preveu també la seva aplicació per als contractes de subministrament. En la documentació analitzada s'observa que el Comú no ho estableix per a tots els concursos que s'emmarquen en aquestes tipologies. Aquesta circumstància es posa de manifest, almenys, en contractacions per un import de 380.264 euros. (nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i al 18 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- El Comú satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulat sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú per un import de 41.809 euros. (nota 2.2.8)
- S'han satisfet uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60

de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública. (nota 2.2.8)

- S'han donat de baixa drets pendents de cobrament d'exercicis anteriors, per import 171.909 euros, sense que consti cap acte administratiu d'aprovació dictat per un òrgan de govern comunal amb competència per a fer-ho. (nota 2.3.5)
- S'han donat de baixa o anul·lat drets pendents de cobrament per import de 143.680 euros la qual s'ha justificat per la prescripció dels mateixos. La prescripció d'un deute pot donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú. (nota 2.3.5)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.7)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Andorra la Vella a 31 de desembre de 2018, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2018.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de JOVIAL, SLU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, així com el balanç, i el compte de pèrdues i guanys.

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, la societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU) de la que el Comú n'és titular del 100% del capital social presenta a 31 de desembre de 2018, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 238.762 euros.

En el mes de gener de 2019 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

Informe d'auditoria dels Comptes Anuals Simplificats
Exercici tancat el 31 de desembre de 2018

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 16/01/2019
Hora d'entrada: 9:40
Núm.: 159/19

A l'atenció del Consell d'Administració de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.

Opinió

Hem auditat els comptes anuals de JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, S.L.U., que comprenen el balanç de situació, el compte de pèrdues i guanys i la memòria, tots ells simplificats, corresponents al exercici anual tancat en data 31 de desembre de 2018.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals simplificats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat a 31 de desembre de 2018, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu andorrà i, en particular, amb els principis i criteris comptables recollits en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò assenyalat en la nota 10 "Fets posteriors" de la memòria adjunta, en la que s'indica que, en data 16 de gener de 2019, la Junta de Govern ha aprovat una aportació econòmica de 294.000 euros a la Societat per garantir-ne la continuïtat d'explotació per l'exercici 2018. En efecte, els Fons Propis de la Societat a 31 de desembre de 2018, eren negatius en 238.761,87 euros i inferiors en més d'un cinquanta per cent del capital social posant en risc el principi de empresa en funcionament i essent causa de dissolució de la Societat segons la legislació andorrana. El manteniment de l'activitat de la Societat en el futur dependrà de la continuïtat de les aportacions futures dels seus socis.

Fonament de l'opinió

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

Som independents de la Societat de conformitat amb els requeriments d'ètica, inclosos els d'independència, que són aplicables a la nostra auditoria dels comptes anuals simplificats a Andorra. En aquest sentit, no hem prestat serveis diferents als de l'auditoria de comptes ni hi han concorregut situacions o circumstàncies que hagin afectat la necessària independència de manera que s'hagi vist compromesa.

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

Responsabilitats dels administradors en relació amb els comptes anuals simplificats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals simplificats adjunts, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de la Societat, de conformitat amb el marc normatiu d'Andorra, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, a causa de frau o error.

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

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

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

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

- Com a part d'una auditoria de conformitat amb les NIA, apliquem el nostre judici professional i mantenim una actitud d'escepticisme professional durant tota l'auditoria. També identifiquem i valorem els riscos d'incorrecció material en els comptes anuals simplificats, a causa de frau o error, dissenyem i apliquem procediments d'auditoria per respondre a aquests riscos i obtenim evidència d'auditoria suficient i adequada per proporcionar una base per a la nostra opinió. El risc de no detectar una incorrecció material a causa de frau és més elevat que en el cas d'una incorrecció material a causa d'error, ja que el frau pot implicar col·lusió, falsificació, omissions deliberades, manifestacions intencionadament errònies, o l'elusió del control intern.
- Obtenim coneixement del control intern rellevant per a l'auditoria amb la finalitat de dissenyar procediments d'auditoria que siguin adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre l'eficàcia del control intern de l'entitat.
- Avaluem si les polítiques comptables que s'apliquen són adequades i la raonabilitat de les estimacions comptables i la corresponent informació revelada pels administradors.

- Concloem sobre si és adequada la utilització, per part dels administradors, del principi comptable d'empresa en funcionament i, basant-nos en l'evidència d'auditoria obtinguda, concloem sobre si existeix o no una incertesa material relacionada amb fets o amb condicions que poden generar dubtes significatius sobre la capacitat de la Societat per continuar com a empresa en funcionament. Si concloem que existeix una incertesa material, es requereix que cridem l'atenció en el nostre informe d'auditoria sobre la corresponent informació revelada en els comptes anuals simplificats o, si aquestes revelacions no són adequades, que expressem una opinió modificada. Les nostres conclusions es basen en l'evidència de auditoria obtinguda fins a la data del nostre informe d'auditoria. No obstant això, fets o condicions futurs poden ser la causa que la Societat deixi de ser una empresa en funcionament.
- Avaluem la presentació global, l'estructura i el contingut dels comptes anuals simplificats, inclosa la informació revelada, i si els comptes anuals simplificats representen les transaccions i els fets subjacents de manera que aconseguen expressar la imatge fidel.

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

Andorra la Vella, 25 de juny de 2019

Manel Flinch Font
Soci-Auditor de Comptes

JOVIAL, SLU
Balanç
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2018 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>	<u>Passiu</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net</u>		
Immobilitzat intangible (nota 3)	-	-	Capital	30.300	30.300
Immobilitzat tangible (nota 4)	736	193	Reserves, aportacions	1.939.590	1.719.775
Altre immobilitzat (nota 5)	8.043.976	8.367.452	Resultat d'exercicis anteriors	(1.945.456)	(1.674.192)
Total actius no corrents	8.044.712	8.367.645	Resultat de l'exercici	(263.196)	(271.262)
			Total patrimoni net	(238.762)	(195.381)
			<u>Passius no corrents</u>		
			Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	8.357.037	8.668.581
			Altres deutes a llarg termini	33.540	29.654
			Total passius no corrents	8.390.577	8.698.235
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius corrents</u>		
Existències (nota 6 (a))	-	-	Deutes amb entitats de crèdit (nota 7)	309.398	303.648
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 6 (b))	10.587	7.790	Altres deutes a curt termini	25.799	13.835
Tresoreria	431.713	444.902	Total passius corrents	335.197	317.483
Altres actius corrents	-	-			
Total actius corrents	442.300	452.692			
Total actiu	8.487.012	8.820.337	Total patrimoni net i passiu	8.487.012	8.820.337
			Sr. Marc Pons Martell (President)		
			Sra. Conxita Marsol Riart (Vicepresidenta)		
			Sra. Maria Carme Nin Sans (Secretària)		
			Sra. Maria Dolores Carmona Fillella (Vocal)		
			Sr. Victor Plintos Morell (Vocal)		

Les notes explicatives adjointes forment part intégrante des comptes annuels simplifiés à 31 de décembre de 2018

JOVIAL, SLU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Compte de pèrdues i guanys simplificat a 31 de desembre de 2018 amb
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2018	2017
Ingressos d'exploració		
Import net de la xifra de negocis	253.590	246.009
Altres ingressos d'exploració	342	342
Total Ingressos d'exploració	253.932	246.351
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 8)	(10.117)	-
Sou, salaris i assimilats	(8.760)	-
Càrregues socials	(1.357)	-
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(323.662)	(323.562)
Variació del deteriorament del circulat	(165)	782
Altres despeses d'exploració	(108.695)	(111.437)
Total despeses d'exploració	(442.639)	(434.217)
Resultat de l'exploració	(188.707)	(187.866)
Resultat financer		
Ingressos financers	1.114	1.055
Despeses financeres	(73.957)	(84.657)
Total resultat financer	(72.843)	(83.602)
Resultat de les operacions	(261.550)	(271.468)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	179	724
Altres despeses no recurrents	(1.825)	(518)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(1.646)	206
Resultat abans d'impostos	(263.196)	(271.262)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(263.196)	(271.262)

8

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 22/6/20
Hora d'entrada: 8:50h.
Núm.: 164-20.

Andorra la Vella, 19 de juny del 2020

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomàs
President
Tribunal de Comptes
C. Dr. Vilanova, núm. 15, planta -3
AD500 Andorra la Vella

Distingit senyor,

D'acord amb el que preveu l'article 10 de la Llei del Tribunal de Comptes, us trameto, adjunt, dins el termini màxim de quinze dies hàbils des de la notificació, l'escrit d'al·legacions formulades per aquest Comú, per tal que les prengueu en consideració si ho estimeu oportú, en relació amb l'informe dels treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 del Comú d'Andorra la Vella.

Com sabeu, la Llei 5/2020, del 18 d'abril del 2020, de noves mesures excepcionals i urgents per a la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV-2, suspèn els terminis per tramitar tota classe d'expedients i per complir obligacions de qualsevol naturalesa, en totes les administracions públiques, amb efectes des del dia 14 de març del 2020 inclòs, fins al moment en què el Govern declari la fi de la situació d'emergència sanitària. Tots els dies compresos en aquest període tenen la consideració de dies no hàbils a efectes del procediment.

Mitjançant Decret, de data 9 de juny, de declaració parcial de la fi de la situació d'emergència sanitària, s'ha reprès el còmput dels terminis administratius suspesos, els quals s'han de computar de conformitat amb l'article 3 de la Llei 7/2020, del 25 de juny, de mesures excepcionals i urgents, en matèria processal i administrativa, per la situació d'emergència sanitària causada per la pandèmia de SARS-CoV-2.


Així les coses, us trameto aquestes al·legacions, dins del termini legalment establert, en relació amb l'informe dels treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2018 del Comú d'Andorra la Vella, als efectes



d'analitzar-les abans d'emetre l'informe definitiu, per tal de no perjudicar el nostre dret a la defensa.

Així mateix, us agrairia que rectifiqueu les informacions aparegudes a la web del Tribunal de Comptes, en el sentit que el Comú d'Andorra la Vella no ha presentat al·legacions.

Quedo a la vostra disposició per a qualsevol aclariment i aprofito l'avinentsa per saludar-vos atentament.



Conxita Marsol Riart
Cònsol major

Al·legacions a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització sobre la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2018

Vist l'informe del Tribunal de Comptes referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2018, rebut el 5 de març del 2020, i un cop analitzades les observacions que conté, es formulen les al·legacions exposant les observacions del Tribunal de Comptes i l'al·legació considerada oportuna.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- *Les modificacions pressupostàries tramitades pel Comú no han disposat de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries definitives de 5.543.891 euros, fet que es contraria al principi d'equilibri que regula l'article 69.4 de la LFC (nota 2.1.2)*

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

El principi d'equilibri no està recollit en la LFC, el que si recull l'article 69.4 LFC és que el pressupost comunal ha de ser aprovat de manera que els estats de despeses i els estats d'ingressos quedin equilibrats, cosa que per a l'exercici 2018 s'aconsegueix amb la incorporació al pressupost d'uns passius financers per import de 6.874.889,68€ corresponents al dèficit de caixa previst i que s'han liquidat a altura de 5 milions d'euros.

En quant a les modificacions pressupostàries efectuades durant l'exercici 2018 es poden finançar segons els mecanismes previstos a la LFC, determinant quins ingressos concrets finançaran la modificació i podent ser, més recaptació d'ingressos respecte als previstos, transferències d'altres crèdits que s'estimin reduïbles aplicació de contribucions especials, nou endeutament, disminució de la tresoreria o venda de béns patrimonials; en aquest sentit el finançament previst per el Comú d'Andorra la Vella ha estat que s'utilitzi la tresoreria comunal, així com les pòlisses de crèdit contractades a curt termini i en cas de ser necessari mitjançant la formalització d'un préstec amb alguna entitat bancària, per tant entenem que aquesta observació no ens correspon.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- *No s'ha dotat el compte de compensació que requereix l'article 19.2 de la LSEPF provocant que els resultats de l'exercici i el romanent de tresoreria es vegin sobrevalorats en 46.459 euros (nota 2.2.10)*

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

El pressupost per a l'exercici 2018 disposava d'una consignació pressupostària a la partida 463001 per un import de 46.459,41 € en concepte de la dotació al fons de compensació d'acord amb el que estableix l'article 19.2 de la llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i

d'estabilitat pressupostària i fiscal, corresponent al zero coma deu per cent (0,10%) del total de les seves despeses pressupostades.

L'execució del pressupost 2018 i les seves modificacions pressupostàries han fet necessari adaptar l'import de la dotació, tenint en compte les despeses efectivament liquidades i aquest import es coneix en el moment del tancament de l'exercici al març de l'any n+1.

En aquest sentit es va informar per correu el ministre de Finances que un cop el Comú d'Andorra la Vella presenti al Consell de Comú el tancament de comptes corresponent a l'exercici 2018, i es conegui per tant l'import exacte a transferir en concepte d'aportació al fons de compensació, es procediria a donar les instruccions de pagament (*Annex nº 1 - carta ministre de Finances*).

Així doncs la quantitat de 46.459,41€ fou reconduïda per poder liquidar durant l'exercici 2019 l'import exacte, que fou finalment de 50.654,38€, per tant entenem que aquesta observació no ens correspon.

Relatives a l'endeutament

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- *L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 11.500.000 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)*

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

- La llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, estableix a l'article 12 la limitació de l'endeutament i concretament l'apartat 2 del mateix, estableix que per el càlcul del deute públic s'inclourà l'**endeutament disposat** de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, enlloc es fa esment del càlcul sobre les quantitats formalitzades.

El Comú d'Andorra la Vella calcula el seu endeutament d'acord amb aquest precepte legal vigent, atès que la llei 32/2014 estableix en la seva disposició derogatòria: "*Queden derogades totes les disposicions legals i reglamentàries que s'oposin al que estableix la present Llei*", per tant entenem que aquesta observació no ens correspon.

Relatives a la contractació pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- *Els contractes d'assegurances del Comú, amb primes pagades per un import de 336.360 euros es venen prorrogant tàcitament sense respectar els terminis màxims legals i sense ser sotmesos als principis de publicitat i concurrència que requereix la LCP. (nota 2.5)*



Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

Es tindrà en compte l'observació del Tribunal i es preveu reparar aquesta observació durant l'exercici 2020, convocant la licitació d'un concurs nacional, que contemplarà l'assegurança de tota la flota de vehicles, la responsabilitat civil envers tercers i una pòlissa multirisc per a tots els edificis comunals.

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.51)

- El pressupost inicial del Comú s'ajusta a un marc pressupostari que fou informat desfavorablement per aquest Tribunal en no contemplar l'objectiu de creixement de la despesa corrent o de funcionament, fet que seria contrari al que estableix l'article 11 de la LSEPF.(nota 2.1.1)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

Voldriem precisar que el Marc pressupostari general del Comú d'Andorra la Vella per el mandat 2016-2019 sí que fou informat favorablement per el Tribunal de Comptes, el que fou informat desfavorablement a criteri del Tribunal de Comptes va ser la revisió del mateix per a l'exercici 2018, considerant que no es contemplava l'objectiu de la despesa corrent o de funcionament.

L'article 16.3 de la llei 32/2014, estableix que la regla de la despesa corrent no és d'aplicació als comuns que tenen un deute consolidat inferior al 180% de la mitja dels ingressos liquidats en els pressupostos corresponents als tres anys naturals immediatament anteriors calculat d'acord amb l'establert en la Llei de les finances comunals.

Així doncs els objectius de sostenibilitat per a l'exercici 2018 del Comú d'Andorra la Vella publicats al BOPA per part del Tribunal de Comptes, només s'havien de tenir en compte per el que fa referència a la despesa corrent, si i solament si, la situació de l'endeutament consolidat del Comú sigui igual o superior al 180%. Atès que l'endeutament comunal consolidat en el moment d'aprovar el pressupost de l'exercici 2018 es situava en el 90,61%, entenem que aquesta observació no ens correspon.



OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)

- El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó principalment d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

La provisió per a obres i reparacions extraordinàries d'infraestructures i altres béns destinats a l'ús general s'estableix alternativament al Comú d'Andorra la

Vella en un 10%, sense entrar en cap càlcul tècnic establert al PGCP. L'experiència acumulada al llarg dels anys denota que no hi ha cap bé destinat a l'ús general que tingui una durada de vida superior a 10 anys d'ús, tot i ser renovat i mantingut adequadament any rere any; es considera que no arriba a tenir una vida útil indeterminada sinó que s'estableix una durada de vida útil mitjana de 10 anys.

El càlcul lineal del 10% substitueix el càlcul tècnic citat al PGCP ateses les mancances en quant al càlcul definit, que seria fruit d'oneroses estimacions i variables molt diverses, que no garanteixen en absolut un resultat millor i més adequat que el lineal, atesa la gran diversitat de bens a analitzar que no permet un tractament unitari.

La vida útil genera un criteri més homogeni i realista que s'adapta millor a les especificitats del Comú, motiu per el qual no s'utilitzen els càlculs tècnics previstos al PGCP i es resta a l'espera que un reglament defineixi amb major objectivitat els procediments dels càlculs a efectuar.


Per tant entenem que aquesta observació no ens correspon atès que el propi PGCP preveu que: *"el Pla pretén ser flexible, per això no s'ha d'entendre com un reglament rígid, que s'ha d'aplicar en el sentit literal més estricte. La gran varietat de subjectes comptables als quals va dirigit, així com l'evolució previsible i l'àmplia casuística existent, farien impossible l'aplicació d'una reglamentació comptable mancada d'una raonable flexibilitat."*

Relatives a la contractació pública

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)

- *El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. Igualment, pels integrants de l'òrgan de contractació, s'hauria d'implantar procediments que garanteixin que no es donen els supòsits previstos a l'article 115 del Codi de l'Administració i els relatius als delictes contra la funció pública regulats a la Llei qualificada del codi penal en allò que afecten a la legitimació per contractar. (nota 2.5)*

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:



El Comú d'Andorra la Vella entén que la Llei de la Contractació Pública (LCP) determina la legitimació per contractar al seu article 7 i que les persones físiques o jurídiques, andorranes o estrangeres, que tinguin plena capacitat jurídica i d'obrar, acreditin la seva solvència econòmica i financera, tècnica i professional poden contractar amb l'administració sempre que no es trobin en cap dels supòsits següents:

- a) Haver estat condemnades mitjançant sentència ferma per delictes contra la propietat o de falsedat.*
- b) Estar declarades en suspensió de pagaments o en fallida llevat que hagin estat rehabilitades, o insolvents en qualsevol procediment.*
- c) Ser deutores a les administracions públiques, un cop transcorregut el període de pagament voluntari, sigui contractual o legal.*

- d) Haver estat declarades responsables de la resolució ferma, durant els tres anys anteriors, de qualsevol contracte celebrat amb l'Administració pública.
- e) Formar part del personal al servei de l'Administració pública de què es tracti, a títol de funcionari, contractual o eventual.
- f) No disposar de la classificació administrativa adequada en els casos en què és exigible.
- g) Haver estat qualificada com a "defectuosa" l'execució d'alguna obra seva contractada amb l'Administració d'acord amb el que estableix l'article 27 de la present Llei. En aquest cas la inhabilitació del contractista dura tres anys..

A tal efecte tots els concursos licitats per el Comú d'Andorra la Vella contemplen l'obligatorietat de signar una declaració jurada que forma part de la documentació requerida als licitadors i que queda integrada conjuntament amb la resta dels requeriments legals, tècnics i administratius en una sola i única relació jurídica contractual, amb plena validesa a efectes del control de la legalitat.

El fet que els licitadors signin aquesta declaració jurada, significa acceptar tot el seu contingut i les obligacions que se'n deriven, per tant en cas de falsedat provada el licitador estaria cometent un delicte i el Comú podria determinar exigències en matèria de responsabilitats penals.

El Comú d'Andorra la Vella considera suficient, eficaç i legítim aquest procediment. La Llei 15/2003, del 18 de desembre, qualificada de protecció de dades personals impedeix que el Comú pugui verificar aquests requeriments legals prop dels organismes que disposen de la informació concernida com són l'Administració de Justícia, altres administracions públiques o la CASS, no existint a data d'avui la possibilitat d'intercanviar aquest tipus d'informació entre administracions per aquest supòsit. Per altra banda, en cas de plantejar-se requerir a les empreses interessades en participar a les licitacions de concursos públics que aportessin com a documentació de suport certificats actualitzats sobre cadascun dels paràmetres establerts a l'article 7 LCP, de totes les administracions comunals i parapúbliques, a cadascun dels 49 concursos que el Comú d'Andorra la Vella va promoure durant l'exercici 2018 dificultaria i encarriria la presentació de les seves ofertes.

Altres observacions

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)

- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i al 18 LGFP. (nota 2.1.1)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

La classificació funcional i econòmica de les despeses dels comuns d'acord amb l'aplicació de la disposició addicional tercera de la llei 18/2017, del 20 d'octubre, qualificada de transferències als comuns, serà d'obligat compliment a partir del 1 de gener del 2019. A tal efecte el Comú d'Andorra la Vella ja ha implementat aquesta estructura funcional en la fase d'elaboració del pressupost de l'exercici 2019.



Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)

- El Comú satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulats sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa a l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú per un import de 41.809 euros (nota 2.2.8)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

Abans de l'1 d'abril de l'any 1990 tot el personal del Comú d'Andorra la Vella gaudia a càrrec del Comú del complement de cobertura fins al 100% de les despeses mèdiques de malaltia no cobertes per la Caixa Andorrana de Seguretat Social, a partir de llavors el Comú va aprovar no continuar assumint aquesta despesa per a la contractació de nou personal tot i mantenir-ho per el que ja en gaudia.

Actualment 13 persones gaudeixen d'aquesta prestació passiva, que es mantindrà vigent fins l'exercici 2033 coincidint amb l'última jubilació prevista segons l'edat actual de 65 anys.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.52)

- S'han satisfet uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública (nota 2.2.8)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella:

La normativa aplicable per aquestes situacions administratives relatives als complements absorbibles està regulada a l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú en la seva disposició transitòria primera que a continuació es re transcriu:

"Disposició transitòria primera. Complement d'absorció

*Els funcionaris als quals sigui d'aplicació el nou sistema retributiu previst en aquesta Ordinació conservaran les retribucions fixes que perceben en l'actualitat amb l'excepció de l'antiguitat, que es respectarà d'acord amb el que estableix la disposició transitòria segona; per aquest motiu, **es crea un complement d'absorció** que recollirà les diferències salarials que existeixin, a favor del funcionari, derivades de l'estructura retributiva anterior.*

El complement d'absorció, per la seva naturalesa, serà compensable i absorbible, conforme als criteris que, d'acord amb els intervals retributius i el grau d'absorció, estableixi l'Ordinació de pressupost per a cada exercici; la compensació i l'absorció esmentades es faran efectives amb els increments futurs dels conceptes del nou sistema, i quan es promocioni a places de llocs de treball de nivell superior al de la plaça de què cada persona sigui titular.

El complement d'absorció haurà de figurar a la nòmina amb aquest nom i es percebrà en tretze pagaments de la mateixa quantia."

Tots els treballadors que tenen un complement d'absorció treballaven al Comú d'Andorra la Vella abans de l'entrada en vigor al 2003 de l'Ordinació comunal de la funció pública del Comú, els períodes d'incorporació d'aquest personal es van situar entre l'any 1972 i 1996 i per tant la disposició transitòria primera els aplica plenament, per tant entenem que aquesta observació no ens correspon.

Observació del Tribunal de Comptes (pàg.53)

- S'han donat de baixa o anul·lat drets pendents de cobrament per import de 143.680 euros la qual s'ha justificat per la prescripció dels mateixos. La prescripció d'un deute pot donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú (nota 2.3.5)

Al·legació del Comú d'Andorra la Vella

Els motius de prescripció del deute esmentat per un import de 143.680 euros corresponent a deute de l'any 2014, bàsicament deute generat posterior a la publicació de fallides comercials, defuncions d'obligats tributaris amb hereus d'ignorat parador, baixes administratives (cens i comerç sense activitat), o declaracions d'insolvència.

L'article 56 de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (LBOT), estableix que la prescripció s'aplica d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent, sense necessitat que s'invoqui o s'exceptui per part de l'obligat tributari. La prescripció guanyada extingeix el deute tributari.

Tanmateix l'article 48.1 de la (LBOT) estableix que els deutes tributaris es poden extingir per prescripció i l'article 54 (LBOT) fixa els terminis i el còmput de la prescripció.

D'acord amb els preceptes legals esmentats i l'anàlisi acurat de cada deute per part del Departament d'Administració, la Junta de Govern, previ informe de la intervenció comunal, va acordar deixar sense efecte i anul·lar els deutes tributaris prescrits per un total de 143.680 euros, i no reclamar ni exigir cap responsabilitat derivada d'alguna acció o omissió tipificades a l'article 102 LFC en no apreciar-ne cap indici de responsabilitat (Annex nº2 - Informe d'intervenció JG181219-22).



Annex nº1:

- Carta [Ref. Fin34] del 11/01/2019, dirigida al ministre de Finances

Annex nº2:

- Informes intervenció:

JG181219-22 ANUL·LACIÓ DEUTE TRIBUTARI



ANNEX nº1

Comú d'Andorra la Vella



Comú d'Andorra la Vella
Secretaria General
Sortida de Correspondència

DATA 14 GEN. 2019

Fin

NUMERO: 34

Andorra la Vella, 11 de gener del 2019

M. I. Sr. Jordi CINCA MATEOS
Ministre de Finances
GOVERN D'ANDORRA
AD500 ANDORRA LA VELLA

Molt Il·lustre Senyor,

Acuso recepció de la vostra carta del passat 31 de desembre, rebuda el 7 de gener del 2019, en relació amb el compliment de l'article 19 de la Llei 32/2014, del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal.

Us confirmo que, efectivament, les quantitats de 31.533,42€ i 35.263,84€, respectivament dels exercicis 2016 i 2017, són definitives i corresponen al 0,10% de l'import total de les despeses liquidades per el Comú d'Andorra la Vella durant els esmentats exercicis.



Ahora, us informo que, un cop el Comú d'Andorra la Vella presenti al Consell de Comú el tancament de comptes corresponent a l'exercici 2018, i es conegui per tant l'import exacte a transferir en concepte d'aportació al fons de compensació, procedirem a donar les instruccions de pagament.

Aprofito l'avinentsa per saludar-vos atentament.



Conxita MARSOL RIART
Cònsol major

El/La Sr. Sra. Pilori Aguiló
ha rebut l'original del present document
amb data 14 / 01 / 19

SIGNATURA



ANNEX nº2

INFORME

Relatiu a la proposta d'anul·lació del deute tributari prescrit corresponent a l'exercici 2014

La Intervenció Comunal, en l'exercici de les funcions que li atribueix l'article 93 de la Llei 10/2003, del 27 de juny de les finances comunals (LFC), procedeix a la fiscalització de la legalitat de l'expedient de referència. Els camps objecte de verificació són els que es detallen a continuació:

Vist l'informe del Cap de Servei de Tràmits i Tributs, lliurat el 19 de desembre del 2018;

Vist l'objecte anomenat: proposta d'anul·lació del deute prescrit per un import total de **143.680,34€** segons taula adjunta:

Concepte	Import en €
Impost i Taxes Activitat comercial	81.999,37
Escoles Bressol	794,45
Escola d'Art	50,35
Foc i Lloc i/o Taxes de serveis	52.787,63
Impost i/o taxes sobre la propietat	7.958,54
Servei de Circulació	90,00

143.680,34

Vist que tots els deutes esmentats tenen una antigüetat superior als 3 anys i han prescrit d'acord amb allò que preveu l'article 60 LFC i es proposa procedir a la seva extinció d'ofici mitjançant la resolució de l'òrgan competent.

Vist que s'informa que l'import de la prescripció per a l'any 2014 representa un 0,69% sobre el total facturat de 20.828.694€, i que el principal motiu de prescripció prové de la no inscripció d'ofici del cessament d'activitat d'establiments comercials, dels quals es té coneixement que són establiments sense activitat econòmica i que segueixen donats d'alta al Registre d'activitats comercials, empresarials i professionals del Comú d'Andorra la Vella.

Atès el que disposa l'article 54 de la llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari (LBOT) en quan a prescripció:

1. Prescriuen al cap de tres anys els drets i les accions següents:
 - a) El dret de l'Administració a determinar el deute tributari mitjançant la liquidació oportuna.
 - b) L'acció per imposar sancions tributàries.
 - c) El dret a sol·licitar, i en el seu cas obtenir, les devolucions derivades de la normativa de cada tribut i les devolucions d'ingressos indeguts.
 - d) El dret de l'Administració a exigir el pagament dels deutes tributaris liquidats i autoliquidats.
 - e) El dret de l'Administració a exigir el pagament de les sancions tributàries.

Vist que es procedeix d'acord amb el que estableix l'article 48 LBOT el qual estableix l'extinció del deute tributari entre altres per prescripció, i l'article 56.1 LBOT que a efectes de prescripció estableix:

JG181219-22 ANUL·LACIÓ DEUTE TRIBUTARI

"La prescripció s'aplica d'ofici, mitjançant resolució de l'òrgan competent, sense necessitat que s'invoqui o s'exceptui per part de l'obligat tributari. La prescripció guanyada extingeix el deute tributari."

Aquesta Intervenció d'acord amb la documentació obtinguda i que s'ha pogut verificar, a la data d'emissió d'aquest informe, informa que el procediment d'anul·lació no presenta cap indicati de responsabilitat derivada d'alguna acció o omissió tipificades a l'article 102 de la Llei de les Finances Comunals.

En conseqüència aquesta intervenció atesa l'antiguitat dels saldos deutors de referència emet un informe favorable sobre la proposta d'anul·lació d'aquests deutes per un import total de 143.680,34€, per tal de que pugui ser aprovada per la Junta de Govern com a òrgan competent.

Tanmateix es recomana que es procedeixi d'ofici d'acord amb que estableix l'article 3 "Inscripció d'ofici del cessament de l'activitat" del Reglament sobre la cancel·lació de negocis en el Registre d'activitats comercials, empresarials i professionals del Comú d'Andorra la Vella, per tal de no generar més deute incobrable que acabi ineludiblement prescrivint en els propers exercicis.

Andorra la Vella, 19 de desembre de 2018

Joan Obiols Legrain
Interventor

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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