

**INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES SOBRE LES
LIQUIDACIONS DE COMPTES DELS COMUNS DE
CANILLO, ENCAMP, ORDINO, LA MASSANA, ANDORRA
LA VELLA, SANT JULIÀ DE LÒRIA I ESCALDES-
ENGORDANY, CORRESPONENTS A L'EXERCICI 2014**

Índex

Informe relatiu al Comú de Canillo.....	3
Informe relatiu al Comú d'Encamp.....	83
Informe relatiu al Comú d'Ordino	163
Informe relatiu al Comú de La Massana	259
Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella	343
Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria	415
Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany.....	503

Nota: Aquesta paginació correspon a la situada en el marge superior dret de les pàgines i numera de forma correlativa la totalitat de l'informe; la numeració a peu de pàgina és la corresponent a cada informe individual.

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
COMÚ DE CANILLO

Juliol del 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Alienació d'inversions.....	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.8. Actius financers d'ingressos.....	19
2.2.9. Despeses de personal.....	19
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis.....	21
2.2.11. Transferències corrents de despeses	23
2.2.12. Inversions reals	24
2.2.13. Transferències de capital de despeses	24
2.3. Comptes anuals	26
2.3.1. Immobilitzat	32
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	34
2.3.3. Deutors.....	35
2.3.4. Inversions financeres temporals.....	35
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.6. Fons propis.....	38
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	39
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	39
2.3.9. Endeutament i passius financers.....	40
2.3.10. Creditors a curt termini	45
2.3.11. Resultats extraordinaris.....	46
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	47
2.5. Contractació pública	49
2.6. Altres observacions.....	51
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	53
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	60
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	61
5. CONCLUSIONS	64
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	65
6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA.....	65
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)	74
7. AL·LEGACIONS	80
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	80

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 20 de novembre de 2014 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2014 de la societat pública comunal ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 30 d'abril de 2014 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En 13 d'octubre de 2015 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'exercici 2014 de l'entitat pública comunal PALAU DE GEL D'ANDORRA. Aquest informe d'auditoria recull una sèrie de notes explicatives de les incidències i debilitats que l'auditor considera com significatives a partir de la liquidació dels comptes i documentació rebudes.

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 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2014 (participada directament 50,11%).
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2014.
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2014. Aquesta informació, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú (participada indirectament a través d'ENSISA 50%, participació del Comú del 25,06%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 21 de juliol de 2015.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació de 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Ordinació del pressupost per l'exercici 2014 aprovada en sessió del Consell de Comú del 19 de desembre de 2013.
- Ordinació tributària comunal per l'exercici 2014, aprovada en sessió de consell de Comú de 29 de desembre de 2013.

- Ordinació de preus públics comunals per l'exercici 2014, aprovada en sessió de consell de Comú de 19 de desembre de 2013 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria d'administració i finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera del Comú.

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

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el conseller de finances juntament amb l'interventor, realitzen un seguiment

pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- A la data de la nostra revisió, el Comú estava duent a terme un inventari i revisió del seu immobilitzat. El treball no estava conclòs, havent-se practicat regularitzacions comptables amb efectes a l'exercici de 2014, regularitzacions comptables posteriors i restant pendents valoracions i altres registres i actualitzacions. Aquest fet impedeix una manifestació sobre la raonabilitat dels imports enregistrats al tancament de l'exercici fiscalitzat.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial retut a nivell de capítols és el següent:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	3.159.556,00	1 Impostos directes	245.000,00
2 Consum de béns corrents	2.543.054,00	2 Impostos indirectes	140.000,00
3 Despeses financeres	231.000,00	3 Taxes i altres ingressos	1.629.887,00
4 Transferències corrents	767.309,00	4 Transferències corrents	1.368.000,00
		5 Ingressos patrimonials	1.378.160,00
Despeses corrents	6.700.919,00	Ingressos corrents	4.761.047,00
6 Inversions reals	1.163.058,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	281.120,00	7 Transferències de capital	5.152.000,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.250.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	3.694.178,00	Ingressos de capital	5.634.050,00
Total pressupost despeses	10.395.097,00	Total pressupost ingressos	10.395.097,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.939.872 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dóna la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent augmenta fins a 2.112.153 euros.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat ve presentant romanents de tresoreria negatius des de l'any 2005, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

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

Tot i que el Comú ha previst en el seu pressupost determinades inversions reals, i elabora algunes fitxes relacionades amb equipament informàtic, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a què fem esment.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no incloure els programes d'actuació i finançament de les entitats participades i en no incloure la informació sobre les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici anterior, en els termes que enuncia el referit article. Així mateix, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveuen els articles 61.2 i 3 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	245.000,00	-	245.000,00
2 Impostos indirectes	140.000,00	-	140.000,00
3 Taxes i altres ingressos	1.629.887,00	-	1.629.887,00
4 Transferències corrents	1.368.000,00	-	1.368.000,00
5 Ingressos patrimonials	1.378.160,00	-	1.378.160,00
Ingressos corrents	4.761.047,00	-	4.761.047,00
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.152.000,00	-	5.152.000,00
8 Actius financers	-	798.905,12	798.905,12
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	5.634.050,00	798.905,12	6.432.955,12
Total pressupost ingressos	10.395.097,00	798.905,12	11.194.002,12

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
DESPESES						
1 Despeses de personal	3.159.556,00	-	21.755,00	10.305,00	-10.305,00	3.181.311,00
2 Despeses en béns corrents	2.543.054,00	100.144,05	50.000,00	55.969,04	-55.969,04	2.693.198,05
3 Despeses financeres	231.000,00	-	-	259,58	-259,58	231.000,00
4 Transferències corrents	767.309,00	381,84	-	-	-	767.690,84
Despeses corrents	6.700.919,00	100.525,89	71.755,00	66.533,62	-66.533,62	6.873.199,89
6 Inversions reals	1.163.058,00	626.624,23	-	44.704,98	-44.704,98	1.789.682,23
7 Transferències de capital	281.120,00	-	-	-	-	281.120,00
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	2.250.000,00	-	-	-	-	2.250.000,00
Despeses de capital	3.694.178,00	626.624,23	-	44.704,98	-44.704,98	4.320.802,23
Total pressupost despeses	10.395.097,00	727.150,12	71.755,00	111.238,60	-111.238,60	11.194.002,12

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú ha incorporat al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 727.150 euros i ha aprovat suplement de crèdit per un import de 71.755 euros.

Per aquestes modificacions pressupostàries el Comú no ha previst cap font de finançament o el previst era inadequat; havent enregistrat com a font de finançament el romanent de tresoreria.

Atès que el romanent de tresoreria de 2013 era negatiu, no podia finançar les referides incorporacions per la qual cosa les previsions definitives eren deficitàries en l'import esmentat.

Modificació de pressupost en una data posterior al compromís de despesa

En data 27 de juny de 2014 s'ha comptabilitzat i aprovat un suplement de crèdit per la treteta de neu per un import de 50.000 euros.

De la documentació aportada pel Comú, es desprèn que hi havien despeses relacionades amb aquest servei s'havien executat en anterioritat a l'aprovació de l'esmentat suplement de crèdit.

Es pot concloure que l'aprovació d'aquesta modificació de pressupost ha tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses per les quals, en el moment d'adquirir els compromisos, no existia la consignació pressupostària adequada i suficient per atendre'ls, la qual cosa seria contrària al principi d'especialitat regulat en l'article 64 de la LFC.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit, aprovades per la Junta de Govern les quals contravenen les següents limitacions de l'article 74 de la LFC i l'article 5 de l'ordinació del pressupost, atès que s'haurien d'haver tramitat com ordinació pressupostària:

- a) S'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a despeses de capital

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
603	40.000,00	-
607	-	-44.704,98
604	4.704,98	-
Total	44.704,98	-44.704,98

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

- b) S'han detectat transferències de crèdit per import total de 41.305 euros que afecten a despeses de diferents departaments.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014/2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014/2013 (6)=(5)/(4)
1	245.000,00	276.576,59	112,89%	253.784,06	313.012,45	-36.435,86	-11,64%
2	140.000,00	507.651,67	362,61%	296.928,78	156.301,78	351.349,89	224,79%
3	1.629.887,00	2.105.770,32	129,20%	1.813.982,66	2.406.262,79	-300.492,47	-12,49%
4	1.368.000,00	1.403.135,28	102,57%	1.403.135,28	1.400.846,91	2.288,37	0,16%
5	1.378.160,00	2.197.439,22	159,45%	2.197.439,22	2.526.138,31	-328.699,09	-13,01%
	4.761.047,00	6.490.573,08	136,33%	5.965.270,00	6.802.562,24	-317.989,16	-4,59%
6	482.050,00	482.050,45	100,00%	482.050,45	482.050,45	-	-
7	5.152.000,00	5.283.182,43	102,55%	5.283.182,43	5.278.157,23	5.025,20	0,10%
8	798.905,12	-	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	800.000,00	-800.000,00	-100,00%
	6.432.955,12	5.765.232,88	89,62%	5.765.232,88	6.560.207,68	-794.974,80	-12,12%
Total pressupost ingressos	11.194.002,12	12.255.805,96	109,49%	11.730.502,88	13.362.769,92	-1.106.963,96	-8,28%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2014	COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014/2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014/2013 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.181.311,00	3.072.420,61	3.072.420,61	96,58%	3.065.496,43	3.087.474,64	-15.054,03	-0,49%
2	Consums de béns corrents	2.693.198,05	2.196.720,69	2.022.514,80	75,10%	1.827.808,37	2.207.943,42	-185.428,62	-8,40%
3	Despeses financeres	231.000,00	150.275,26	150.275,26	65,05%	130.482,30	238.595,03	-88.319,77	-37,02%
4	Transferències corrents	767.690,84	748.870,72	748.870,72	97,55%	736.560,96	718.385,74	30.484,98	4,24%
	Despeses corrents	6.873.199,89	6.168.287,28	5.994.081,39	87,21%	5.760.348,06	6.252.398,83	-258.317,44	-4,13%
6	Inversions reals	1.789.682,23	1.252.529,60	631.327,08	35,28%	538.192,83	1.816.384,95	-1.185.057,87	-65,24%
7	Transferències de capital	281.120,00	272.059,47	272.059,47	96,78%	245.859,74	311.000,00	-38.940,53	-12,52%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.250.000,00	1.647.038,93	1.647.038,93	73,20%	1.318.569,51	1.617.497,49	29.541,44	1,83%
	Despeses de capital	4.320.802,23	3.171.628,00	2.550.425,48	59,03%	2.102.622,08	3.744.882,44	-1.194.456,96	-31,90%
	Total pressupost despeses	11.194.002,12	9.339.915,28	8.544.506,87	76,33%	7.862.970,14	9.997.281,27	-1.452.774,40	-14,53%

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

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

Principi d'annualitat

La Llei general de les finances públiques i la Llei de les finances comunals preveuen, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a operacions d'ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a operacions d'ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.

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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2014 per import de 66.218 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 671.888 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Impostos directes sobre la residència	50.000,00	-	50.000,00	65.162,75	15.162,75	130,33%
100	Foc i lloc	50.000,00	-	50.000,00	65.162,75	15.162,75	130,33%
11	Sobre el capital	-	-	-	-	-	-
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	Impostos directes sobre activitats	190.000,00	-	190.000,00	202.502,72	12.502,72	106,58%
130	Comerç i indústria	190.000,00	-	190.000,00	202.502,72	12.502,72	106,58%
14	Impostos directes sobre la construcció	5.000,00	-	5.000,00	8.911,12	3.911,12	178,22%
140	Impost de construcció	5.000,00	-	5.000,00	8.911,12	3.911,12	178,22%
1	Impostos directes	245.000,00	-	245.000,00	276.576,59	31.576,59	112,89%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Impostos ind. sobre transmissions patrimonials	140.000,00	-	140.000,00	507.651,67	367.651,67	362,61%
200	Dret de compra	140.000,00	-	140.000,00	507.651,67	367.651,67	362,61%
2	Impostos indirectes	140.000,00	-	140.000,00	507.651,67	367.651,67	362,61%

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, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes i altres ingressos	650.587,00	-	650.587,00	1.047.212,96	396.625,96	160,96%
310	Taxes per prestacions de serveis generals	645.087,00	-	645.087,00	1.059.572,92	414.485,92	164,25%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	3.500,00	-	3.500,00	4.231,50	731,50	120,90%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	2.000,00	-	2.000,00	-16.591,46	-18.591,46	-829,57%
34	Preus públics per prestacions de serveis	692.400,00	-	692.400,00	750.400,57	58.000,57	108,38%
340	Preus públics per serveis de caràcter general	692.400,00	-	692.400,00	750.400,57	58.000,57	108,38%
35	Preus públics ut. privativa aprov. dom.	196.000,00	-	196.000,00	224.008,30	28.008,30	114,29%
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. públic	3.500,00	-	3.500,00	5.235,30	1.735,30	149,58%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	172.500,00	-	172.500,00	197.969,73	25.469,73	114,77%
353	Altres preus públics	20.000,00	-	20.000,00	20.803,27	803,27	104,02%
39	Altres ingressos	90.900,00	-	90.900,00	84.148,49	-6.751,51	92,57%
391	Sancions	24.000,00	-	24.000,00	23.423,77	-576,23	97,60%
392	Recàrrecs de constrenyiment	12.000,00	-	12.000,00	16.100,68	4.100,68	134,17%
399	Altres ingressos diversos	54.900,00	-	54.900,00	44.624,04	-10.275,96	81,28%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	1.629.887,00	-	1.629.887,00	2.105.770,32	475.883,32	129,20%

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

De la revisió d'aquests apartats s'han posat de manifest les següents observacions:

Manca d'enregistrament d'ingressos liquidats

Atenent al que disposa el principi d'annualitat regulat a l'article 63.2 a) de la LFC a l'estat d'ingressos del pressupost se l'imputen els ingressos liquidats durant l'exercici. Contràriament a l'indicat, s'ha detectat la pràctica del Comú de registrar els drets d'embranchament d'aigua i els drets per cessions urbanístiques en el moment del seu cobrament. Aquesta pràctica provoca que al tancament de l'exercici figurin ingressos liquidats pel concepte de drets d'embranchament d'aigua per import de 81.723 euros, i ingressos per cessió obligatòria per import de 146.268 euros, els quals, tot i haver-se liquidat no figuren comptabilitzats.

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències de l'Estat	1.368.000,00	-	1.368.000,00	1.403.135,28	35.135,28	102,57%
420	Transferències de l'Estat	1.368.000,00	-	1.368.000,00	1.403.135,28	35.135,28	102,57%
4	Transferències corrents	1.368.000,00	-	1.368.000,00	1.403.135,28	35.135,28	102,57%

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

El detall a 31 de desembre de 2014 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import 2014
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.320.795,61
Taxa tinença de vehicles	82.339,67
Total	1.403.135,28

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, durant l'exercici 2014, és el de considerar que, de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferència de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	-	-	-	-	-	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	-	-	-
53	Dividends i participacions en beneficis	1.373.092,00	-	1.373.092,00	2.193.523,85	820.431,85	159,75%
536	Ingressos d'empreses parroquials	1.373.092,00	-	1.373.092,00	2.193.523,85	820.431,85	159,75%
54	Rendes de béns immobles	2.568,00	-	2.568,00	2.500,00	-68,00	97,35%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	2.568,00	-	2.568,00	2.500,00	-68,00	97,35%
541	Producte del lloguer de finques rústiques	-	-	-	-	-	-
55	Productes de concessions i aprofitament	2.500,00	-	2.500,00	1.415,37	-1.084,63	56,61%
550	Concessions administratives	2.500,00	-	2.500,00	1.415,37	-1.084,63	56,61%
5	Ingressos patrimonials	1.378.160,00	-	1.378.160,00	2.197.439,22	819.279,22	159,45%

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observen les següents incidències:

Imputació comptable dels ingressos per la concessió d'una parcel·la al Solà d'Incles a FEDA

El Comú va atorgar una concessió demanial a FEDA (per 30 anys a comptar des de la data de signatura del contracte 30/11/2012), d'un terreny comunal situat a la zona del Solà d'Incles amb la finalitat de que la parapública construeixi una central de cogeneració d'electricitat i calor amb gas natural liquat. La contraprestació de l'operació és de 1.400.000 euros, a satisfer en dos pagaments, un de 700.000 euros a la data en que es va signar el contracte i un altre del mateix import a la data en que FEDA adjudiqui les obres de la central, o no més enllà d'un any després de la signatura del contracte, més un 5% de la facturació anual de la planta en concepte de distribució de calor des de la data de posada en funcionament.

El Comú ha enregistrat, en la comptabilitat economicopatrimonial, l'import cobrat en l'exercici 2012 i l'import cobrat en l'exercici 2013 com ingrés de l'exercici, quan hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió.

Arrel del comentat en el paràgraf anterior l'import de les reserves generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors estan sobrevalorades per un import de 1.349.444 euros, el resultat de l'exercici 2014 està infravalorat per un import de 70.000 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.279.444 euros.

Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny pel seu valor net comptable, i registrar la contrapartida a l'epígraf de patrimoni lliurat en cessió pel mateix import.

2.2.6. Alienació d'inversions

El detall a 31 de desembre de 2014 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Alineació de la resta d'inversions reals	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
619	Ensisa - cessió Forn	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%
6	Alienació d'inversions reals	482.050,00	-	482.050,00	482.050,45	0,45	100,00%

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

2.2.7. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2014:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	5.152.000,00	-	5.152.000,00	5.283.182,43	131.182,43	102,55%
720	Transferències de l'Estat	5.152.000,00	-	5.152.000,00	5.283.182,43	131.182,43	102,55%
7	Transferències de capital	5.152.000,00	-	5.152.000,00	5.283.182,43	131.182,43	102,55%

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

2.2.8. Actius financers d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2014:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	-	798.905,12	798.905,12	-	-798.905,12	-
870	Modificacions pressupostàries	-	798.905,12	798.905,12	-	-798.905,12	-
8	Actius financers	-	798.905,12	798.905,12	-	-798.905,12	-

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	306.773,00	-	306.773,00	305.978,53	-794,47	99,74%
100	Despeses de gratificació	306.773,00	-	306.773,00	305.978,53	-794,47	99,74%
11	Personal fix	2.263.405,00	-	2.263.405,00	2.187.907,38	-75.497,62	96,66%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.263.405,00	-	2.263.405,00	2.187.907,38	-75.497,62	96,66%
13	Persona eventual	120.128,00	19.000,00	139.128,00	122.295,12	-16.832,88	87,90%
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	120.128,00	19.000,00	139.128,00	122.295,12	-16.832,88	87,90%
14	Altres personal	37.867,00	-	37.867,00	37.866,52	-0,48	100,00%
140	Altres personal	37.867,00	-	37.867,00	37.866,52	-0,48	100,00%
16	Despeses socials a càrrec de l'empleat	431.383,00	2.755,00	434.138,00	418.373,06	-15.764,94	96,37%
160	Quotes Seguretat Social	395.608,00	2.755,00	398.363,00	384.133,12	-14.229,88	96,43%
163	Despeses socials	35.775,00	-	35.775,00	34.239,94	-1.535,06	95,71%
1	Despeses de personal	3.159.556,00	21.755,00	3.181.311,00	3.072.420,61	-108.890,39	96,58%

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

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

Registre de la funció pública

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 20 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

“El Registre de la Funció Pública del Comú de Canillo, dependent de la Junta de Govern, inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.

Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.”

El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú.

Incompliment del principi d'universalitat en la contractació de determinat personal temporal

Durant l'exercici 2014 el Comú ha contractat personal per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de Lluita contra l'atur. El cost de l'actuació ha estat íntegrament a càrrec del Govern. El Comú no ha donat reflex pressupostari a l'ingrés i la despesa del conveni, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, a la vegada que no ho ha enregistrat en el compte del resultat economicopatrimonial. L'import de l'operació ha estat de 94.237 euros.

Externalització de prestacions en favor dels empleats

El Comú té contractada l'externalització de les prestacions següents en favor dels empleats funcionaris i agents de l'Administració del Comú amb una antiguitat igual o superior a 4 mesos:

- Assegurança de vida,
- Complementària de la CASS de les despeses mèdiques.

Tanmateix la Junta de Govern va acordar no estendre la cobertura del complement de la CASS als agents de l'Administració de caràcter eventual encara que superin els 4 mesos d'antiguitat.

El cost de l'externalització d'aquestes prestacions és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 79.2 de l'Ordinació comunal de la funció pública, en el qual s'estableix que el Comú pot establir millores a les prestacions passives de la CASS, però que en tot cas els funcionaris beneficiats han d'aportar almenys part del finançament d'aquests fons mutuels.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	241.330,00	26.366,20	267.696,20	239.906,89	-27.789,31	89,62%
200	Lloguers	135.180,00	-	135.180,00	133.635,94	-1.544,06	98,86%
202	Lloguers edificis i altres construccions	41.150,00	-	41.150,00	41.118,96	-31,04	99,92%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i altres	35.000,00	21.770,20	56.770,20	54.295,60	-2.474,60	95,64%
204	Lloguer material de transport	30.000,00	4.596,00	34.596,00	10.856,39	-23.739,61	31,38%
21	Reparacions, manteniments i conservacions	867.616,00	15.547,29	883.163,29	605.445,96	-277.717,33	68,55%
210	Reparació i conservació de terrenys i altres	10.000,00	-	10.000,00	3.552,83	-6.447,17	35,53%
212	Reparació i conservació d'edificis i altres	145.716,00	-32.274,08	113.441,92	66.094,43	-47.347,49	58,26%
213	Reparació de màquines, instal·lacions i altres	47.000,00	82,28	47.082,28	32.261,38	-14.820,90	68,52%
214	Reparació i conservació de material de t	56.500,00	3.211,83	59.711,83	38.409,86	-21.301,97	64,33%
216	Equips informàtics	74.000,00	3.289,57	77.289,57	63.077,92	-14.211,65	81,61%
217	Reparació i conservació de béns destinats	472.000,00	41.483,46	513.483,46	372.674,77	-140.808,69	72,58%
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	62.400,00	-245,77	62.154,23	29.374,77	-32.779,46	47,26%
22	Material, subministraments i altres	1.419.008,00	104.217,69	1.523.225,69	1.160.550,53	-362.675,16	76,19%
220	Material d'oficina	24.000,00	265,24	24.265,24	12.435,68	-11.829,56	51,25%
221	Subministraments	419.441,00	22.479,56	441.920,56	331.431,18	-110.489,38	75,00%
222	Comunicacions	31.350,00	350,00	31.700,00	29.516,55	-2.183,45	93,11%
223	Transport	13.500,00	-	13.500,00	1.254,00	-12.246,00	9,29%
224	Primes d'assegurances	66.000,00	2.331,00	68.331,00	68.330,93	-0,07	100,00%
225	Tributs	1.800,00	-	1.800,00	1.661,20	-138,80	92,29%
226	Altres serveis	331.600,00	7.790,07	339.390,07	204.916,78	-134.473,29	60,38%
227	Treballs realitzats per altres empreses	530.317,00	71.001,82	601.318,82	510.221,60	-91.097,22	84,85%
229	Imprevistos o insuficiències	1.000,00	-	1.000,00	782,61	-217,39	78,26%
23	Indemnitzacions per servei	3.100,00	1.012,87	4.112,87	1.611,42	-2.501,45	39,18%
231	Locomoció i desplaçaments	3.100,00	1.012,87	4.112,87	1.611,42	-2.501,45	39,18%
24	Nous serveis	12.000,00	3.000,00	15.000,00	15.000,00	-	100,00%
242	Nous serveis	12.000,00	3.000,00	15.000,00	15.000,00	-	100,00%
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.543.054,00	150.144,05	2.693.198,05	2.022.514,80	-670.683,25	75,10%

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis i de treballs realitzats per altres empreses, és el següent:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	25.000,00	62,98	25.062,98	15.011,93	-10.051,05	59,90%
226100	Subscripció i abonament	8.000,00	-	8.000,00	5.142,78	-2.857,22	64,28%
226200	Tercera edat	72.300,00	-6.453,00	65.847,00	39.127,32	-26.719,68	59,42%
226210	Promoció cultural	-	10.000,00	10.000,00	-	-10.000,00	-
226260	Esdeveniments populars	55.000,00	1.143,34	56.143,34	41.977,46	-14.165,88	74,77%
226300	Activitats escolars	21.100,00	314,26	21.414,26	12.958,08	-8.456,18	60,51%
226410	Esdeveniments tradicionals	18.000,00	83,27	18.083,27	9.751,77	-8.331,50	53,93%
226420	Promoció de la parròquia	58.000,00	2.018,03	60.018,03	40.710,89	-19.307,14	67,83%
226470	Agermanament amb Arès	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	0,00%
226480	Cursa de BTT	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	0,00%
226500	Activitats esportives	16.200,00	438,83	16.638,83	8.093,33	-8.545,50	48,64%
226600	Esdeveniments agricultur	38.000,00	182,36	38.182,36	32.143,22	-6.039,14	84,18%
226600	Esdeveniments medi ambient	-	-	-	-	-	-
226610	Promoció, org i comunicació	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	331.600,00	7.790,07	339.390,07	204.916,78	-134.473,29	60,38%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	50.000,00	70.960,50	120.960,50	91.575,50	-29.385,00	75,71%
227500	Recollida selectiva	119.617,00	4.975,22	124.592,22	118.414,32	-6.177,90	95,04%
227510	Recollida escombraries	227.000,00	397,10	227.397,10	206.561,74	-20.835,36	90,84%
227520	Manteniment de la deixalleria	23.000,00	-6.000,00	17.000,00	16.826,52	-173,48	98,98%
227600	Treballs realitzats per altres emp.	90.000,00	669,00	90.669,00	63.913,76	-26.755,24	70,49%
227610	Treballs realitzats per altres emp.	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
227900	Professionals externs	18.700,00	-	18.700,00	12.929,76	-5.770,24	69,14%
227	Treballs realitzats per altres empreses	530.317,00	71.001,82	601.318,82	510.221,60	-91.097,22	84,85%

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

El Comú ha comptabilitzat com a serveis externs un import de 10.605 euros corresponent a una subvenció al Palau de Gel per la realització d'activitats de natació i patinatge que s'hauria de comptabilitzar en comptes de subvencions corrents. Així mateix, el Comú no disposa de la justificació de la mateixa.

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
46	A corporacions locals	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
462	A corporacions locals	1.500,00	-	1.500,00	-	-1.500,00	-
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	765.809,00	381,84	766.190,84	748.870,72	-17.320,12	97,74%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	765.809,00	381,84	766.190,84	748.870,72	-17.320,12	97,74%
4	Transferències corrents	767.309,00	381,84	767.690,84	748.870,72	-18.820,12	97,55%

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

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

Justificació de les subvencions atorgades

En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica, els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de la documentació que permeti el control de les activitats subvencionades.

Informe control financer de subvencions

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

2.2.12. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	960.800,00	622.491,26	1.583.291,26	512.754,48	-1.070.536,78	32,39%
600	Terrenys noves escoles	150.000,00	-	150.000,00	-	-150.000,00	-
602	Edificis i altres construccions	32.000,00	56.723,82	88.723,82	7.118,85	-81.604,97	8,02%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	41.200,00	43.441,40	84.641,40	12.895,96	-71.745,44	15,24%
604	Material de transport	22.000,00	4.704,98	26.704,98	26.704,98	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	17.900,00	842,93	18.742,93	13.030,68	-5.712,25	69,52%
606	Equips per a processos d'informació	40.000,00	2.274,46	42.274,46	12.130,10	-30.144,36	28,69%
607	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	308.500,00	457.158,67	765.658,67	219.655,21	-546.003,46	28,69%
608	Altres immobilitzat material	55.200,00	-	55.200,00	1.394,37	-53.805,63	2,53%
609	Estudis i projectes d'inversió	294.000,00	57.345,00	351.345,00	219.824,33	-131.520,67	62,57%
61	Inversions de reposició	202.258,00	4.132,97	206.390,97	118.572,60	-87.818,37	57,45%
612	Reposició edificis i altres construccions	30.000,00	1.736,79	31.736,79	11.103,89	-20.632,90	34,99%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	5.300,00	2.396,18	7.696,18	4.024,01	-3.672,17	52,29%
615	Reposició mobiliari i estris	4.458,00	-	4.458,00	695,00	-3.763,00	15,59%
616	Reposició equipaments informàtics	3.000,00	-	3.000,00	64,95	-2.935,05	2,17%
617	Reposició béns destinats a l'ús general	155.000,00	-	155.000,00	98.917,54	-56.082,46	63,82%
618	Reposició béns mobles hist. art. o culturals	4.500,00	-	4.500,00	3.767,21	-732,79	83,72%
6	Inversions reals	1.163.058,00	626.624,23	1.789.682,23	631.327,08	-1.158.355,15	35,28%

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

2.2.13. Transferències de capital de despeses

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	Transferències de capital a empreses de l'entitat	281.120,00	-	281.120,00	272.059,47	-9.060,53	96,78%
740	Transferències de capital a empreses de l'entitat	281.120,00	-	281.120,00	272.059,47	-9.060,53	96,78%
7	Transferències de capital	281.120,00	-	281.120,00	272.059,47	-9.060,53	96,78%

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

El Comú ha enregistrat en el capítol VII Transferències de capital la liquidació i pagament d'un import de 79.289 euros corresponent al dèficit de funcionament del camp de golf dels Espiolets de la temporada 2013-2014. Atesa la seva naturalesa, les despeses descrites d'aquestes operacions s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IV Transferències corrents de la liquidació del pressupost de despeses.

Subvenció no aplicada al tancament de l'exercici

El Comú ha enregistrat en el capítol VII Transferències de capital, la liquidació i pagament d'un import de 90.000 euros al Palau de Gel de les que restaven pendents d'aplicar al tancament de l'exercici la quantia de 21.596 euros. Igualment resta pendent d'aplicar la transferència de l'any 2013 per import de 91.943 euros

Aquests imports transferits pendents d'aplicar han de ser considerats romanent de tresoreria afectat del Palau de Gel o, en el seu cas, ser reintegrats al Comú.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2014	2013
	A) Immobilitzat	66.009.207,37	51.870.947,51
	I. Inversions destinades a l'ús general	32.884.110,10	4.432.689,50
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	41.638.723,89	19.958.967,22
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	213.118,89	91.005,41
(292)	5. Provisions	-8.967.732,68	-15.617.283,13
	II. Immobilitzacions immaterials	88.924,86	243.877,64
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	56.711,84	399.594,61
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.166.424,16	108.174,10
216	4. Propietat intel·lectual	347.210,28	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.481.421,42	-263.891,07
	III. Immobilitzacions materials	18.184.296,21	29.559.440,81
220,221	1. Terrenys i construccions	24.544.402,12	56.642.818,33
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.519.601,02	1.542.762,09
224,226	3. Utillatge i mobiliari	621.249,02	1.224.191,25
227,228,229	4. Altre immobilitzat	679.233,72	5.741.381,81
(282)	5. Amortitzacions	-10.180.189,67	-35.591.712,67
23		-	-
	IV. Inversions gestionades	14.851.876,20	17.634.939,56
	V. Inversions financeres permanents	11.717.817,20	14.018.830,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	11.717.817,20	14.018.830,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	3.374.353,15	3.856.403,60
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-240.294,15	-240.294,15
27		-	-
	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	3.627.665,56	2.396.243,77
	C) Actiu circulant	3.627.665,56	2.396.243,77
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	788.666,72	848.804,58
43	1. Deutors pressupostaris	1.047.325,36	1.015.145,14
44	2. Deutors no pressupostaris	-43,79	24.660,98
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-60.380,68	-64.374,79
(490)	6. Provisions	-198.234,17	-126.626,75
	III. Inversions financeres temporals	482.050,45	482.050,45
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	482.050,45	482.050,45
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		-	-
480,580	IV. Tresoreria	2.356.948,39	1.065.388,74
	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	69.636.872,93	54.267.191,28

Núm. dels comptes	PASSIU	2014	2013
	A) Fons propis	56.812.388,08	37.440.279,56
	I. Patrimoni	16.557.749,61	33.412,28
100	1. Patrimoni	45.994.471,43	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	188.551,09
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-29.625.272,91	-14.498.982,28
11	II. Reserves	37.406.867,28	35.233.146,29
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	2.847.771,19	2.173.720,99
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	1.113.010,23	1.183.010,23
14	C) Provisions per a riscos i despeses	1.070.046,49	969.091,01
	D) Creditors a llarg termini	7.792.177,27	9.436.667,28
	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	7.792.177,27	9.436.667,28
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	7.762.517,78	9.436.437,48
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	29.659,49	229,80
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	2.849.250,86	5.238.143,20
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.671.702,72	3.147.200,81
520	1. Préstecs i altres deutes	1.671.702,72	3.147.200,81
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.177.548,14	2.090.942,39
40	1. Creditors pressupostaris	729.530,64	1.635.308,26
41	2. Creditors no pressupostaris	459.282,23	436.304,45
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-1.115,70	-339,00
521,523,527,528	5. Altres creditors	-56.163,25	-25.550,81
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	46.014,22	45.219,49
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	69.636.872,93	54.267.191,28

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de comptes	DEURE	2014	2013
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	602.070,23	774.193,49
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	91.848,63	92.042,88
607	c) Altres despeses externes	510.221,60	682.150,61
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	7.288.260,61	8.021.727,05
	a) Despeses de personal	3.072.420,61	3.087.474,64
640,641	a1) Sous, salaris i similars	2.654.047,55	2.667.779,41
642,644	a2) Càrregues socials	418.373,06	419.695,23
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.535.354,10	3.078.457,24
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.129.444,10	2.233.598,95
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.405.910,00	844.858,29
	d) Variació de provisions de tràfic	100.103,32	178.838,78
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	100.103,32	178.838,78
	e) Altres despeses de gestió	1.431.661,96	1.440.121,27
62	e1) Serveis exteriors	1.430.000,76	1.432.040,23
63	e2) Tributs	1.661,20	3.196,26
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	4.884,78
	f) Despeses financeres i assimilables	148.716,80	236.835,12
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	148.716,80	236.835,12
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	3,82	-
	4. Transferències corrents	1.008.930,19	1.029.385,74
650	a) Transferències corrents	421.229,00	397.986,00
651	b) Subvencions corrents	315.641,72	320.399,74
655	c) Transferències de capital	272.059,47	311.000,00
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.400,70	85.240,70
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues procedents d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	1.044,65	546,70
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	356,05	84.694,00
	Total Deure	8.900.661,73	9.910.546,98
	RESULTAT DE L'EXERCICI ESTALVI	2.847.771,19	2.069.296,93

Nota: El resultat que presenta l'entitat per l'exercici 2013 difereix del retut l'exercici anterior i el que figura en el balanç deguda una errada de transcripció en d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables.

Núm. de comptes	HAYER	2014	2013
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	974.519,37	973.219,14
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	974.519,37	973.219,14
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	1.831.591,22	1.531.273,66
	a) Ingressos tributaris	1.831.591,22	1.531.273,66
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	276.576,59	313.012,45
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	507.651,67	156.301,78
732	a4) Impost especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció instal·lacions i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.047.362,96	1.061.959,43
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.180.632,24	2.096.006,55
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	88.063,87	375.631,31
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	88.063,87	375.631,31
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.092.568,37	1.720.375,24
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	-	-
763,765,769	f1) Altres interessos	-	-
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.686.317,71	6.679.004,14
750	a) Transferències corrents	1.403.135,28	1.400.846,91
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.283.182,43	5.278.157,23
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	75.372,38	700.340,42
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	700.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	70.000,00	-
9774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	337,87	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.034,51	340,42
	Total Haver	11.748.432,92	11.979.843,91
	RESULTAT DE L'EXERCICI DESESTALVI		

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats		2014	2013	Fons obtinguts		2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		6.337.088,25	6.779.877,71	1. Recursos procedents d'operacions de gestió			
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d		-	-	a) Vendes			
b) Aprovisionaments		602.070,23	774.193,49	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
c) Serveis exteriors		1.430.000,76	1.432.040,23	c) Imposos directes i cotitzacions socials			
d) Tributs		1.661,20	3.196,26	d) Imposos indirectes			
e) Despeses de personal		3.072.420,61	3.087.474,64	e) Taxes, preus públics i contribucions			
f) Prestacions socials especials		-	-	f) Transferències i subvencions			
g) Transferències i subvencions		1.008.930,19	1.029.385,74	g) Ingressos financers			
h) Despeses financeres		148.720,62	236.835,12	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals			
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		1.400,70	90.125,48	i) Provisions aplicades d'actius circulants			
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		71.883,94	126.626,75	j) Provisions aplicades d'actius circulants			
2. Pagaments pendents d'aplicació				2. Aportacions a fons patrimonial			
3. Despeses de formalització de deutes				a) Ampliacions a l'aportació			
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat		631.327,08	1.816.384,95	3. Subvencions de capital			
a) Destinats a l'ús general		322.339,96	274.464,30	4. Cobraments pendents d'aplicació			
b) Immobilitzacions immaterials		56.711,84	47.064,39	5. Incrementos directes de patrimoni			
c) Immobilitzacions materials		252.275,28	1.494.856,26	a) En adscripció			
d) Inversions gestionades		-	-	b) En cessió			
e) Immobilitzacions financeres		-	-	c) Altres aportacions d'ens matrisus			
5. Disminucions directes del patrimoni				6. Deutes a llarg termini			
a) En adscripció		-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs			
b) En cessió		-	48.000,00	b) Préstecs rebuts			
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		1.673.689,90	1.695.568,42	c) Altres conceptes			
a) Emprèstits i altres passius		-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat			
b) Per préstecs rebuts		1.673.919,70	1.695.568,42	a) Destinades a l'ús general			
c) Altres conceptes		-229,80	-	b) Immobilitzacions immaterials			
7. Provisions per riscos i despeses		-100.955,48	-100.955,48	c) Immobilitzacions materials			
				d) Immobilitzacions financeres			
TOTAL APLICACIONS		8.541.149,75	10.238.875,60	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres			
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		3.620.314,13	3.123.460,59	TOTAL ORIGENS			
				EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (Disminució del capital circulant)			
				12.161.463,88			
				13.362.336,19			
				6.367.031,11			
				6.753.898,71			

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	-	64.131,97	110.353,26	23.080,34
a) Pressupostaris	-	39.427,20	110.353,26	-
b) No pressupostaris	-	24.704,77	-	23.080,34
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	905.777,62	22.201,08	-	764.605,90
a) Pressupostaris	905.777,62	-	-	710.723,43
b) No pressupostaris	-	22.201,08	-	53.882,47
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	1.475.498,09	-	2.662.293,07	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.475.498,09	-	2.662.293,07	-
6. Altres comptes no bancaris	33.811,82	-	98.678,70	-
7. Tresoreria	1.291.559,65	-	1.039.821,80	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	3.706.647,18	86.333,05	3.911.146,83	787.686,24
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	3.620.314,13		3.123.460,59	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions de gestió

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a ús general	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2014
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.958.967,22	318.572,75	-	41.320.151,14	-19.958.967,22	41.638.723,89
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general en curs	-	-	-	-	-	-
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	91.005,41	3.767,21	-	209.351,68	-91.005,41	213.118,89
Provisions immobilitzat material	-15.617.283,13	-1.405.910,00	-	-7.561.822,68	15.617.283,13	-8.967.732,68
Total	4.432.689,50	-1.083.570,04	-	33.967.680,14	-4.432.689,50	32.884.110,10

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2014
Recerca i desenvolupament	399.594,61	56.711,84	-	-	-399.594,61	56.711,84
Aplicacions informàtiques	108.174,10	-	-	1.166.424,16	-108.174,10	1.166.424,16
Propietat industrial	-	-	-	347.210,28	-	347.210,28
Amort. acum. immob. immaterial	-263.891,07	-109.151,36	-	-1.372.270,06	263.891,07	-1.481.421,42
Total	243.877,64	-52.439,52	-	141.364,38	-243.877,64	88.924,86

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2014
Terrenys i béns naturals	3.389.436,58	-	-	143.192,00	-3.389.436,58	143.192,00
Construccions	53.253.381,75	16.464.550,90	-16.283.215,67	24.219.874,89	-53.253.381,75	24.401.210,12
Instal·lacions varies	748.471,91	13.352.427,46	-13.342.057,24	2.082.644,68	-748.471,91	2.093.014,90
Maquinària	794.290,18	6.549,75	-	420.036,37	-794.290,18	426.586,12
Utilitatge	76.014,25	3.940,24	-	-	-76.014,25	3.940,24
Mobiliari	1.148.177,00	9.785,44	-	607.523,34	-1.148.177,00	617.308,78
Equips procés informació	797.897,26	12.195,05	-4.170,00	356.119,33	-797.897,26	364.144,38
Elements transport	714.526,43	26.704,98	-108.303,96	370.800,00	-714.526,43	289.201,02
Altres immobilitzat material	4.228.958,12	-	-1.394,37	27.282,69	-4.228.958,12	25.888,32
A. A. immobilitzat material	-35.591.712,67	-907.818,78	-	-9.272.370,89	35.591.712,67	-10.180.189,67
Total	29.559.440,81	28.968.335,04	-29.739.141,24	18.955.102,41	-29.559.440,81	18.184.296,21

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

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

Gestió comptable del patrimoni

L'entitat no inclou en els comptes retuts la gestió comptable del patrimoni, referida als béns del patrimoni en començar l'exercici, a les adquisicions i alienacions que es realitzin durant el seu decurs i a la situació patrimonial existent en acabar el període, com a resultat de la qual es forma el compte de patrimoni, no completant l'abast de la gestió comptable estipulada a l'article 97 de la LFC.

Registre d'immobilitzat

Com s'esmenta a la nota 1.5 anterior, el Comú va contractar treballs de realització de l'inventari, revisió del seu immobilitzat i elaboració d'un manual de procediments.

A data de la nostra revisió el treball no estava conclòs, restant pendent, segons la informació facilitada, la introducció d'informació qualitativa, la valoració de terrenys i solars i el registre d'elements en ús sense valor comptable.

Del treball que s'ha dut a terme s'han practicat regularitzacions comptables amb efectes a l'exercici de 2014 i regularitzacions comptables posteriors.

Béns destinats a l'ús general

El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 3,33% anual.

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

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

Mensualitats parquímetres

El Comú, amb data maig 2011, va adquirir uns parquímetres a l'empresa Maviparq. En el contracte de subministrament de dits parquímetres, les dues parts convingueren que el Comú satisfaria el preu dels parquímetres, el qual es fixà en 179.977 euros, en 60 mensualitats de 2.999 euros.

El Comú, en comptes d'haver activat els parquímetres en data maig 2011 pel valor total convingut, i reflectir el corresponent passiu en el compte de proveïdors

d'immobilitzat a llarg/curt termini, va activant en l'immobilitzat cadascuna de les mensualitats que va satisfent al proveïdor, contravenint la norma de valoració 10a del PGCP.

De forma similar, a nivell pressupostari, el Comú ha anat liquidant cada mensualitat contra el capítol VI d'inversions, quan hauria hagut de liquidar la totalitat de la inversió al capítol VI al pressupost del 2011.

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 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
IFP en capital d'empreses públiques	14.018.830,11	11.717.817,20	-14.018.830,11	-	11.717.817,20
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	3.856.403,60	-	-	-482.050,45	3.374.353,15
Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t	-240.294,15	-	-	-	-240.294,15
Total	17.634.939,56	11.717.817,20	-14.018.830,11	-482.050,45	14.851.876,20

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

L'epígraf d'inversions financeres en capital d'empreses públiques inclou a 31 de desembre de 2014 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Esports de Neu Soldeu-Incles, SA	50,11%	11.717.817,20
Total		11.717.817,20

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

De la revisió de les participacions financeres es desprenen les següents observacions:

Inversió financera donada de baixa

Durant l'exercici 2014 el Comú ha regularitzat els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat (Caldea) per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que la justifiquen ni tenint constància de la seva alienació.

Telesquí d'Incles

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Telesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2014 a 6,0101 euros per títol. De la informació facilitada se'n desprèn que aquesta societat està inoperativa, pel que es recomana la regularització d'aquesta situació.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutors pressupostaris	1.047.325,36	1.015.145,14	32.180,22
Deutors no pressupostaris	-43,79	24.660,98	-24.704,77
Altres deutors	-60.380,68	-64.374,79	3.994,11
Provisions per insolvències	-198.234,17	-126.626,75	-71.607,42
Total	788.666,72	848.804,58	-60.137,86

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

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

Creditors no pressupostaris comptabilitzats com a altres deutors

El Comú utilitza com a mesura de control intern pel seguiment de pagaments i cobraments de tresoreria pendents de liquidar un compte de deutors no pressupostaris. Aquest compte a tancament d'exercici presenta un saldo creditor de 60.381 euros que correspon en la seva totalitat a creditors no pressupostaris.

Criteri de provisió a dubtós cobrament

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per a dubtós cobrament consisteix en un 100% dels saldos amb antiguitat igual o superior a 2 anys. Amb tot, s'observen saldos d'antiguitat superiors a la indicada els quals no s'han dotat, per import de 63.861 euros, fet que minoraria el resultat i el romanent de tresoreria retut en l'exercici.

2.3.4. Inversions financeres temporals

El quadre de moviments de les inversions financeres temporals es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Crèdits a c/t per alienació d'immobilitzat	482.050,45	-	-	-	482.050,45
Total	482.050,45	-	-	-	482.050,45

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

SEGONA PART. ESTAT DE SITUACIÓ D'EXISTÈNCIES EN TRESORERIA

CTE. PGCP.	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E. INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E. FINALS
57000	* Caixa Casa Comuna - 1	1.000,76	111.230,51	111.273,46	957,81
57001	* Caixa Manual Arenyeta	63,50	105.231,76	105.122,51	172,75
57002	* Caixers 1-2 Arenyeta	1.972,30	-2.226,45	-4.778,30	4.524,15
57003	* Caixa Valls de Canillo	393,27	-1.789,11	-1.537,01	141,17
57004	* Caixa Servei de Circulació	632,87	-2.747,52	-2.873,75	759,10
57005	* Caixa Museu de les Dues Rodes	100,00	748,97	748,97	100,00
57006	* Caixa Finances	729,90	583,51	527,31	786,10
57007	* Caixa Sales Polivalents + Biblioteca	495,80	2.225,69	1.866,54	854,95
57008	* Caixa casa comuna - 2	310,00	222.054,43	222.054,43	310,00
57009	* Caixa casa comuna - 3	1.534,36	-6.088,06	-5.761,80	1.208,10
57010	* Caixa Manual Els Arenys	119,85	-367,75	-364,00	116,10
57011	* Caixer Els Arenys	1.458,10	888,25	1.151,70	1.194,65
57012	* Caixa Manual Prat del Riu	97,60	221,40	189,00	130,00
57013	* Caixer Prat del Riu	1.583,15	6.368,80	5.325,20	2.626,75
57016	* Caixa Fiances	19.898,48	21.210,11	-	41.108,59
57100	* Crèdit Andorrà	946.272,48	2.673.487,66	2.493.248,44	1.126.511,70
57101	* Morabanc	-	2.577.015,22	1.740.662,42	836.352,80
57102	* Andbank	-	-3.088.303,58	-3.244.508,42	156.204,84
57105	* Banca Privada d'Andorra	14.323,04	64.682,83	60.029,54	18.976,33
57106	* Banc Sabadell d'Andorra	48.513,32	-3.638.568,31	-3.753.794,78	163.739,79
57109	* Crèdit Andorrà - Cybertargeta	-	1.538,99	1.366,28	172,71
57800	* Moviments Interns de Tresoreria	271.407,67	180.567,96	388.961,77	63.013,86
57801	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	110,10	136,17	13.518,00	-13.271,73
57803	* Tràmits de Govern	-	63,16	-	63,16
57806	* Acotat de pesca	-	2.877,83	-	2.877,83
57807	* Setmanes Joves d'Esport	100,00	-200,00	-	-100,00
57809	* Tràmits Palau de Gel d'Andorra	180,00	-360,00	-	-180,00
57816	* Garanties bancàries	-	-	34.565,12	-34.565,12
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-	-18.428,13	-18.428,13	-
5798	* Formalització IGI (Impost General Indirecte)	25.889,96	7.082,51	32.972,47	-
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	56.121,87	56.121,87	-
	TOTALS GRUP	1.337.186,51	-724.741,28	-1.762.341,16	2.374.786,39
	TOTAL GENERAL	1.337.186,51	-724.741,28	-1.762.341,16	2.374.786,39

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	54.990,22	30.389,94	24.600,28
BPA	18.976,33	14.323,04	4.653,29
Banc Sabadell d'Andorra	163.739,79	48.513,32	115.226,47
Crèdit Andorrà	1.126.511,70	946.272,48	180.239,22
Morabanc	836.352,80	-	836.352,80
Andbank	156.204,84	-	156.204,84
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	172,71	-	172,71
Formalització Impost General Indirecte	-	25.889,96	-25.889,96
Total	2.356.948,39	1.065.388,74	1.291.559,65

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

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

Compte de tresoreria amb dades errònies

Les dades informades per l'entitat com a saldo inicial i final de la tresoreria difereixen de les presentades en el balanç.

Estat de tresoreria

En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Resultat	Traspassos	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni	14.343.843,47	-	-	178.427.642,27	-146.777.014,31	45.994.471,43
Patrimoni lliurat en cessió	-14.498.982,28	-	-	-29.625.272,91	14.498.982,28	-29.625.272,91
Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	-	-	-	-	188.551,09
Reserves	35.233.146,29	-	2.173.720,99	-	-	37.406.867,28
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	2.173.720,99	2.847.771,19	-2.173.720,99	-	-	2.847.771,19
Total	37.440.279,56	2.847.771,19	-	148.802.369,36	-132.278.032,03	56.812.388,08

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Subv. de capital del sector públic	72.500,00	-	-	-70.000,00	2.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	1.110.510,23	-	-	-	1.110.510,23
Total	1.183.010,23	-	-	-70.000,00	1.113.010,23

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

De la revisió d'aquest apartat s'extreuen les observacions següents:

Errada en l'enregistrament de la periodificació de la concessió dels terrenys Planells del Forn

El Comú enregistra cada exercici sota el concepte "Concessió terrenys Planells del Forn" un import de 100.955 euros la periodificació de les quotes cobrades relacionades amb aquesta concessió en funció de la seva meritació. No obstant, en l'exercici 2014, aquesta periodificació s'ha enregistrat en l'epígraf provisions per a riscos i despeses sota el concepte "provisió restitució fons propis PGA". Per tant, a 31 de desembre de 2014, l'epígraf ingressos a distribuir es troba infravalorat i la provisió per a riscos i despeses es troba sobrevalorada en un import de 100.955 euros respectivament.

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Provisió restitució fons propis PGA	969.091,01	100.955,48	-	-	1.070.046,49
Fons reserva rebut Cessió del Forn	-	-	-	-	-
Total	969.091,01	100.955,48	-	-	1.070.046,49

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

Veure nota 2.3.7

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

Provisió restitució de fons del Palau de Gel d'Andorra

Els comptes de l'entitat Palau de Gel mostren un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer i en un fons de maniobra negatiu. A més, els recursos generats en l'explotació de les activitats pròpies del Palau han estat negatius, i per tant són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament, fet que qüestiona la viabilitat d'aquesta entitat sense el suport comunal.

Durant l'exercici 2012 el Comú ja va reconèixer una provisió per a la restitució dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'un import de 969.091 euros, amb tot, els fons propis al tancament de l'exercici de 2014 eren negatius en 280.658 euros, el que

provoca que les provisions per a riscos i despeses estiguin sobrevalorades en 688.433 euros.

Cal tenir a més en consideració els efectes de qualsevol ajustament que pogués derivar-se de les notes descrites a l'informe d'auditoria del Palau de Gel d'Andorra adjuntat a l'apartat 6.1 del present informe.

2.3.9. 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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs	135.000,00	259,58	135.259,58	135.259,58	-	100,00%
310	Interessos de préstecs	135.000,00	259,58	135.259,58	135.259,58	-	100,00%
33	Despeses financeres de comptes corrents	88.000,00	-259,58	87.740,42	8.127,56	-79.612,86	9,26%
330	Interessos de comptes corrents	88.000,00	-259,58	87.740,42	8.127,56	-79.612,86	9,26%
34	De dipòsits, fiances i altres	8.000,00	-	8.000,00	6.888,12	-1.111,88	86,10%
349	Altres despeses financeres	8.000,00	-	8.000,00	6.888,12	-1.111,88	86,10%
3	Despeses financeres	231.000,00	-	231.000,00	150.275,26	-80.724,74	65,05%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	2.250.000,00	-	2.250.000,00	1.647.038,93	-602.961,07	73,20%
913	Amortització de préstecs	2.250.000,00	-	2.250.000,00	1.647.038,93	-602.961,07	73,20%
9	Passius financers	2.250.000,00	-	2.250.000,00	1.647.038,93	-602.961,07	73,20%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2014 és el següent:

	Any 2014
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2011, 2012 i 2013)	11.468.732
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 Venda patrimoni	-482.050
Total base de càlcul	10.986.682

Endeutament Comú II/t	9.762.690
Endeutament Comú c/t	-2.301.785
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/04/2013	2.853.977
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2013	218.757
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/05/2013	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/2013	2.255
Endeutament PGA II/t (100%)	313.518
Endeutament PGA c/t (100%)	-38.326
Endeutament total	10.811.085
% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)	98%

Capítol 3 despeses Comú	150.275
Capítol 9 despeses Comú	1.647.039
Amortització préstecs ENSISA (50,11%)	208.589
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	324.700
Amortització préstecs NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	5.079
Amortització préstecs PGA (100%)	102.769
Despeses financeres PGA (100%)	9.450
Càrrega financera	2.297.626
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	21%

Endeutament Comú c/t	-2.301.785
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2013	218.757
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/2013	2.255
Endeutament PGA c/t (100%)	-38.326
Endeutament a curt termini	-2.119.099
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	-19%

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Nota :

El quadre anterior retut pel Comú presenta una errada aritmètica. Així, el sumatori de la càrrega financera hauria de ser de 2.447.901 euros. Als efectes de l'anàlisi posterior, seran aquestes les xifres que es prendran en consideració.

A més a més, les dates de tancament d'exercici de les societats ENSISA i NEVASA haurien de ser 30/04/2014 i 31/05/2014 respectivament.

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 2014, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2011	2012	2013
Ingressos totals liquidats	11.052.540	10.790.885	13.362.770
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-800.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	-	82.920	85.607
Total	10.570.490	10.391.755	12.166.327
Mitjana base de càlcul	11.042.857		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	11.042.857	11.042.857	
Endeutament bancari del Comú	9.810.684	11.510.684	
Endeutament entitats participades	3.385.465	4.325.960	
Endeutament total	13.196.149	15.836.644	
% sobre base de càlcul	119,50%	143,41%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.837.488	1.837.488	
Càrrega financera entitats participades	663.509	663.509	
Càrrega financera total	2.500.997	2.500.997	
% sobre base de càlcul	22,65%	22,65%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	1.700.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.848	943.343	
Endeutament a curt termini	2.848	2.643.343	
% sobre base de càlcul	0,03%	23,94%	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	9.762.690	9.762.690
- Comptabilitzat a llarg termini	7.762.518	7.762.518
- Comptabilitzat a curt termini	2.000.172	2.000.172
Endeutament del Comú a curt termini	-	1.700.000
Proveïdors d'immobilitzat (nota 2.3.1)	47.994	47.994
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/14 (50,11%)	3.069.099	3.069.099
- Comptabilitzat a llarg termini	2.853.977	2.853.977
- Comptabilitzat a curt termini	215.122	215.122
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/14 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/14 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/14 (25,06%)	-	718.343
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a llarg termini (100%)	313.518	313.518
- Comptabilitzat a llarg termini	184.402	184.402
- Comptabilitzat a curt termini	129.116	129.116
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	2.848	225.000
Total endeutament	13.196.149	15.836.644
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	159.384	159.384
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.642.108	1.642.108
Quotes d'arrendament financer (nota 2.3.1)	35.996	35.996
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/14 (50,11%)	342.700	342.700
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/14 (50,11%)	208.589	208.589
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/14 (25,06%)	-	-
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/14 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Palau de Gel d'Andorra (100%)	9.450	9.450
Amortització préstecs del Palau de Gel d'Andorra (100%)	102.770	102.770
Total càrrega financera	2.500.997	2.500.997
Endeutament del Comú a curt termini	-	1.700.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/14 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/14 (25,06%)	-	718.343
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	2.848	225.000
Total endeutament a curt termini	2.848	2.643.343

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Periodificacions enregistrades en la comptabilitat pressupostària

El capítol III de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 19.553 euros en els conceptes 310 (interessos de préstecs) i 330 (interessos de comptes corrents). Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament que ascendeix a 328.469 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2014 a la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 2.385.063 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.025.558 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú detreu de manera no procedent de l'endeutament total el que considera com a endeutament a curt termini, i no considera l'endeutament per proveïdors d'immobilitzat. D'altra banda no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu quadre d'endeutament i que un cop ajustada seria de 2.447.901 euros; és inferior en 53.096 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

El Comú presenta un endeutament a curt termini negatiu quan no seria procedent fer-ho, el motiu deriva del fet de considerar l'endeutament a curt termini del propi Comú i de la participada Palau de Gel per un total de menys 2.340.411 euros. Aquest fet fa que l'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini sigui inferior en 2.121.947 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 4.762.442 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

L'estat de l'endeutament formulat pel Comú únicament presenta la situació a final de l'exercici, no presentant per tant la situació a l'inici de l'exercici, tal com preveu l'article 97 e) de la LFC.

Ratis excedits

El Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 292.426 euros.

Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.2 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors pressupostaris	729.530,64	1.635.308,26	-905.777,62
Creditors no pressupostaris	459.282,23	436.304,45	22.977,78
Administracions públiques	-1.115,70	-339,00	-776,70
Altres creditors	-56.163,25	-25.550,81	-30.612,44
Fiances i dipòsits rebut a c/t	46.014,22	45.219,49	794,73
Total	1.177.548,14	2.090.942,39	-913.394,25

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

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

Enregistrament de la cotització quota CASS pendent de pagament

L'entitat manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en el compte 5550 partides pendents d'aplicació, així mateix, comptabilitza l'import pendent de pagament corresponent a les quantitats retingudes als treballadors en el compte 416 *Formalització de pagaments no pressupostaris*.

El PGCP estipula que les quotes patronals pendents de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 *Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents* i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 *Organismes de previsió social, creditors*.

2.3.11. Resultats extraordinaris

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo 2014	Saldo 2013	Variació
Pèrdues i despeses extraordinàries	1.400,70	-85.240,70	86.641,40
Beneficis i ingressos extraordinaris	75.372,38	700.340,42	-624.968,04
Total	76.773,08	615.099,72	-538.326,64

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

L'estat del romanent de tresoreria que ha retut el Comú és el següent:

Conceptes	Exercici 2014		
1 (+) Drets pendents de cobrament		886.437,67	
(+) del pressupost corrent	525.303,08		
(+) de pressupostos tancats	522.022,28		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	-18.816,77		
(-) de cobrament dubtós	-198.234,17		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	56.163,25		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		1.294.092,07	
(+) del pressupost corrent	681.536,73		
(+) de pressupostos tancats	47.993,91		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	504.180,75		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	60.380,68		
3 (+) Fons líquids		2.356.948,39	
I Romanent de tresoreria afectat			18.322.470,84
II Romanent de tresoreria no afectat			-16.373.176,85
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		1.949.293,99	1.949.293,99

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de Canillo

(Imports en euros)

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la 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.

De la revisió de l'estat del romanent de tresoreria s'ha posat de manifest el següent:

Càlcul del romanent de tresoreria

La comprovació de la raonabilitat del romanent de tresoreria ha posat de manifest que el Comú no ha inclòs en la partida de drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries un compte de formalització d'ingressos per import de 18.773 euros.

Es detecta, també, que les partides de drets cobrats i obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva es sumen en els seus parcials quan s'haurien de restar, provocant un efecte net sobre el romanent de tresoreria que el minora en 8.437 euros.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 18.322.471 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

D'acord amb els càlculs del Tribunal, el detall del romanent de tresoreria afectat hauria de ser superior en 146.268 euros al calculat pel Comú, segons el següent detall:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP	1.486.414
Liquidacions POUP 2014 enregistrades 2015 (nota 2.2.3)	146.268
LQTC 2002	1.540.866
LQTC 2003	2.112.053
LQTC 2004	1.573.676
LQTC 2005	201.037
LQTC 2007	454.977
LQTC 2008	298.647
LQTC 2009	224.623
LQTC 2010	2.969.409
LQTC 2011	2.441.757
LQTC 2012	121.966
LQTC 2013	1.871.775
LQTC 2014	3.025.270
Total	18.468.738

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

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos liquidats no enregistrats (nota 2.2.3)	227.991	-	-	227.991	146.268	81.723
Insuficient dotació de dubtós cobrament (nota 2.3.3)	-63.861	-	-	-63.861	-	-63.861
Càrrega financera enregistrada incorrectament (nota 2.3.9)	-	-348.262	-	348.262	-	348.262
Pendents d'aplicació	-112.327	-120.761	-	8.435	-	8.435
Diferència deutors no pressupostaris	18.773	-	-	18.773	-	18.773
Total	70.576	-469.023	-	539.600	146.268	393.332

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2014, seria negatiu de 15.979.845 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a 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.

Adjudicació directa de contractes

S'ha adjudicat de forma directa a SANT ELOI ESTACIÓ SERVEI una adquisició de combustible de calefacció per un import de 11.775 euros, sense que consti la justificació d'aquesta modalitat de contractació incomplint per tant l'article 46 de la LCP.

Adjudicació directa d'una pròrroga d'un servei al mateix adjudicatari

S'han liquidat obligacions de despesa d'un import de 118.196 euros durant l'exercici 2014 en concepte de manteniment de la xarxa d'aigües. Aquests treballs foren adjudicats en data 8 de novembre de 2012 per la Junta de Govern, directament a ECOTECNIC, prorrogant la contractació per un període de 3 anys quan aquesta no estava prevista en el contracte inicial. No consten en l'expedient els motius pels quals no s'ha dut a terme un procediment amb publicitat i concurrència.

Manca de declaració i justificació d'urgència

El Comú ha adjudicat els treballs de remodelació i embelliment de la Plaça de Montaup, per un import de 76.147 euros de forma urgent sense que l'òrgan de contractació hagi declarat i justificat l'esmentada urgència, incomplint per tant l'article 17.3 de la LCP.

Contractes no formalitzats

D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte o bé s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:

- Subministrament d'uniformes de circulació, adjudicat a GARCIA UNIFORMES ANDORRA, per un import de 13.320 euros.
- Subministrament de plaques de carrers i edificis, adjudicat a SENYALITZACIONS STOP, per un import de 38.623 euros.
- Estudi projecte valoració inventari, per un import de 27.200 euros.

Manca de formalització de l'acta de replanteig

En els treballs de remodelació i embelliment de la Plaça de Montaup, adjudicats per un import de 76.147 euros, no consta que s'hagi formalitzat l'acta de replanteig, incomplint per tant l'article 24 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador 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, tots els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del Codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres observacions

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

En relació a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment suficientment centralitzades i relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.
- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivin directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- El Comú no disposa d'estudis organitzatius que justifiquin les plantilles de personal, les seves funcions i les corresponents retribucions.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius 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 i pluvials de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable segons normativa governamental.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Pla de parcs naturals (no es disposa de parcs naturals a la parròquia com a tal).
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

2.7. 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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Impostos directes	2.782.000	2.173.000	1.295.000	850.000	659.648	302.000	245.000
2. Impostos indirectes	2.064.891	1.380.000	992.152	626.460	494.448	200.000	140.000
3. Taxes i altres ingressos	1.979.820	2.551.880	2.679.000	1.699.772	1.935.555	1.868.041	1.629.887
4. Transferències corrents	1.422.453	1.482.200	1.430.392	1.372.987	1.191.882	1.370.598	1.368.000
5. Ingressos patrimonials	1.660.492	2.790.215	1.975.215	1.775.215	1.375.978	2.076.492	1.378.160
Ingressos corrents	9.909.656	10.377.295	8.371.759	6.324.434	5.657.511	5.817.131	4.761.047
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.377.811	5.556.800	5.309.568	5.150.346	4.425.520	5.152.000	5.152.000
Ingressos de capital	5.859.861	6.038.850	5.791.618	5.632.396	4.907.570	5.634.050	5.634.050
Total ingressos	15.769.517	16.416.145	14.163.377	11.956.830	10.565.081	11.451.181	10.395.097

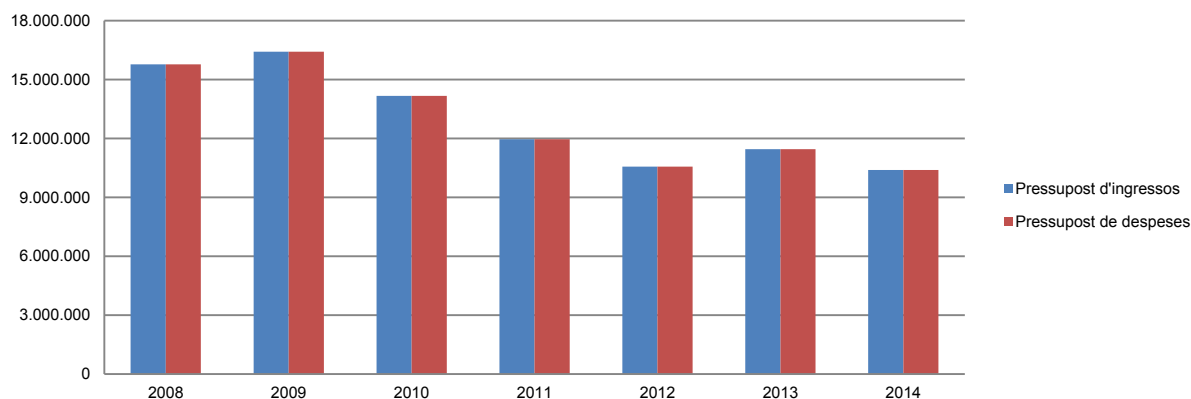
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	3.251.893	3.491.502	3.595.836	3.472.698	3.322.301	3.233.781	3.159.556
2. Consum de béns corrents i serveis	3.039.390	2.984.513	2.757.070	2.690.575	2.402.381	2.622.310	2.543.054
3. Despeses financeres	1.109.534	1.052.000	279.378	317.780	408.700	276.543	231.000
4. Transferències corrents	707.000	820.000	968.701	848.535	786.736	726.031	767.309
Despeses corrents	8.107.817	8.348.015	7.600.985	7.329.588	6.920.118	6.858.665	6.700.919
6. Inversions reals	6.159.700	6.288.714	4.329.345	3.454.275	2.026.500	920.335	1.163.058
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000	96.013	216.000	281.120
8. Actius financers	-	-	-	1.015	-	-	-
9. Passius financers	1.502.000	1.779.416	1.933.047	677.952	1.522.450	3.456.181	2.250.000
Despeses de capital	7.661.700	8.068.130	6.562.392	4.627.242	3.644.963	4.592.516	3.694.178
Total despeses	15.769.517	16.416.145	14.163.377	11.956.830	10.565.081	11.451.181	10.395.097

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 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	1.023.938	581.220	829.604	341.090	274.038	313.012	276.577
2. Impostos indirectes	1.314.452	1.242.400	728.067	481.569	567.771	156.302	507.652
3. Taxes i altres ingressos	2.519.615	2.106.300	1.643.919	1.848.370	1.819.580	2.406.263	2.105.770
4. Transferències corrents	1.448.133	1.367.136	1.369.738	1.370.678	1.189.155	1.400.847	1.403.135
5. Ingressos patrimonials	1.527.438	1.469.650	1.624.700	1.374.936	2.032.066	2.526.138	2.197.439
Ingressos corrents	7.833.576	6.766.706	6.196.028	5.416.643	5.882.610	6.802.562	6.490.573
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.463.071	5.150.346	5.152.846	5.153.846	4.426.225	5.278.157	5.283.182
9. Passius financers	1.252.784	-	-	-	-	800.000	-
Ingressos de capital	7.197.905	5.632.396	5.634.896	5.635.896	4.908.275	6.560.207	5.765.232
Total ingressos	15.031.481	12.399.102	11.830.924	11.052.539	10.790.885	13.362.769	12.255.805

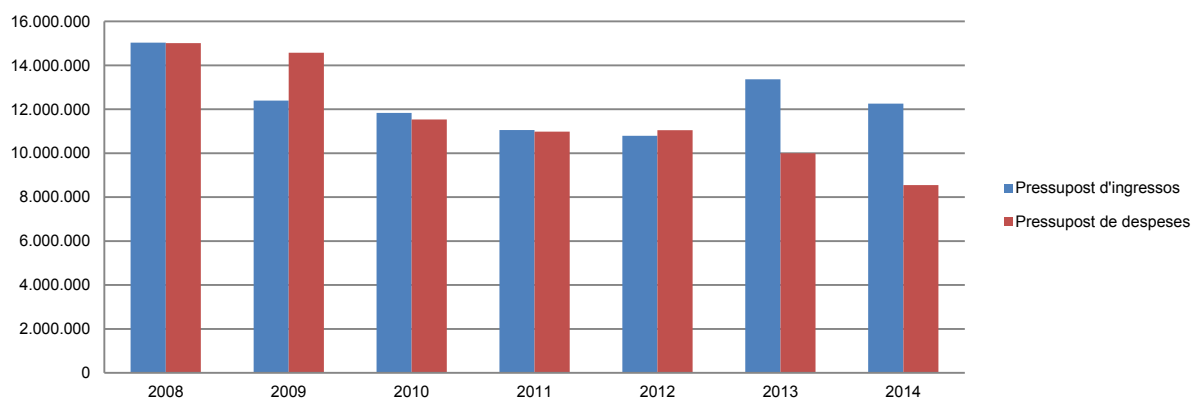
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	3.330.350	3.397.794	3.316.743	3.267.572	3.209.063	3.087.475	3.072.421
2. Consum de béns corrents i serveis	2.850.802	2.693.367	2.506.244	2.115.191	2.397.834	2.207.943	2.022.515
3. Despeses financeres	1.112.855	439.009	288.441	487.280	361.008	238.595	150.275
4. Transferències corrents	729.320	774.946	961.925	838.016	764.243	718.386	748.871
Despeses corrents	8.023.327	7.305.116	7.073.353	6.708.059	6.732.148	6.252.399	5.994.082
6. Inversions reals	5.467.519	5.802.166	2.461.803	2.844.332	2.424.519	1.816.385	631.327
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000	96.013	311.000	272.059
8. Actius financers	226.745	242.546	258.291	260.811	266.224	-	-
9. Passius financers	1.292.423	1.225.195	1.440.766	676.362	1.524.881	1.617.497	1.647.039
Despeses de capital	6.986.687	7.269.907	4.460.860	4.275.505	4.311.637	3.744.882	2.550.425
Total despeses	15.010.014	14.575.023	11.534.213	10.983.564	11.043.785	9.997.281	8.544.507

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

Evolució liquidació del pressupost



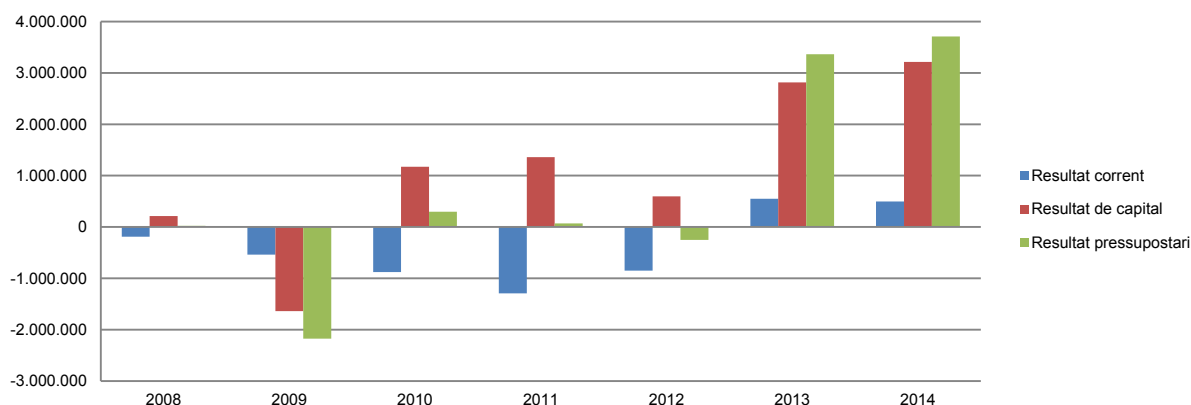
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos corrents	7.833.576	6.766.706	6.196.028	5.416.643	5.882.610	6.802.562	6.490.573
Despeses corrents	8.023.327	7.305.116	7.073.353	6.708.059	6.732.148	6.252.399	5.994.082
Resultat corrent	-189.751	-538.410	-877.325	-1.291.416	-849.538	550.163	496.491
Ingressos de capital	7.197.905	5.632.396	5.634.896	5.635.896	4.908.275	6.560.207	5.765.232
Despeses de capital	6.986.687	7.269.907	4.460.860	4.275.505	4.311.637	3.744.882	2.550.425
Resultat de capital	211.218	-1.637.511	1.174.036	1.360.391	596.638	2.815.325	3.214.807
Resultat pressupostari	21.467	-2.175.921	296.711	68.975	-252.900	3.365.488	3.711.298

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

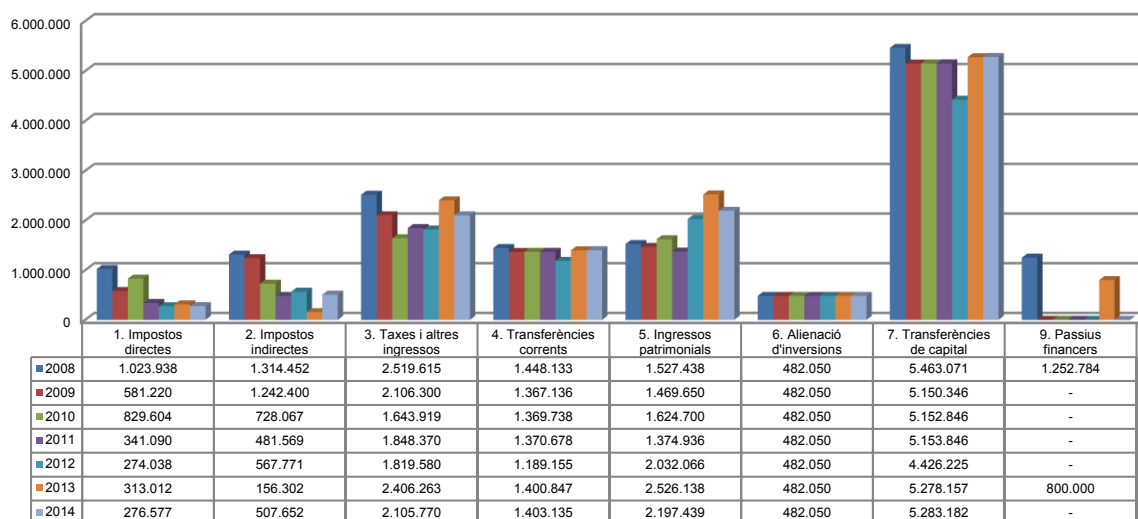
Resultat pressupostari



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

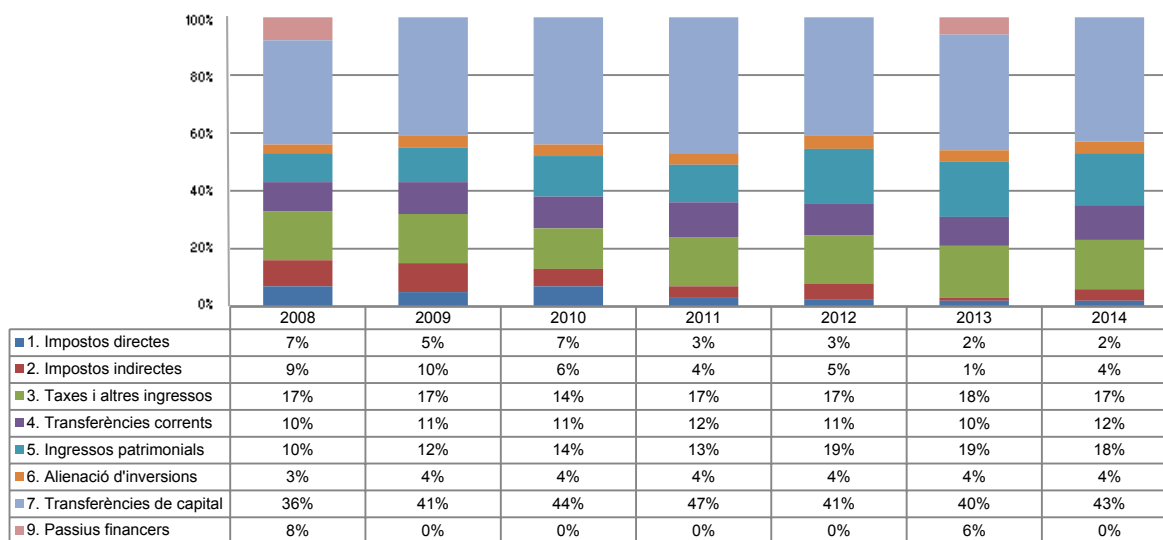
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



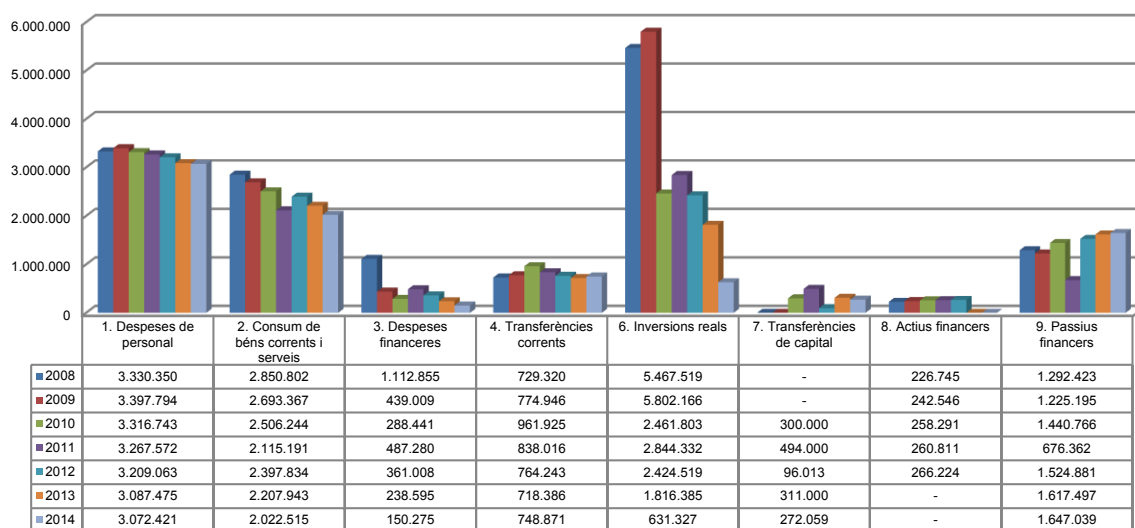
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



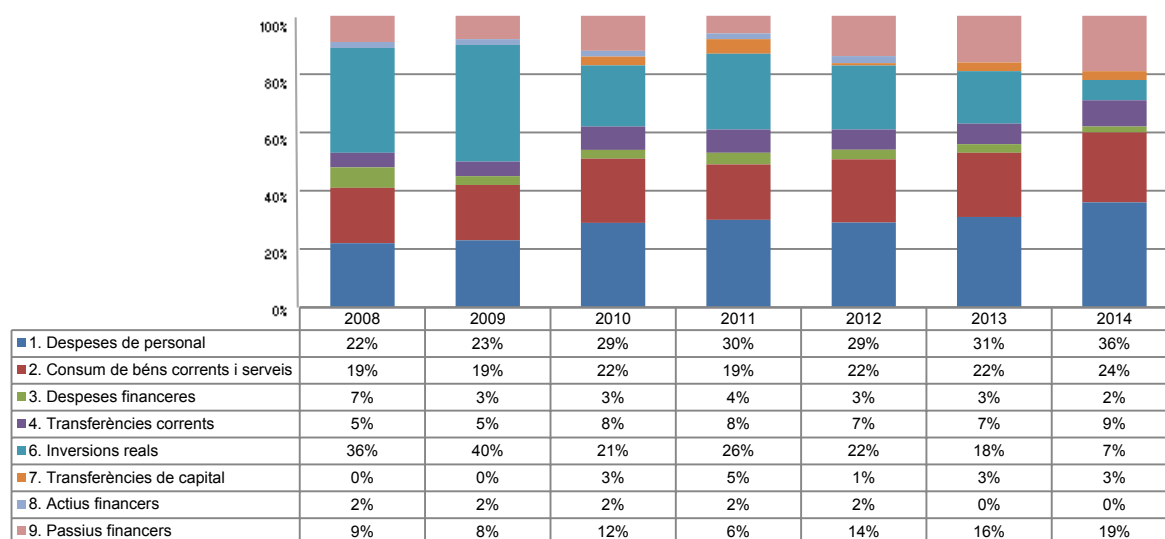
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	15.031.481	12.399.102	11.830.924	11.052.539	10.790.885	13.362.769	12.255.805
Total despeses liquidades	15.010.014	14.575.023	11.534.213	10.983.564	11.043.785	9.997.281	8.544.507
Resultat pressupostari	21.467	-2.175.921	296.711	68.975	-252.900	3.365.488	3.711.298

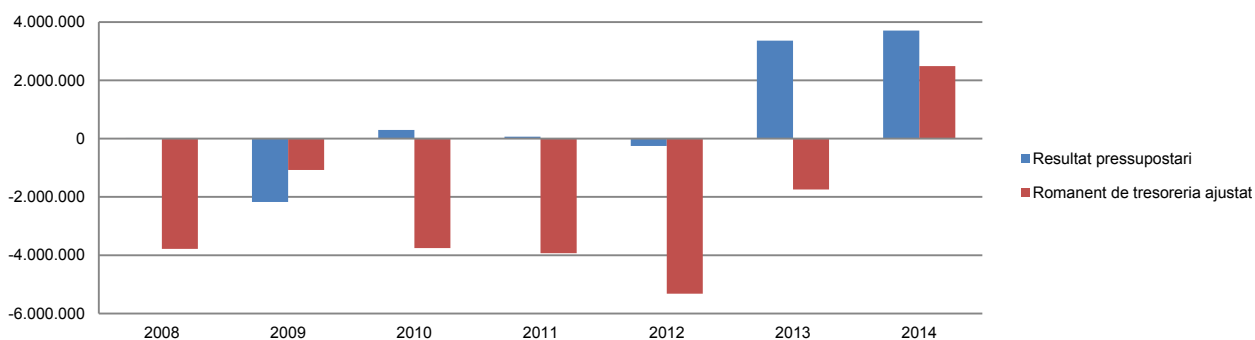
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	732.620	1.420.499	683.092	508.243	596.911	873.423	957.014
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.535.094	-2.508.991	-4.481.033	-4.451.673	-5.941.996	-3.683.247	-825.069
3. (+) Fons líquids	18.472	14.188	40.970	13.363	25.567	1.065.389	2.356.948
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-3.784.002	-1.074.304	-3.756.971	-3.930.067	-5.319.518	-1.744.435	2.488.893
I. Romanent de tresoreria afectat	7.141.824	7.234.676	10.453.657	13.013.965	13.136.159	15.289.274	18.468.738
II. Romanent de tresoreria no afectat	-10.925.826	-8.308.980	-14.210.628	-16.944.032	-18.455.677	-17.033.709	-15.979.845
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-3.784.002	-1.074.304	-3.756.971	-3.930.067	-5.319.518	-1.744.435	2.488.893

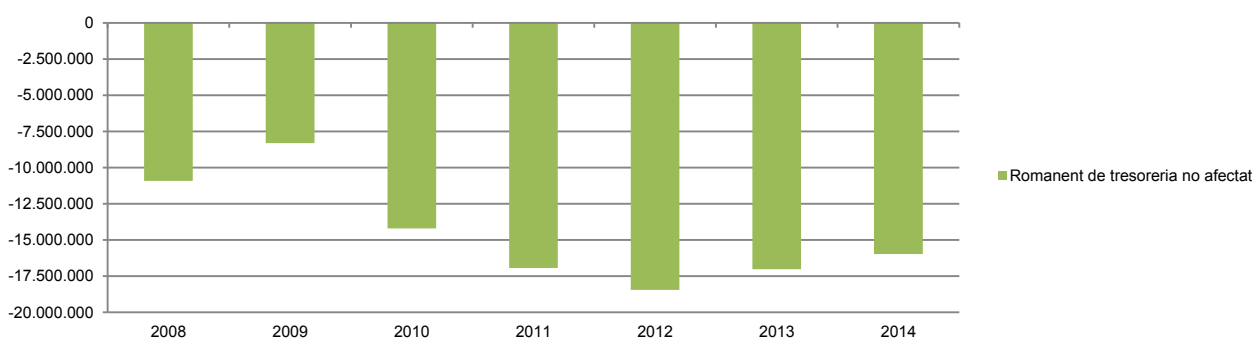
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



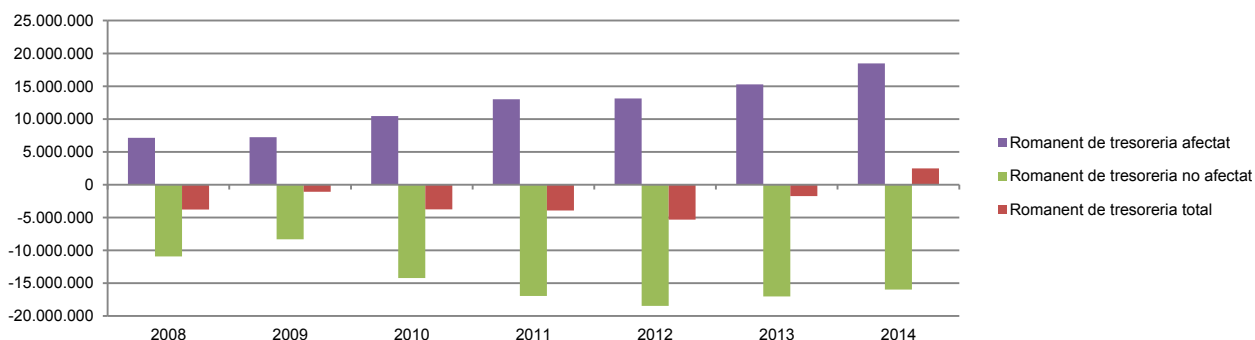
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

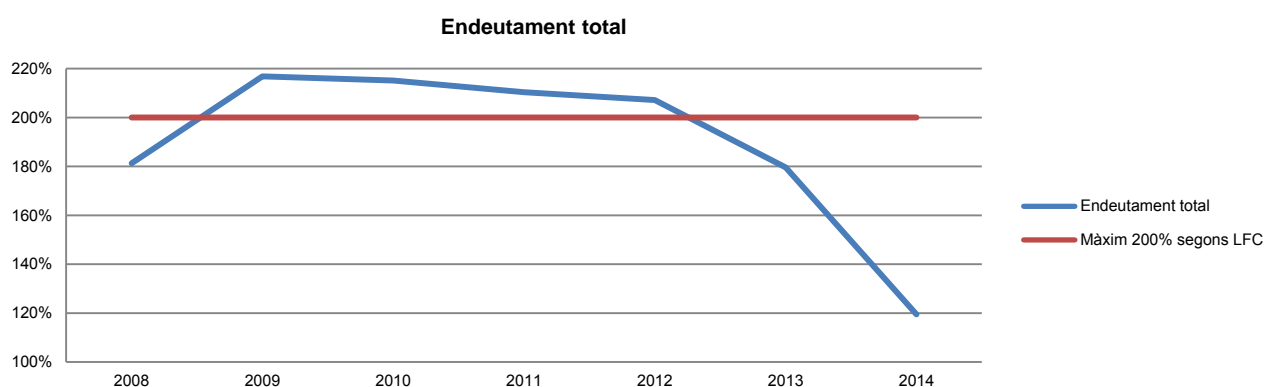


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

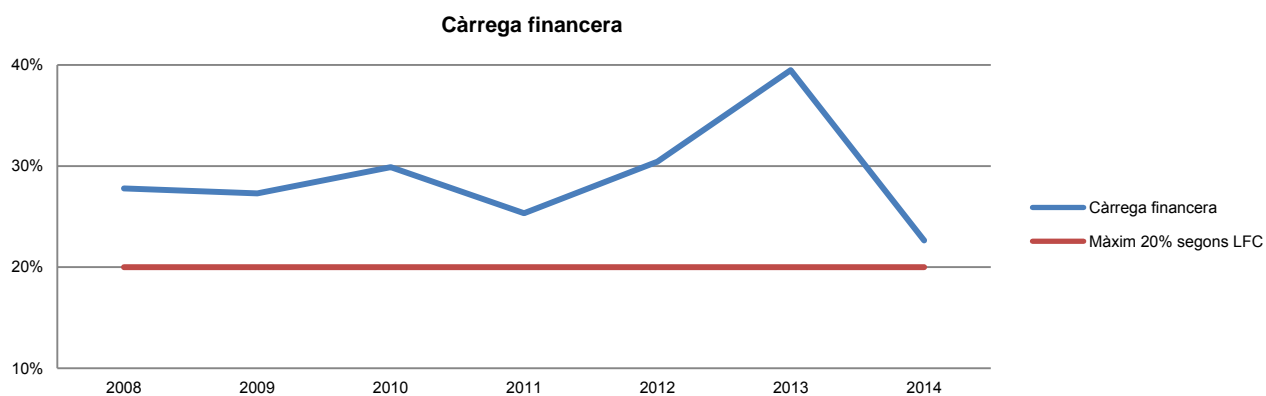
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total base de càlcul	15.017.756	13.296.648	11.917.052	11.348.875	11.278.806	10.742.733	11.042.857
Endeutament bancari del Comú	19.432.307	19.640.431	18.251.578	17.647.953	16.581.891	12.991.167	9.810.684
Endeutament entitats participades	7.797.538	9.195.172	7.390.510	6.223.951	6.784.521	6.303.935	3.385.465
Endeutament total	27.229.845	28.835.603	25.642.088	23.871.904	23.366.412	19.295.102	13.196.149
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	181,32%	216,86%	215,17%	210,35%	207,17%	179,61%	119,50%
Càrrega financera del Comú	2.632.023	1.652.714	1.980.007	1.420.513	2.183.551	1.525.361	1.837.488
Càrrega financera entitats participades	1.540.799	1.975.897	1.581.661	1.454.869	1.248.115	2.716.035	663.509
Càrrega financera total	4.172.822	3.628.611	3.561.668	2.875.382	3.431.666	4.241.396	2.500.997
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	27,79%	27,29%	29,89%	25,34%	30,43%	39,48%	22,65%
Endeutament a curt termini del Comú	2.984.822	3.327.032	3.024.543	3.167.211	4.242.743	1.502.379	-
Endeutament a curt termini entitats participades	611.529	-	-	19.600	748.533	187.286	2.848
Endeutament a curt termini	3.596.351	3.327.032	3.024.543	3.186.811	4.991.276	1.689.665	2.848
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	23,95%	25,02%	25,38%	28,08%	44,25%	15,73%	0,03%

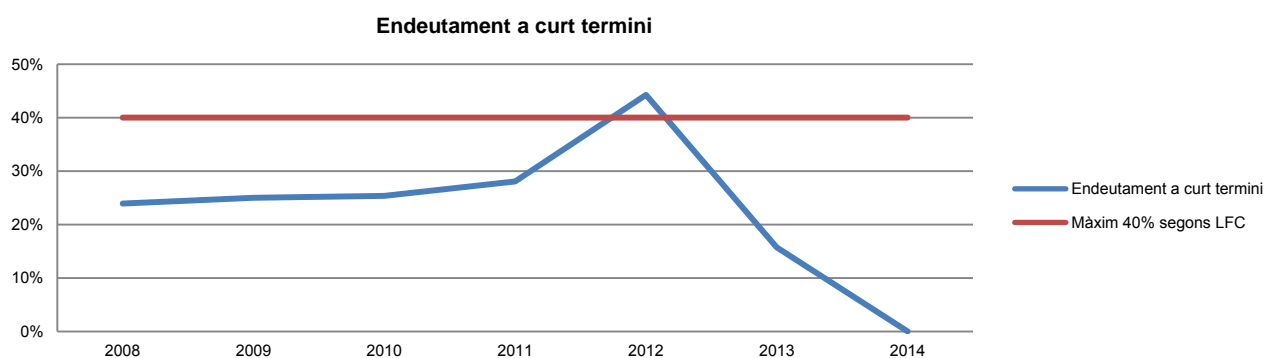
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	16,3%	31,1%	27,1%	20,4%	7,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	96,9%	92,4%	102,1%	116,7%	117,9%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	70,0%	70,1%	82,2%	72,5%	76,3%
% 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 sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	28,8%	29,7%	29,1%	30,9%	36,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	21,7%	19,3%	21,7%	22,1%	23,7%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,3%	7,6%	6,9%	7,2%	8,8%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	21,3%	25,9%	22,0%	18,2%	7,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-14,2%	-23,8%	-14,4%	8,1%	7,6%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-37,4%	-36,3%	-40,4%	-15,7%	-17,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	44,9%	41,0%	48,0%	50,0%	45,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	27,1%	24,2%	24,7%	21,5%	23,6%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	6.194	4.826	4.133	4.151	4.270
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	517	553	644	693	677
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.862	2.276	2.672	2.408	2.001
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.140	4.947	5.654	4.648	3.090
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	99	159	176	117	111
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-4.146.474	-5.100.787	-5.965.360	-2.841.899	778.415
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	22,5%	16,7%	17,4%	45,7%	127,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,8%	0,2%	0,4%	20,3%	82,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- A la data de la nostra revisió, el Comú estava duent a terme un inventari i revisió del seu immobilitzat, el qual no estava conclòs. Aquest fet impedeix una manifestació sobre la raonabilitat dels imports enregistrats al tancament de l'exercici fiscalitzat. (notes 1.5 i 2.3.1)
- S'ha detectat una modificació pressupostària per import de 50.000 euros aprovada amb posterioritat al compromís de despesa al qual les consignacions pressupostàries donaven cobertura, pel que aquest compromís s'hauria adquirit sense respectar el principi d'especialitat previst a l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han detectat ingressos liquidats per drets d'embranchament d'aigua, per import de 81.723 euros i drets per cessions urbanístiques per import de 146.268 euros, que tot i haver-se liquidat no figuren comptabilitzats pràctica contrària al que disposa el principi d'annualitat regulat a l'article 63.2 a) de la LFC. (nota 2.2.3)
- Durant l'exercici 2014 el Comú ha regularitzat els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat (Caldea) per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que la justifiquen ni tenir constància de la seva alienació. (nota 2.3.2)
- El capítol 3 de despeses financeres de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament per un import de 19.793 euros i el capítol 9 de variació de passius financers de la liquidació del pressupost de despeses un import de pagament per un import que ascendeix a 328.469 euros els quals corresponen a periodificacions les quals, atenent el principi d'annualitat no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació. (nota 2.3.9)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 2.385.063 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.025.558 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és inferior en 53.096 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és inferior en 2.121.947 euros prenent com a base els imports disposats i en 4.762.442 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.9)
- El Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 292.426 euros. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.2 de la LFC i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació pública

- S'ha prorrogat de forma directa un contracte de serveis, amb un import liquidat en l'exercici de 118.196 euros, per un període de tres anys, quan aquesta pròrroga no estava prevista al contracte i sense que constin en l'expedient els motius que ho justifiquin. (nota 2.5)
- S'ha efectuat una adjudicació directa sense que consti la justificació de la utilització d'aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- El Comú ha adjudicat els treballs de remodelació i embelliment de la Plaça de Montaup, per un import de 76.147 euros de forma urgent sense que l'òrgan de contractació hagi declarat i justificat l'esmentada urgència, incomplint per tant l'article 17.3 de la LCP. Per aquest contracte no consta que es formalitzés la preceptiva acta de replanteig. (nota 2.5)
- D'acord amb allò establert a l'article 23 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva o de la contractació directa. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha observat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article, ja que no s'ha formalitzat el contracte o bé s'ha formalitzat sense indicar la data o amb posterioritat al termini màxim. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC, així com tampoc inclou la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (notes 1.5, 2.3 i 2.3.1)
- L'entitat enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 3,33% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi aconseguit l'establert a l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1 i 2.4)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 727.150 euros i suplements de crèdit per import de 71.755 euros per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pels imports indicats. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta

fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2014 per import de 66.218 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 671.888 euros. (nota 2.2)

- El cànon percebut per la concessió demanial a FEDA d'un terreny comunal a la zona del Solà d'Incles, s'ha enregistrat com ingrés dels exercicis 2012 i 2013 en la comptabilitat economicopatrimonial, quan s'hauria d'haver distribuït l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió. Per tant, les reserves estarien sobrevalorades per un import de 1.349.444 euros, el resultat de l'exercici 2014 està infravalorat per un import de 70.000 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.279.444 euros. Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny. (nota 2.2.5)
- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC en la contractació de persones per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur, en no haver reflectit pressupostàriament l'ingrés i la despesa derivats del conveni per import de 94.237 euros. (nota 2.2.9)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions per despeses en béns corrents i serveis, per import de 10.605 euros i de transferències de capital per import de 79.289 euros. (notes 2.2.10 i 2.2.13)
- La dotació de dubtós cobrament està infravalorada en 63.861 euros atenent als criteris que té implantats el propi Comú, fet que provoca una sobrevaloració del resultat i del romanent de tresoreria retut en l'exercici. (notes 2.3.3 i 2.4)
- Durant l'exercici 2012 el Comú ja va reconèixer una provisió per a la restitució dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'import de 969.091 euros, amb tot, els fons propis al tancament de l'exercici de 2014 eren negatius en 280.658 euros pel que les provisions per riscos i despeses estan sobrevalorades en 688.433 euros. Amb tot, cal tenir en consideració les observacions expressades en l'informe d'auditoria adjuntat a l'apartat 6.1. (nota 2.3.8)
- El romanent de tresoreria no afectat que presenta el Comú és superior en 393.332 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP fet que provoca que sigui negatiu de 15.979.845 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

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

Altres observacions

- El pressupost aprovat ha presentat un dèficit de les seves operacions corrents el qual ha estat de 1.939.872 euros i de 2.112.153 euros si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu. Així mateix, el Comú manté un romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, que a 31 de desembre de 2014, seria negatiu en 16.061.568 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. (notes 2.1.1 i 2.4)
- El projecte de pressupost no disposa de tota la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68.2 de la LFC, en relació amb els projectes d'inversions i els programes d'actuació i finançament de les entitats participades, no incloent tampoc un pressupost consolidat tal i com requereixen els articles 61.2 i 61.3 de la LFC (nota 2.1.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. Així mateix, no consta que es duguin a terme controls financers sobre les mateixes. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)
- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC i 33.5 de la LGOTU poden generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 18.468.738 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Canillo a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2014.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers del PALAU DE GEL D'ANDORRA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç i el compte del resultat economicopatrimonial. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú l'estructura financera de l'entitat mostra un fort desequilibri que es manifesta en un alt endeutament financer i en un fons de maniobra negatiu. A més, els recursos generats en l'explotació de les activitats pròpies del Palau han estat negatius, i per tant són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament. Els fons propis són negatius, aquest fet posa en entredit la continuïtat en l'explotació de l'ens que està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú.

D'aquesta revisió en resulten les observacions següents:

Naturalesa jurídica del Palau de Gel

Els auditors que han dut a terme la fiscalització del Palau de Gel per compte del Comú conclouen que aquesta entitat s'hauria de sotmetre a les normes relatives a la gestió pressupostària que deriva de la LFC i hauria d'elaborar la seva comptabilitat d'acord amb el PGCP. El Tribunal entén que aquesta obligació vindria derivada de ser considerat el Palau de Gel com una entitat de dret públic. Amb tot, la naturalesa jurídica de l'entitat no queda definida en els acords de creació ni en els posteriors que s'hagin pogut dictar al respecte per part del Comú de Canillo, havent actuat des de la seva creació d'acord amb normes i procediments propis de les entitats públiques sotmeses al dret privat.

A l'objecte d'aconseguir la necessària seguretat jurídica que reguli i doni cobertura als acords i actuacions dels òrgans de govern del Comú i la dels responsables de la gestió de l'entitat, es recomana que es defineixi clarament la naturalesa jurídica del Palau de Gel i, conseqüentment, el règim jurídic al qual s'haurà de sotmetre. En l'adopció d'aquest acord s'hauran de tenir en compte els objectius pels quals fou constituïda i la naturalesa de les activitats que l'entitat desenvolupa.

Es transcriuen a continuació els apartats 1.5 i 3 de l'"Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014 del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA", així com les seves conclusions:

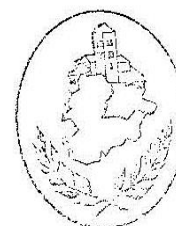
1.5 Limitacions a l'abast

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

- Segons l'article desè dels Estatuts de l'Ens, el Palau de Gel està sotmès al règim de comptabilitat pública i, per tant, els seus comptes anuals s'han de formular segons el Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública. No obstant, l'entitat els ha formulat segons Decret del 23 de juliol de 2008 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat.

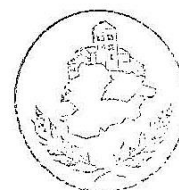
Els comptes anuals retuts no incorporen el balanç ni el compte del resultat economicopatrimonial del període correctament adaptats a la normativa comptable que li és d'afectació, i no incorporen cap dels documents determinats en els articles 34, 35 i 48 de la LGFP, així com la memòria segons el PGCP, i en especial pel que fa als criteris organitzatius, quadre de finançament i l'estat de romanent de tresoreria.

- El Palau de Gel no efectua un seguiment pressupostari d'acord amb la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.
- L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal i com ho requereix l'article 65 de la LCP.
- Els comptes anuals auditats no estan signats per la Comissió rectora.
- El Palau de Gel no té una forma jurídica definida i el seu funcionament es regeix sobre els seus Estatuts. En certs àmbits de gestió els Estatuts no permeten discernir clarament la normativa a aplicar. D'acord amb la disposició addicional de dits Estatuts, entenem que a manca d'una normativa concreta aprovada pels òrgans de govern del Palau de Gel, s'han d'aplicar aquelles que regeixen el funcionament del Comú de Canillo. Per tant el Palau de Gel no està aplicant la LCP en la contractació de bens i serveis, ni l'Ordinació de Funció Pública del Comú de Canillo vigent, en la contractació de personal.





- El Palau de Gel es va constituir amb la voluntat de ser una organització autònoma, que funcionés separatament de l'administració del Comú de Canillo, sense perjudici de la vinculació entre els òrgans de govern d'ambdues entitats. Entenem que la independència del Palau es preservava amb la existència d'un director gerent desvinculat del Comú de Canillo. No obstant des de l'octubre del 2013, i a manca de la figura del director-gerent, la coordinació del Palau de Gel es realitza des del Comú de Canillo.



Informe de fiscalització del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra a 31/12/2014



3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Segons l'article desè dels Estatuts de l'Ens, el Palau de Gel està sotmès al règim de comptabilitat pública i, per tant, els seus comptes anuals s'han de formular segons el Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública. No obstant, els comptes anuals retuts no incorporen el balanç ni el compte del resultat economicopatrimonial adaptats a la normativa comptable que li és d'afectació, i no incorporen cap dels documents determinats en els articles 34, 35 i 48 de la LGFP, així com la memòria segons el PGCP, i en especial pel que fa als criteris organitzatius, quadre de finançament i l'estat de romanent de tresoreria. (notes 1.5, 2.3, 2.4)
- El Palau de Gel no efectua un seguiment pressupostari d'acord amb la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Els estats d'ingressos i despeses pressupostàries no es presenten d'acord a l'agrupació determinada per l'article 18 de la LGFP, i no inclouen les classificacions administrativa i funcional de les despeses. (notes 1.5, 2.1.1, 2.1.2, 2.2)

Relatives a la legalitat:

- El Palau de Gel no té una forma jurídica definida i el seu funcionament es regeix sobre els seus Estatuts. En certs àmbits de gestió els Estatuts no permeten discernir clarament la normativa a aplicar. D'acord amb la disposició addicional de dits Estatuts, entenem que a manca d'una normativa concreta aprovada pels òrgans de govern del Palau de Gel, s'han d'aplicar aquelles que regeixen el funcionament del Comú de Canillo. Per tant el Palau de Gel no està aplicant la LCP en la contractació de bens i serveis, ni la Ordinació de Funció Pública del Comú de Canillo vigent, en la contractació de personal. (notes 1.5, 2.5)
- El Palau de Gel es va constituir amb la voluntat de ser una organització autònoma, que funcionés separatament de l'administració del Comú de Canillo, sense perjudici de la vinculació entre els òrgans de govern d'ambdues entitats. Entenem que la independència del Palau es preservava amb l'existència d'un director gerent desvinculat del Comú de Canillo. No obstant des de l'octubre del 2012, la coordinació del Palau de Gel es realitza des del Comú de Canillo: (nota 1.5)
- El Palau de Gel utilitza com a marc normatiu la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals, quan d'acord amb la disposició addicional dels seus estatuts tindran caràcter supletori regulador del funcionament les normes que regeixen el funcionament del Comú de Canillo i per tant considerem que el marc normatiu laboral correspondria a la Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002. (nota 2.3.15)

Informe de fiscalització del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra a 31/12/2014 19

COMÚ DE LA FAIÑDÒNIA
DE CANILLO



Immobilitzat

- El contracte de d'arrendament de la finca on hi ha bastit l'immoble del Palau de Gel d'Andorra va ser establert per 36 anys a comptar del primer de gener de 1985 i fins el 31 de desembre de l'any 2020. El contracte preveu que, al seu venciment, l'arrendador esdevingui el propietari de les construccions adherides a la finca. En conseqüència, i a efectes del límit pels períodes d'amortització de l'immobilitzat del immoble i instal·lacions no mòbils del Palau de Gel, caldria considerar el 31 de desembre de 2020 com a data límit pel període d'amortització d'aquest immobilitzat. (nota 2.3.1)
- El Pla de Gel no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que inclogui la totalitat de l'immobilitzat existent a 31 de desembre de 2014. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer la totalitat dels béns que són propietat del Palau de Gel, amb la finalitat d'obtenir un registre per tal d'actualitzar el valor de l'immobilitzat, d'acord als principis i normes de valoració comptables generalment acceptats. (nota 2.3.1)
- Durant l'exercici 2014 l'entitat no ha reflectit comptablement la baixa de cap element de l'immobilitzat, ja que no ha establert un circuit que permeti identificar-los. Per tant, no tenim evidència de que tots els elements que componen l'actiu fix a data de tancament es trobin efectivament en funcionament o formant part de l'activitat productiva del Palau de Gel. (nota 2.3.1)

Altres observacions

- Els comptes anuals auditats no estan signats per la Comissió rectora. (nota 1.5).
- L'anàlisi de les existències de la botiga evidencia referències amb rotacions molt baixes i que potencialment podrien tenir un grau d'obsolescència. L'entitat no ha realitzat correccions valoratives per a deteriorament de valor per a possible obsolescència. Recomanem que es realitzin les correccions valoratives escaients d'aquelles referències en què el preu de mercat pugui ser inferior al cost d'adquisició. (nota 2.3.2)
- Segons els estats financers adjunts, els fons propis del Palau de Gel són negatius a causa de les pèrdues acumulades en exercicis anteriors. Aquest desequilibri patrimonial suposa la fallida tècnica de l'ens i representa una incertesa en l'acompliment del principi fonamental de gestió continuada. Actualment, la continuïtat de l'explotació del Palau de Gel està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú de Canillo. (nota 2.3.6)
- En els Estatuts del Palau de Gel s'especifica que el càrrec de President de la Comissió Rectora l'ostenta l'Hble. Cònsol Major de la parròquia de Canillo; tanmateix, sense tenir constància d'una delegació expressa, en tots els acords presos per part de la Comissió rectora durant l'exercici auditat figura com a president de l'òrgan l'Hble. Cònsol Menor de Canillo. (nota 2.6)

Informe de fiscalització del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra a 31/12/2014

COMÚ DE LA PARRÒQUIA
DE CANILLO



- El Palau de Gel no disposa del document de permís administratiu d'obertura al registre de comerç per tal de dur a terme la seva activitat comercial. (nota 2.6)
- El Palau de Gel repercuteix, suporta i declara l'IGI exclusivament de les activitats de lloguer de local comercial, vendes de botiga i de màquines expenedores i des de l'octubre del 2014, també del lloguer de sales mentre que no ho fa per la resta de serveis que presta ni per l'IGI suportat en les despeses necessàries per portar a terme dites activitats.
- El Palau de Gel no té una forma jurídica definida, pel què no podem manifestar-nos sobre si és obligat tributari de l'impost d'Activitats Econòmiques.
- Els ingressos a distribuir en diferents exercicis es troben sobre valorats en 23.019,61 euros (nota 2.3.8)



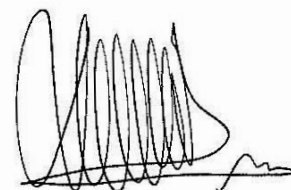
COMÚ DE LA PARROQUIA
DE CANILLO

3

4 CONCLUSIONS

Atesa la importància dels efectes de les excepcions i incerteses descrites a l'apartat 3 anterior, i les limitacions a l'abast dels treballs realitzats descrits a l'apartat 1.5, no podem expressar una opinió sobre si els comptes anuals de l'exercici 2014 del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2014 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant l'exercici anual i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, segons els principis i normes comptables acceptats generalment recollits en la LGFP i al PGCP.

Així mateix, s'han posat de manifest en l'apartat 3 anterior, incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació al Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2014.



Xavier Prats Martínez
Soci - gm consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 27 d'agost del 2015



COMÚ DE LA FANJÓQUIA
DE CANILLO

PALAU DE GEL D'ANDORRA

Balanç

(Imports en euros)

3

2.3 Balanç i resultat economicopatrimonial*Balanç*

ACTIU				
I Immobilitzat intangible (21, 281)	23.308,47	29.208,20	-5.899,73	-37,86%
II Immobilitzat tangible (22, 282)	707.953,78	721.859,34	-64.667,07	-9,99%
III Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00	
IV Immobilitzat financer	0,00	0,00	0,00	
PASSIU				
I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00	0,00	
II Existències (3)	51.182,67	60.621,35	-9.438,68	-37,69%
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490)	80.570,08	58.231,15	22.338,93	57,96%
IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	0,00	
V Tresoreria (57)	101.669,87	10.612,91	91.056,96	329,79%
VI Ajustaments per periodificació (48)	115,50	110,50	5,00	5,96%
TOTAL ACTIU	964.800,37	980.641,45	15.841,08	1,65%

PASSIU				
I Capital	0,00	0,00	0,00	
II Prima d'emissió	0,00	0,00	0,00	
III Reserves	0,00	0,00	0,00	
IV Instruments de capital propis	0,00	0,00	0,00	
V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12)	-439.224,64	-493.917,86	54.693,22	54,7%
VI Resultat de l'exercici	158.566,36	54.693,52	103.872,84	-66,8%
VII Dividends a compte	0,00	0,00	0,00	
DEUTES				
I Provisions a llarg termini	0,00	0,00	0,00	
II Deutes a llarg termini (17)	184.402,21	213.518,27	-29.116,06	-41,7%
III Deutes amb empreses del grup i associades a LLT	0,00	0,00	0,00	
IV Subvencions (13)	752.363,92	657.990,29	94.373,63	11,9%
DEUTES A CURT TERMINI				
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	0,00	0,00	0,00	
II Provisions a curt termini	0,00	0,00	0,00	
III Deutes a curt termini (46, 47, 52, 55)	131.963,86	290.055,82	-158.091,96	-49,5%
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	0,00	0,00	0,00	
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438)	176.728,66	158.303,41	18.425,25	-20,6%
VI Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PATRIMONI NET PASSIU	964.800,37	980.641,45	15.841,08	1,65%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Palau de Gel
(Imports en euros)



PALAU DE GEL D'ANDORRA
Compte del resultat economicopatrimonial
 (Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ						
1. Import net de la xifra de negoci	703.203,86	53,36%	684.031,90	54,01%	19.171,96	2,80%
3. Altres ingressos d'exploació	614.568,10	46,64%	582.417,62	45,99%	32.150,48	5,52%
TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.317.771,96	100,00%	1.266.449,52	100,00%	51.322,44	4,06%
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ						
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	49.777,29	3,78%	59.619,90	4,71%	-9.842,61	-16,51%
2. Despeses de personal	523.538,83	39,73%	520.091,92	41,07%	3.446,91	0,66%
a) Sous, salaris i assimilats	446.847,51	33,91%	442.013,88	34,90%	4.833,63	1,09%
b) Càrregues socials	63.304,21	4,80%	64.092,28	5,06%	-788,07	-1,23%
c) Altres despeses de personal	13.387,11	1,02%	13.985,76	1,10%	-598,65	-4,28%
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitzat	88.208,44	6,69%	93.988,94	7,42%	-5.780,50	-6,15%
4. Deteriorament del circulat	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	N/A
5. Altres despeses d'exploació	491.580,06	37,30%	516.895,91	40,81%	-25.315,85	-4,90%
a) Arrendaments i canons	22.050,31	1,67%	21.050,31	1,66%	1.000,00	4,75%
b) Reparacions i conservació	30.965,72	2,35%	36.233,70	2,86%	-5.267,98	-14,54%
c) Serveis professionals independents	0,00	0,00%	389,17	0,03%	-389,17	-100,00%
d) Subministraments	361.777,21	27,45%	379.505,40	29,97%	-17.728,19	-4,67%
e) Tributs	108,40	0,01%	405,82	0,03%	-297,42	-73,29%
f) Altres serveis exteriors	76.678,42	5,82%	79.311,51	6,26%	-2.633,09	-3,32%
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	1.153.104,62	87,60%	1.190.596,67	94,01%	37.492,05	3,15%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	164.667,34	12,50%	75.852,85	5,99%	88.814,49	117,09%
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES						
1. Ingressos financers	126,55	0,01%	0,00	0,00%	126,55	N/A
2. Despeses financeres	-9.450,08	-0,72%	-20.925,80	-1,65%	11.475,72	-54,84%
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	-9.323,53	-0,71%	-20.925,80	-1,65%	11.602,27	55,44%
RESULTAT DE LES OPERACIONS	155.343,81	11,79%	54.927,05	4,34%	100.416,76	182,82%
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS						
1. Altres ingressos no recurrents	8.914,90	0,68%	3.901,97	0,31%	5.012,93	128,47%
2. Altres despeses no recurrents	-5.692,35	-0,43%	-4.135,80	-0,33%	-1.556,55	37,84%
TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	3.222,55	0,24%	-233,83	-0,02%	3.459,38	1479,16%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	158.566,36	12,03%	54.693,22	4,32%	103.873,14	189,92%
V IMPOST SOBRE BENEFICIS						
		0,00%		0,00%	0,00	
RESULTAT D'EXERCICI						

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Palau de Gel
 (Imports en euros)

6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)

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

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

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

Als accionistes
d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Ensisa al 30 d'abril de 2014 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL


Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

23 d'octubre de 2014

ENSISA

Balanç

(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, SA
(ENSISA)

Balanç de Situació a 30 d'abril de 2014 i 30 d'abril de 2013.
(Expressats en euros)

Actiu	30/04/2014	30/04/2013	Passiu	30/04/2014	30/04/2013
Actius no corrents	53.225.093	54.055.652	Patrimoni net (nota 12)	36.642.520	34.228.152
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.855.824	6.230.593	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	72.164	88.400	Reserves	10.466.150	10.089.057
Altres actius intangibles	5.783.660	6.142.193	Reserva legal	4.676.986	4.676.986
Immobilitzat tangible (notes 6)	47.296.730	47.792.699	Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Terrenyos, construccions i ginyes mecànics	37.261.505	39.411.731	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	9.706.142	8.038.016	Instruments de capital propis	4.173.637	3.796.544
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	329.083	342.952	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Romanent	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	72.539	32.360	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultat de l'exercici	2.791.460	754.185
Instruments de patrimoni	72.539	32.360	Dividend a compte	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Passius no corrents	12.614.677	18.805.059
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres empreses	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	5.695.425	11.158.995
Instruments de patrimoni	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	5.695.425	11.158.995
Altres	-	-	Altres	5.189.947	5.844.575
			Subvencions (nota 17)	1.729.305	1.801.489
			Passius corrents	5.782.560	6.056.416
Actius corrents	1.814.664	5.033.975	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Existències (nota 9)	618.780	675.361	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	436.554	416.262
Matèries primeres i consumibles	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	436.554	416.262
Productes acabats i mercaderies	-	-	Altres	-	-
Bestretes a proveïdors	70.048	61.313	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Altres	548.732	614.048	(nota 13 (d))	2.126.743	1.897.544
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.050.178	4.263.004	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.212.587	3.729.258
Clients per vendes i prestacions de serveis	160.982	369.960	Proveïdors	2.417.565	2.358.613
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	889.196	3.893.044	Empreses del grup i associades, creditors	70.162	184.981
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	-	Creditors variats	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Bestretes de clients	724.840	1.185.664
En empreses del grup i associades	-	-	Altres	6.676	13.352
Restat de crèdits i comptes a cobrar	79.299	27.771	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	66.407	67.839	Total passiu	55.039.757	59.089.627
Ajustaments per periodificació (nota 11)	-	-			
Total actiu	55.039.757	59.089.627			

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2014.

ENSISA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
 (ENSISA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
 el 30 d'abril de 2014 i el 30 d'abril de 2013.

(Expressats en euros)

	30/04/2014	30/04/2013
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	29.207.055	24.680.363
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	66.100	95.437
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))	29.273.155	24.775.800
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(2.883.577)	(2.425.962)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(9.255.028)	(8.536.056)
Sous, salaris i assimilats	(8.041.498)	(7.453.487)
Càrregues socials	(1.165.418)	(1.031.338)
Altres despeses de personal	(48.112)	(51.231)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(5.021.142)	(4.906.962)
Amortització	(4.969.791)	(4.906.962)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(51.351)	-
Deteriorament del circulant	260	8.740
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	260	8.740
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(8.693.860)	(7.613.814)
Arrendaments i cànon	(2.452.362)	(2.143.942)
Reparacions i conservació	(820.190)	(662.191)
Serveis professionals independents	(101.673)	(123.005)
Subministraments	(1.445.526)	(1.562.228)
Tributs	(128.756)	(195.614)
Altres serveis exteriors	(3.745.353)	(2.926.834)
Total despeses d'explotació	(25.853.347)	(23.474.054)
Resultat d'explotació	3.419.808	1.301.746
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	52.871	3.269
De participacions en instruments de patrimoni	52.871	3.269
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(683.895)	(539.354)
Per deutes amb parts vinculades	(683.895)	(539.354)
Provisions per riscos i despeses	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(631.024)	(536.085)
Resultat de les operacions	2.788.784	765.661
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	3.978	2.740
Altres despeses no recurrents	(1.302)	(14.216)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	2.676	(11.476)
Resultat abans d'impostos	2.791.460	754.185
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	2.791.460	754.185

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2014.

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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, SA
 (ENSISA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2014 i 30 d'abril de 2013.

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 30 d'abril d'abril de 2012	23.384.910	2.392.122	1.615.527	10.790.545	(3.554.634)	(1.154.503)	33.473.967
Resultat a 30 d'abril de 2013	-	-	-	-	-	754.185	754.185
Operacions amb socis i propietaris:							
Reserves	-	2.284.864	-	(6.994.001)	3.554.634	1.154.503	-
Dotació reserva legal	-	2.284.864	-	(1.154.503)	-	1.154.503	-
Aportacions de socis	-	-	-	(2.284.864)	3.554.634	-	-
-	-	-	-	(3.554.634)	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2013	23.384.910	4.676.986	1.615.527	3.796.544	-	754.185	34.228.152
Ajustaments canvi en el patrimoni net (nota 2 (d))	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2013 (ajustats)	23.384.910	4.676.986	1.615.527	3.796.544	-	754.185	34.228.152
Resultat a 30 d'abril de 2014	-	-	-	-	-	2.791.460	2.791.460
Operacions amb socis i propietaris:							
Reserves	-	-	-	377.093	-	(754.185)	(377.092)
Dotació reserva legal	-	-	-	377.093	-	(377.093)	-
Dividends	-	-	-	-	-	(377.092)	(377.092)
Saldos a 30 d'abril de 2014	23.384.910	4.676.986	1.615.527	4.173.637	-	2.791.460	36.642.520

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2014.

ENSISA
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
 (ENSISA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats
 el 30 d'abril de 2014 i 30 d'abril de 2013.

(Expressats en euros)

	30/04/2014	30/04/2013
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	2.791.460	754.185
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	4.969.791	4.906.962
Correccions valoratives per deteriorament	(40.179)	(23.360)
Variació de provisions	-	(8.360)
Imputació subvencions	(72.184)	(71.742)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	50.873	(2.010)
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(9.693)	(3.296)
Despeses financers	683.895	539.354
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent		
Existències	56.581	(46.621)
Deutors i altres comptes a cobrar	3.212.826	(2.368.352)
Altres actius corrents	1.432	(13.094)
Creditors i altres comptes a pagar	(516.161)	620.735
Altres passius corrents	(6.676)	(6.677)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(683.895)	(539.354)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	9.693	3.296
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	10.447.763	3.741.666
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(4.084.554)	(3.566.584)
Immobilitzat intangible	(65.850)	(660.422)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	478	2.010
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(4.149.926)	(4.224.996)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	25.601
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(5.463.570)	1.485.075
Deutes amb empreses del grup i associades	228.689	354.355
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	20.292	(1.129.139)
Deutes amb empreses del grup i associades	(654.628)	(248.858)
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(377.092)	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(6.246.309)	487.034
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	51.528	3.704
Efectiu o equivalents a l'inici del període	27.771	24.067
Efectiu o equivalents al final del període	79.299	27.771

La memòria adjunta forma part íntegrament dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2014.

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
COMÚ D'ENCAMP

Juny del 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost	14
2.2.1. Impostos directes.....	18
2.2.2. Impostos indirectes.....	18
2.2.3. Taxes i altres ingressos	19
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	19
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	20
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	20
2.2.7. Actius financers d'ingressos	21
2.2.8. Passius financers d'ingressos	21
2.2.9. Despeses de personal	21
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis	23
2.2.11. Transferències corrents de despeses.....	24
2.2.12. Transferències de capital de despeses	25
2.2.13. Actius financers de despeses	26
2.2.14. Inversions reals.....	26
2.3. Comptes anuals	27
2.3.1. Immobilitzat	34
2.3.2. Immobilitzat financer.....	35
2.3.3. Existències	36
2.3.4. Deutors	36
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	37
2.3.6. Fons propis.....	38
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	38
2.3.8. Endeutament i passius financers	39
2.3.9. Creditors a curt termini	44
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	45
2.5. Contractació pública	47
2.6. Altres aspectes revisats	48
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	58
5. CONCLUSIONS	61
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	62
6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA)	62
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA).....	68
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	74
7. AL·LEGACIONS	80
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	80

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei General d'Ordenació del Territori i Urbanisme
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 7 de juliol de 2015 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 15 d'abril de 2015 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2014 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

En data 7 de juliol de 2015 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 25 de març de 2015 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 de l'entitat pública comunal GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2014 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 7 de juliol de 2015 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 5 de juny de 2015 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2014 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

El treball s'ha realitzat d'acord amb els Principis i Normes d'Auditoria del Sector Públic, i ha consistit en la realització d'aquelles proves selectives i revisions de procediments que s'han considerat necessàries en cada cas per a l'examen de les diferents àrees. L'actuació portada a terme ha estat una auditoria de regularitat, que inclou una auditoria de legalitat o compliment i una auditoria financera, amb els següents objectius:

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2014 (participada directament 99,88%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2014 (participada directament 51%).
- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2014 (participada directament 100%).

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2014 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2014 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%).

La informació relativa a les dues darreres, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú. Així mateix, pel que fa a la darrera entitat, la informació societària no ha estat facilitada pel Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 26 de juny de 2015.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 9-11-11 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Ordinació del pressupost 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013.
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013.
- Ordinació de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances. Intervenció fa la funció de

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.
- El Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de la societat participada PAS GRAU INTERNACIONAL, SA pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú, especialment pel que fa al compliment de les limitacions relatives a la capacitat d'endeutament.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	9.314.049,33	1 Impostos directes	3.310.000,00
2 Consum de béns corrents	7.932.773,92	2 Impostos indirectes	400.000,00
3 Despeses financeres	453.562,00	3 Taxes i altres ingressos	5.578.080,00
4 Transferències corrents	937.652,54	4 Transferències corrents	1.908.131,33
		5 Ingressos patrimonials	6.455.816,00
Despeses corrents	18.638.037,79	Ingressos corrents	17.652.027,33
6 Inversions reals	1.981.628,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	2.169.710,77	7 Transferències de capital	7.703.715,07
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	2.566.461,84	9 Passius financers	60,00
Despeses de capital	6.717.848,61	Ingressos de capital	7.703.859,07
Total pressupost despeses	25.355.886,40	Total pressupost ingressos	25.355.886,40

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

De la revisió efectuada se'n desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 986.010 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 1.410.125 euros.

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Durant l'exercici 2014 el Comú ha formalitzat una operació d'endeutament a llarg termini, per import de 4 milions d'euros, el qual ha destinat a cancel·lar operacions de tresoreria, provocant d'aquesta manera una correcció parcial d'aquests romanent negatiu. Amb tot, atès que els romanents de tresoreria negatius els quals eren, al tancament de l'exercici 2013, de 25.640.805 euros, la mesura resulta insuficient atenent el que reclama l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	3.310.000,00	-	3.310.000,00
2 Impostos indirectes	400.000,00	-	400.000,00
3 Taxes i altres ingressos	5.578.080,00	-	5.578.080,00
4 Transferències corrents	1.908.131,33	-	1.908.131,33
5 Ingressos patrimonials	6.455.816,00	-	6.455.816,00
<i>Ingressos corrents</i>	17.652.027,33	-	17.652.027,33
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	7.703.715,07	-	7.703.715,07
8 Actius financers	84,00	701.671,85	701.755,85
9 Passius financers	60,00	-	60,00
<i>Ingressos de capital</i>	7.703.859,07	701.671,85	8.405.530,92
Total pressupost ingressos	25.355.886,40	701.671,85	26.057.558,25

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2013	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	9.314.049,33	-	98.199,15	-	-	-	9.412.248,48
2 Despeses en béns corrents	7.932.773,92	153.463,45	5.360,65	49.139,35	100.761,74	-100.761,74	8.140.737,37
3 Despeses financeres	453.562,00	-	62.176,24	-	-	-	515.738,24
4 Transferències corrents	937.652,54	32.775,32	-	23.000,00	88,00	-88,00	993.427,86
Despeses corrents	18.638.037,79	186.238,77	165.736,04	72.139,35	100.849,74	-100.849,74	19.062.151,95
6 Inversions reals	1.981.628,00	277.557,69	-304.000,00	304.000,00	15.511,31	-15.511,31	2.259.185,69
7 Transferències de capital	2.169.710,77	-	-	-	-	-	2.169.710,77
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	2.566.461,84	-	-	-	-	-	2.566.461,84
Despeses de capital	6.717.848,61	277.557,69	-304.000,00	304.000,00	15.511,31	-15.511,31	6.995.406,30
Total pressupost despeses	25.355.886,40	463.796,46	-138.263,96	376.139,35	116.361,05	-116.361,05	26.057.558,25

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa reconduïts que ascendeixen a un import de 463.796 euros.

Els comptes retuts indiquen com a font de finançament d'aquestes modificacions el romanent de tresoreria de l'exercici anterior. Amb tot, el romanent de tresoreria no afectat, que hauria de finançar els compromisos reconduïts de despesa corrent, era negatiu i, per tant, sense possibilitat de finançar aquestes operacions.

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 72.139 euros i crèdits ampliables per un import de 165.736 euros. Dels expedients revisats se n'extreu que, almenys en modificacions per import de 80.176 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament. Atès que l'endeutament formalitzat no s'ha destinat a aquesta finalitat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 6.500 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2 a) de la LFC, en no haver-se aprovat pel Consell de Comú.

2.2. Liquidació del pressupost

Es presenta a continuació el quadre de gestió comptable d'ingressos i despeses lliurat per l'entitat:

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2014

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeguts	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.310.000,00	2.868.165,70	2.684.328,71
2	Impostos indirectes	400.000,00	723.134,76	374.890,39
3	Taxes i altres ingressos	5.578.080,00	4.799.528,05	4.291.246,41
4	Transferències corrents	1.908.131,33	1.950.196,52	1.922.994,08
5	Ingressos patrimonials	6.455.816,00	7.286.777,77	6.956.175,72
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-
7	Transferències de capital	7.703.715,07	6.435.320,35	6.435.320,35
8	Actius financers	701.755,85	-	-
9	Passius financers	60,00	4.000.000,00	4.000.000,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		26.057.558,25	28.063.123,15	26.664.955,44

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2014

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	9.412.248,48	9.094.796,90	9.094.316,76	9.094.316,76	9.094.316,76
2	Despeses de béns corrents	8.140.737,37	7.201.127,83	7.185.082,21	7.050.758,88	5.794.478,95
3	Despeses financeres	515.738,24	506.933,19	506.933,19	506.933,19	465.346,93
4	Transferències corrents	993.427,86	542.338,92	542.338,92	443.262,97	430.869,01
6	Inversions reals	2.259.185,69	1.919.561,12	1.916.731,60	624.059,12	389.218,17
7	Transferències de capital	2.169.710,77	2.169.710,77	2.169.710,77	2.169.710,77	2.169.710,77
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-
9	Passius financers	2.566.461,84	2.179.444,53	2.179.444,53	2.179.444,53	2.033.934,25
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		26.057.558,25	23.613.913,26	23.594.557,48	22.068.486,22	20.377.874,84

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2014			-	5.994.636,93	6.287.080,60
------------------------------------	--	--	---	---------------------	---------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Segons els treballs de fiscalització, els imports liquidats es resumeixen de la següent manera:

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	3.310.000,00	2.868.165,70	86,65%	2.684.328,71	2.994.222,96	-126.057,26	-4,21%
2	400.000,00	723.134,76	180,78%	374.890,39	553.231,87	169.902,89	30,71%
3	5.578.080,00	4.799.528,05	86,04%	4.291.246,19	5.675.493,01	-875.964,96	-15,43%
4	1.908.131,33	1.950.196,52	102,20%	1.922.994,08	1.975.879,25	-25.682,73	-1,30%
5	6.455.816,00	7.286.777,77	112,87%	6.956.175,72	7.220.927,05	65.850,72	0,91%
	17.652.027,33	17.627.802,80	99,86%	16.229.635,09	18.419.754,14	-791.951,34	-4,30%
7	7.703.715,07	6.435.320,35	83,54%	6.435.320,35	6.539.880,04	-104.559,69	-1,60%
8	701.755,85	-	-	-	-	-	-
9	60,00	4.000.000,00	6.666.666,67%	4.000.000,00	2.200.000,00	1.800.000,00	81,82%
	8.405.530,92	10.435.320,35	124,15%	10.435.320,35	8.739.880,04	1.695.440,31	19,40%
Total pressupost ingressos	26.057.558,25	28.063.123,15	107,70%	26.664.955,44	27.159.634,18	903.488,97	3,33%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	9.412.248,48	9.094.316,76	96,62%	9.094.316,76	9.429.850,15	-335.533,39	-3,56%
2	Despeses en béns corrents i serveis	8.140.737,37	7.050.758,88	86,61%	5.794.478,95	6.964.063,01	86.695,87	1,24%
3	Despeses financeres	515.738,24	506.933,19	98,29%	465.346,93	613.091,62	-106.158,43	-17,32%
4	Transferències corrents	993.427,86	443.262,97	44,62%	430.869,01	1.433.467,67	-990.204,70	-69,08%
6	Despeses corrents	19.062.151,95	17.095.271,80	89,68%	15.785.011,65	18.440.472,45	-1.345.200,65	-7,29%
7	Inversions reals	2.259.185,69	624.059,12	27,62%	389.218,17	474.953,83	149.105,29	31,39%
8	Transferències de capital	2.169.710,77	2.169.710,77	100,00%	2.169.710,77	1.893.667,25	276.043,52	14,58%
9	Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	-
	Passius financers	2.566.461,84	2.179.444,53	84,92%	2.033.934,25	2.058.831,32	120.613,21	5,86%
	Despeses de capital	6.995.406,30	4.973.214,42	71,09%	4.592.863,19	4.427.452,40	545.762,02	12,33%
	Total pressupost despeses	26.057.558,25	22.068.486,22	84,69%	20.377.874,84	22.867.924,85	-799.438,63	-3,50%

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

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

Previsions excessives del pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2013 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2014, es pot concloure que determinades previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

Les diferències que s'observen, entre les quantitats pressupostades i les liquidades, provenen, especialment, dels següents conceptes d'ingrés:

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
Conceptes amb dèficit en la execució pressupostària				
14000 Impost sobre la construcció	400.000,00	7.761,57	-392.238,43	1,94%
36002 Contribucions obra C. Major Pas de la Casa	124.000,00	-	-124.000,00	-
72011 Centre de Salut d'Encamp	868.249,74	-	-868.249,74	-
72012 Ingressos cessió POUM	300.000,00	-	-300.000,00	-
Subtotal	1.692.249,74	7.761,57	-1.684.488,17	0,46%

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

Les previsions pressupostàries del Comú, corresponents a l'exercici 2014, eren deficitàries en, com a mínim, per import de 1.684.488 euros.

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.

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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2014 per un import de 293.608 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.000.669 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	180.000,00	-	180.000,00	194.166,74	14.166,74	107,87%
100	Foc i Lloc	180.000,00	-	180.000,00	194.166,74	14.166,74	107,87%
11	Impostos directes sobre el capital	1.100.000,00	-	1.100.000,00	1.111.503,52	11.503,52	101,05%
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	626.669,44	-23.330,56	96,41%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	450.000,00	-	450.000,00	484.834,08	34.834,08	107,74%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.630.000,00	-	1.630.000,00	1.554.733,87	-75.266,13	95,38%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.630.000,00	-	1.630.000,00	1.554.733,87	-75.266,13	95,38%
14	Impostos directes sobre la construcció	400.000,00	-	400.000,00	7.761,57	-392.238,43	1,94%
140	Impost sobre la construcció	400.000,00	-	400.000,00	7.761,57	-392.238,43	1,94%
1	Impostos directes	3.310.000,00	-	3.310.000,00	2.868.165,70	-441.834,30	86,65%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	400.000,00	-	400.000,00	723.134,76	323.134,76	180,78%
200	Adquisició de béns immobles	400.000,00	-	400.000,00	723.134,76	323.134,76	180,78%
2	Impostos indirectes	400.000,00	-	400.000,00	723.134,76	323.134,76	180,78%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	23.000,00	-	23.000,00	16.934,56	-6.065,44	73,63%
300	Vendes de material	23.000,00	-	23.000,00	16.934,56	-6.065,44	73,63%
31	Taxes	1.580.000,00	-	1.580.000,00	1.360.537,34	-219.462,66	86,11%
310	Taxes prestació serveis generals	1.345.000,00	-	1.345.000,00	1.306.973,81	-38.026,19	97,17%
312	Taxes propietat immobiliària	85.000,00	-	85.000,00	27.411,97	-57.588,03	32,25%
313	Taxes autorització d'obra	150.000,00	-	150.000,00	26.151,56	-123.848,44	17,43%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.065.300,00	-	1.065.300,00	1.075.238,27	9.938,27	100,93%
340	Serveis de caràcter general	1.065.300,00	-	1.065.300,00	1.075.238,27	9.938,27	100,93%
35	Preus públics utilització privativa	2.352.536,00	-	2.352.536,00	1.871.274,87	-481.261,13	79,54%
350	Serveis de caràcter general	2.033.024,00	-	2.033.024,00	1.508.190,83	-524.833,17	74,18%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	319.500,00	-	319.500,00	362.556,77	43.056,77	113,48%
359	Altres serveis	12,00	-	12,00	527,27	515,27	4393,92%
36	Contribucions especials	149.012,00	-	149.012,00	-	-149.012,00	-
360	Per a l'execució d'obres	149.012,00	-	149.012,00	-	-149.012,00	-
38	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
380	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
39	Altres ingressos	408.220,00	-	408.220,00	475.543,01	67.323,01	116,49%
391	Sancions	33.608,00	-	33.608,00	89.185,34	55.577,34	265,37%
392	Recàrrega de constrenyiment	22.000,00	-	22.000,00	42.685,62	20.685,62	194,03%
393	Interessos de demora	2.000,00	-	2.000,00	6.692,76	4.692,76	334,64%
399	Altres ingressos diversos	350.612,00	-	350.612,00	336.979,29	-13.632,71	96,11%
3	Taxes i altres ingressos	5.578.080,00	-	5.578.080,00	4.799.528,05	-778.551,95	86,04%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	1.894.131,33	-	1.894.131,33	1.929.345,86	35.214,53	101,86%
420	Govern	1.894.131,33	-	1.894.131,33	1.929.345,86	35.214,53	101,86%
47	D'empreses privades	14.000,00	-	14.000,00	20.850,66	6.850,66	148,93%
470	Remuneracions Consell Administració	14.000	-	14.000	20.850,66	6.850,66	148,93%
4	Transferències corrents	1.908.131,33	-	1.908.131,33	1.950.196,52	42.065,19	102,20%

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

El detall a 31 de desembre de 2014 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.613.088,19
Taxa tinença de vehicles	254.501,68
Altres transferències i subvencions	61.755,99
Total	1.929.345,86

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	150,00	-	150,00	-	-150,00	-
520	Interessos de comptes bancaris	150,00	-	150,00	-	-150,00	-
53	Dividends i participacions en beneficis	2.037.329,00	-	2.037.329,00	2.086.610,00	49.281,00	102,42%
534	Caldea	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
536	D'empreses públiques patrimonials	1.900.837,00	-	1.900.837,00	1.574.810,00	-326.027,00	82,85%
537	D'empreses privades	136.480,00	-	136.480,00	511.800,00	375.320,00	375,00%
54	Rendes de béns immobles	2.028.001,00	-	2.028.001,00	2.728.486,20	700.485,20	134,54%
541	Producte de lloguer de finques rústiques	105.424,00	-	105.424,00	100.719,17	-4.704,83	95,54%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	152.565,00	-	152.565,00	120.530,10	-32.034,90	79,00%
544	Cens Emfiteutic	1.770.012,00	-	1.770.012,00	2.507.236,93	737.224,93	141,65%
55	Productes de concessions i aprofitament	2.390.312,00	-	2.390.312,00	2.471.681,57	81.369,57	103,40%
550	Concessions administratives	2.390.312,00	-	2.390.312,00	2.471.681,57	81.369,57	103,40%
57	Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
570	Diferències positives de canvi	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
59	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
590	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
5	Ingressos patrimonials	6.455.816,00	-	6.455.816,00	7.286.777,77	830.961,77	112,87%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2014:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	7.638.679,07	-	7.638.679,07	6.452.352,77	-1.186.326,30	84,47%
720	Govern d'Andorra	7.638.679,07	-	7.638.679,07	6.452.352,77	-1.186.326,30	84,47%
77	D'empreses privades o particulars	65.036,00	-	65.036,00	-17.032,42	-82.068,42	-26,19%
771	Del plantejament derivat POUPE	65.036,00	-	65.036,00	-17.032,42	-82.068,42	-26,19%
7	Transferències de capital	7.703.715,07	-	7.703.715,07	6.435.320,35	-1.268.394,72	83,54%

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

2.2.7. Actius financers d'ingressos

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
86	Reintegraments de dipòsit i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
860	Reintegrament de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
861	Reintegrament de dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
87	Romanent de tresoreria	36,00	701.671,85	701.707,85	-	-701.707,85	-
870	Aplicació finançament de crèdit	36,00	701.671,85	701.707,85	-	-701.707,85	-
8	Actius financers	84,00	701.671,85	701.755,85	-	-701.755,85	-

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

2.2.8. Passius financers d'ingressos

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	12,00	-	12,00	4.000.000,00	3.999.988,00	33.333.333,33%
913	Préstecs llarg termini	12,00	-	12,00	4.000.000,00	3.999.988,00	33.333.333,33%
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	60,00	-	60,00	4.000.000,00	3.999.940,00	6.666.666,67%

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

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	319.200,00	-	319.200,00	303.900,00	-15.300,00	95,21%
100	Retribucions bàsiques	319.200,00	-	319.200,00	303.900,00	-15.300,00	95,21%
11	Personal funcionari	4.810.921,43	-	4.810.921,43	4.666.929,71	-143.991,72	97,01%
110	Remuneracions personal funcionari	4.810.921,43	-	4.810.921,43	4.666.929,71	-143.991,72	97,01%
12	Personal agents administració permanent	1.934.651,22	-	1.934.651,22	1.851.249,05	-83.402,17	95,69%
120	Personal agents administració permanent	1.934.651,22	-	1.934.651,22	1.851.249,05	-83.402,17	95,69%
13	Personal agents administració eventual	714.112,28	84.292,57	798.404,85	798.404,85	-	100,00%
130	Personal agents administració eventual	714.112,28	84.292,57	798.404,85	798.404,85	-	100,00%
14	Personal de relació especial	267.833,06	5.118,71	272.951,77	272.644,04	-307,73	99,89%
140	Personal de relació especial	267.833,06	5.118,71	272.951,77	272.644,04	-307,73	99,89%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.267.331,34	8.787,87	1.276.119,21	1.201.189,11	-74.930,10	94,13%
160	Quotes seguretat social	1.182.335,82	8.787,87	1.191.123,69	1.123.653,13	-67.470,56	94,34%
161	Prestacions socials	72.825,78	-	72.825,78	72.585,78	-240,00	99,67%
163	Despeses socials de personal	12.169,74	-	12.169,74	4.950,20	-7.219,54	40,68%
1	Despeses de personal	9.314.049,33	98.199,15	9.412.248,48	9.094.316,76	-317.931,72	96,62%

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:

Registre de la funció pública

L'article 10 de l'Ordinació de la funció pública de 19 de desembre de 2002 del propi Comú, estipula:

“1. El Registre de la funció pública de l'administració del Comú d'Encamp, dependent de la Junta de Govern, inscriu els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'Administració i el personal de relació especial.

Les dades d'aquest registre s'han de referir exclusivament a la vida administrativa.”

Tot i que el Comú elabora i manté uns registres d'informació del seu personal, aquests no responen als requeriments de l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú relatius al registre de la funció pública on s'han d'inscriure els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, amb la totalitat de la informació necessària relacionada amb la vida administrativa de les mateixes.

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici del 2014, a l'article 13, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Manca de constitució de la Comissió de la mútua dels treballadors del Comú

En data 7 de juliol de 2011 es va aprovar pel Consell de comú l'ordinació que regula la mútua dels empleats del Comú. A data d'aquest informe, no s'ha constituït la comissió de la mútua prevista en la ordinació, òrgan encarregat de definir el model de gestió i controlar-ne l'administració.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	404.023,00	-23.303,83	380.719,17	346.596,95	-34.122,22	91,04%
200	Terrenys i béns naturals	282.485,00	-8.000,00	274.485,00	250.308,12	-24.176,88	91,19%
202	Edificis i altres construccions	54.294,00	1.296,17	55.590,17	55.409,38	-180,79	99,67%
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	14.932,00	2.234,64	17.166,64	16.090,71	-1.075,93	93,73%
204	Material de transport	45.312,00	-18.834,64	26.477,36	21.047,60	-5.429,76	79,49%
205	Mobiliari i aparells	7.000,00	-	7.000,00	3.741,14	-3.258,86	53,44%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.274.965,42	73.383,31	1.348.348,73	1.115.635,07	-232.713,66	82,74%
212	Edificis i altres construccions	143.586,00	-22.137,30	121.448,70	86.472,20	-34.976,50	71,20%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	457.004,00	19.726,14	476.730,14	409.494,70	-67.235,44	85,90%
214	Material de transport	89.200,00	40.245,99	129.445,99	111.528,17	-17.917,82	86,16%
215	Mobiliari i aparells	10.190,00	700,00	10.890,00	4.023,88	-6.866,12	36,95%
216	Equipaments informàtics	154.185,42	145,70	154.331,12	110.773,10	-43.558,02	71,78%
217	Béns destinats a l'ús general	420.800,00	34.702,78	455.502,78	393.343,02	-62.159,76	86,35%
219	Altres immobilitzat material	-	-	-	-	-	-
22	Material, subministraments i altres	6.253.785,50	157.883,97	6.411.669,47	5.588.526,86	-823.142,61	87,16%
220	Material d'oficina	123.310,00	2.375,24	125.685,24	78.199,03	-47.486,21	62,22%
221	Subministraments	1.566.640,42	88.581,67	1.655.222,09	1.531.594,21	-123.627,88	92,53%
222	Comunicacions	116.330,00	339,08	116.669,08	106.059,71	-10.609,37	90,91%
223	Transports	28.862,00	1.987,10	30.849,10	22.243,72	-8.605,38	72,10%
224	Primes d'assegurances	148.945,08	-1.490,00	147.455,08	141.261,55	-6.193,53	95,80%
225	Tributs	4.984,00	-	4.984,00	3.964,38	-1.019,62	79,54%
226	Altres serveis	931.212,00	49.010,78	980.222,78	905.057,99	-75.164,79	92,33%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.330.502,00	17.080,10	3.347.582,10	2.798.526,08	-549.056,02	83,60%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	1.620,19	-1.379,81	54,01%
2	Despeses en béns corrents i serveis	7.932.773,92	207.963,45	8.140.737,37	7.050.758,88	-1.089.978,49	86,61%

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

El detall de les despeses en l'epígraf d'altres serveis i de treballs realitzats per altres empreses, és el següent:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22601	Atencions protocol·làries	25.500,00	3.987,77	29.487,77	32.114,60	2.626,83	108,91%
22602	Publicitat i propaganda	34.400,00	-745,67	33.654,33	34.508,50	854,17	102,54%
22605	Atencions i obsequis empleats	46.012,00	-	46.012,00	39.204,00	-6.808,00	85,20%
22607	Activitats de fires	21.000,00	-	21.000,00	20.675,21	-324,79	98,45%
22610	Representació consellers societats de part. Comunal	16.500,00	3.000,00	19.500,00	19.479,90	-20,10	99,90%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	37.000,00	-	37.000,00	35.756,37	-1.243,63	96,64%
22680	Activitats comunals	151.600,00	6.500,00	158.100,00	148.883,68	-9.216,32	94,17%
22681	Promoció educativa	5.200,00	-	5.200,00	1.713,10	-3.486,90	32,94%
22682	Activitats promoció cultural	431.500,00	1.845,80	433.345,80	399.813,47	-33.532,33	92,26%
22683	Promoció esportiva	90.000,00	-	90.000,00	64.885,18	-25.114,82	72,09%
22684	Promoció social	41.200,00	35.952,63	77.152,63	84.882,54	7.729,91	110,02%
22685	Promoció en medi ambient	26.300,00	-1.529,75	24.770,25	17.991,45	-6.778,80	72,63%
22687	Promoció museus	500,00	-	500,00	516,37	16,37	103,27%
22688	Secció d'acció esportiva	4.500,00	-	4.500,00	4.633,62	133,62	102,97%
226	Altres serveis	931.212,00	49.010,78	980.222,78	905.057,99	-75.164,79	92,33%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	432.412,00	5.050,00	437.462,00	422.217,50	-15.244,50	96,52%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	427.000,00	-	427.000,00	413.420,40	-13.579,60	96,82%
22702	Treballs de recollida de vidre	65.000,00	-	65.000,00	68.230,15	3.230,15	104,97%
22703	Treballs de recollida de paper	264.000,00	-	264.000,00	255.581,40	-8.418,60	96,81%
22704	Treballs de recollida selectiva	34.000,00	-	34.000,00	18.288,37	-15.711,63	53,79%
22705	Treballs de recollida d'envasos	95.000,00	-	95.000,00	89.978,89	-5.021,11	94,71%
22710	Treballs de treta de neu	450.000,00	-7.500,00	442.500,00	426.676,17	-15.823,83	96,42%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	4.336,00	2.089,35	6.425,35	5.826,03	-599,32	90,67%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	200.000,00	23.988,57	223.988,57	85.053,18	-138.935,39	37,97%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	459.574,00	-34.133,20	425.440,80	245.496,98	-179.943,82	57,70%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	20.000,00	-	20.000,00	-	-20.000,00	-
22745	Treballs i contractes de serveis de turisme	-	-	-	-	-	-
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	40.000,00	3.480,00	43.480,00	12.260,00	-31.220,00	28,20%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	40.000,00	9.648,83	49.648,83	14.003,00	-35.645,83	28,20%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	5.132,00	-	5.132,00	3.031,51	-2.100,49	59,07%
22761	Prestació serveis activitats culturals	417.800,00	-	417.800,00	357.456,51	-60.343,49	85,56%
22763	Treballs de la Comissió de cadastre	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22764	Treballs d'empreses esportives	105.600,00	-	105.600,00	113.294,74	7.694,74	107,29%
22770	Servei mèdic i psicològic	42.600,00	13.425,76	56.025,76	36.457,18	-19.568,58	65,07%
22780	Treballs tractament d'aigua	15.000,00	-	15.000,00	15.000,35	0,35	100,00%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	60.000,00	-	60.000,00	66.747,46	6.747,46	111,25%
22790	Servei trenet	140.000,00	-	140.000,00	137.626,49	-2.373,51	98,30%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	12,00	-	12,00	9.470,00	9.458,00	78916,67%
22796	Servei transport públic intern	12,00	1.030,79	1.042,79	-	-1.042,79	-
22798	Treballs adequació abocador Maià	10.000,00	-	10.000,00	2.409,77	-7.590,23	24,10%
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	3.330.502,00	17.080,10	3.347.582,10	2.798.526,08	-549.056,02	83,60%

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

2.2.11. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	A empreses públiques	62.367,47	-	62.367,47	62.367,47	-	100,00%
424	Funicamp, SAU	62.367,47	-	62.367,47	62.367,47	-	100,00%
46	A entitats locals	766.185,07	44.771,02	810.956,09	289.494,13	-521.461,96	35,70%
463	A entitats que agrupen comuns	32.000,00	8.000,00	40.000,00	40.000,00	-	100,00%
467	A entitats en general	430.000,00	-	430.000,00	50,00	-429.950,00	0,01%
468	A entitats parroquials	293.202,57	31.233,02	324.435,59	239.723,63	-84.711,96	73,89%
469	A entitats no parroquials	10.982,50	5.538	16.520,50	9.720,50	-6.800,00	58,84%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	109.100,00	11.004,30	120.104,30	91.401,37	-28.702,93	76,10%
480	Atencions benèfiques i assistencials	85.100,00	11.004,30	96.104,30	79.401,37	-16.702,93	82,62%
489	Altres transferències	24.000,00	-	24.000,00	12.000,00	-12.000,00	50,00%
4	Transferències corrents	937.652,54	55.775,32	993.427,86	443.262,97	-550.164,89	44,62%

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

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

Informe control financer de subvencions

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

Justificació de les subvencions atorgades pel Comú

El Comú ha aprovat diversos reglaments que tenen per objecte determinar els procediments de sol·licitud, concessió i control de les subvencions atorgades. En aquest sentit, el Comú va aprovar en data 6 de juny de 2007 el reglament de subvencions a entitats esportives i esportistes, associacions de joves i activitats esportives puntuals, en data 1 de juliol de 2010 el reglament de subvencions per a entitats i associacions culturals i activitats culturals puntuals i en data de 10 de setembre de 2010 el reglament de subvencions per a entitats socials lucratives i no lucratives.

D'acord amb la mostra efectuada, s'ha detectat que no es compleixen en determinades subvencions atorgades els requisits d'atorgament i control fixats en el citats reglaments, en especial pel que fa a la presentació de documentació fefaent que permeti el control de les activitats subvencionades.

2.2.12. Transferències de capital de despeses

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

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Funicamp, SAU	2.169.710,77	-	2.169.710,77	2.169.710,77	-	100,00%
724	Funicamp, SAU	2.169.710,77	-	2.169.710,77	2.169.710,77	-	100,00%
7	Transferències de capital	2.169.710,77	-	2.169.710,77	2.169.710,77	-	100,00%

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

De la revisió d'aquesta àrea s'han posat de manifest les següents observacions:

Transferències a l'entitat participada FUNICAMP

El Comú ha enregistrat en el capítol VII de la liquidació del pressupost de despeses i com resultat de l'exercici una transferència a l'entitat participada FUNICAMP per 1.250.000 euros per tal de compensar pèrdues de dita societat. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, l'esmentat import s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VIII actius financers i com immobilitzat financer.

2.2.13. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
84	Dipòsits i fiances a termini	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
840	Dipòsits a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
841	Fiances a termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
8	Actius financers	48,00	-	48,00	-	-48,00	-

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

2.2.14. 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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	1.981.628,00	277.557,69	2.259.185,69	624.059,12	-1.635.126,57	27,62%
602	Edificis i altres construccions	10.012,00	61.511,31	71.523,31	53.779,26	-17.744,05	75,19%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	551.300,00	-46.046,05	505.253,95	245.222,64	-260.031,31	48,53%
604	Material de transport	55.012,00	-	55.012,00	-	-55.012,00	-
605	Mobiliari i estris	14.012,00	3.173,24	17.185,24	4.489,94	-12.695,30	26,13%
606	Equips per a processos d'informació	62.244,00	29.116,89	91.360,89	57.083,88	-34.277,01	62,48%
607	Béns destinats a l'ús general	1.284.024,00	229.802,30	1.513.826,30	263.483,40	-1.250.342,90	17,41%
608	Altres immobilitzats materials	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
609	Estudis i projectes d'inversió	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
6	Inversions reals	1.981.628,00	277.557,69	2.259.185,69	624.059,12	-1.635.126,57	27,62%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
	A) Immobilitzat	91.924.772,65	95.928.424,87
	I. Inversions destinades a l'ús general	22.154.986,35	24.261.543,60
200	1. Terrenys i béns naturals	1.160.943,77	1.159.830,84
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	52.557.701,22	52.295.330,75
(292)	5. Provisions	-31.563.658,64	-29.193.617,99
	II. Immobilitzacions immaterials	217.005,18	310.935,82
215	3. Aplicacions informàtiques	1.162.160,06	1.142.597,00
(281)	6. Amortitzacions	-945.154,88	-831.661,18
	III. Immobilitzacions materials	66.229.107,36	68.032.271,69
220,221	1. Terrenys i construccions	83.760.318,35	83.706.539,09
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.572.739,14	14.551.608,36
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	1.645.240,77	1.640.750,83
225,227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.252.178,10	4.990.565,42
(282)	5. Amortitzacions	-39.001.369,00	-36.857.192,01
	V. Inversions financeres permanents	3.323.673,76	3.323.673,76
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	3.323.273,76
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	400,00	400,00
(297)	4. Provisions	-	-
	C) Actiu circulant	2.569.715,61	2.597.567,93
	I. Existències	222.066,31	213.981,97
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	285.988,30	277.903,96
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	2.261.006,41	2.332.207,38
43	1. Deutors pressupostaris	5.567.950,74	5.421.988,92
44	2. Deutors no pressupostaris	560,07	1.127,39
470,471	4. Administracions públiques	164.109,29	81.191,13
550,555,558,559	5. Altres deutors	13.537,83	3.890,10
(490)	6. Provisions	-3.485.151,52	-3.175.990,16
	III. Inversions financeres temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57	IV. Tresoreria	86.642,89	51.378,58
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	94.494.488,26	98.525.992,80
	PASSIU	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
	A) Fons propis	67.398.265,91	67.664.183,24
	I. Patrimoni	-84.042,18	-84.042,18
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-84.042,18
	III. Resultats d'exercicis anteriors	67.748.225,42	68.397.106,94
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	99.856.141,35
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.107.915,93	-31.459.034,41
129	IV. Resultats de l'exercici	-265.917,33	-648.881,52
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	20.524.603,89	18.939.204,73
	II. Altres deutes a llarg termini	20.524.603,89	18.939.204,73
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	20.470.829,61	18.897.186,32
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	53.774,28	42.018,41
	E) Creditors a curt termini	6.571.618,46	11.922.604,83
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	4.372.002,59	9.904.698,68
520	1. Préstecs i altres deutes	4.301.016,07	9.844.955,68
526	2. Deutes per interessos	70.986,52	59.743,00
	III. Creditors	2.199.615,87	2.017.906,15
40	1. Creditors pressupostaris	1.859.932,19	1.505.902,30
41	2. Creditors no pressupostaris	246.059,54	260.074,29
475,476	4. Administracions públiques	86.322,57	240.879,40
521,523,527,528	5. Altres creditors	85,76	2.504,58
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	7.215,81	8.545,58
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	94.494.488,26	98.525.992,80

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	499.012,47	495.700,50
600,(608)	a) Consum de mercaderies	-	17.618,85
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	499.012,47	478.081,65
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	21.100.209,73	21.775.634,62
	a) Despeses de personal	9.021.730,98	9.345.972,67
640,641	a1) Sous, salaris i similars	7.893.127,65	8.196.475,87
642,644	a2) Càrregues socials	1.128.603,33	1.149.496,80
645	b) Prestacions Socials	72.585,78	83.877,48
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.627.711,34	4.699.777,37
	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.257.670,69	2.299.572,90
68	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.370.040,65	2.400.204,47
692,(792)	d) Variació de provisions de tràfic	-309.161,36	-550.671,69
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-309.161,36	-550.671,69
	e) Altres despeses de gestió	6.550.843,56	6.485.566,84
62	e1) Serveis exteriors	6.546.879,18	6.480.904,50
63	e2) Tributs	3.964,38	4.662,34
	f) Despeses financeres i assimilables	518.176,71	609.768,57
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	518.176,71	609.768,57
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
	4. Transferències i subvencions	2.612.256,40	3.327.134,92
650	a) Transferències corrents	442.545,63	1.433.467,67
655	c) Transferències de capital	2.169.710,77	1.893.667,25
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	151.217,90	37.097,36
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	1.620,19	414,52
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	149.597,70	36.682,84
	Total Deure	24.362.696,50	25.635.567,40
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Núm. de Comptes	HAYER	EXERCICI 2014	EXERCICI 2013
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.946.420,87	3.631.420,59
700,701,702, 705,741,742	a) Vendes	-	18.580,32
	b) Prestacions de serveis	2.946.420,87	3.612.840,27
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.084,34	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	4.966.848,13	5.054.474,36
	a) Ingressos tributaris	4.966.848,13	5.054.474,36
725	a2) Impostos locals	2.867.794,12	2.994.222,96
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	723.134,76	553.231,87
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.375.919,25	1.523.271,85
744	a11) Contribucions especials	-	-16.252,32
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.761.155,68	7.751.767,19
	c) Altres ingressos de gestió	5.674.545,68	5.510.898,07
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.674.545,68	5.510.898,07
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.086.610,00	2.240.745,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	-	124,12
763,765,769	f1) Altres interessos	-	124,12
	5. Transferències i subvencions	8.385.516,87	8.515.759,29
750	a) Transferències corrents	1.950.196,52	1.975.440,81
751	b) Subvencions corrents	-	438,44
755	c) Transferències de capital	6.435.320,35	6.539.880,04
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	28.753,28	33.264,45
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	23.498,73
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	28.753,28	9.765,72
	Total Haver	24.096.779,17	24.986.685,88
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	-265.917,33	-648.881,52

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat financer

Resultat pressupostari de la liquidació del pressupost de l'exercici 2014	5.994.636,93
Més:	2.898.499,99
Inversions Reals	624.059,12
Passius Financers	2.179.444,53
Augment d'existències	8.084,34
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	23.823,61
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	2.201,70
Anul·lació periodificació despeses financeres 2013	59.743,00
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	1.143,69
Menys:	9.159.054,25
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	149.597,91
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	72.648,54
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.185.022,15
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.370.040,65
Dotació provisió per insolvències aplicades	309.161,36
Periodificació despeses financeres 2015	70.986,52
Ordre Devolució ingrés exercici tancat	1.597,32
Passius financers (ingressos pressupostaris)- formalització préstecs	4.000.000,00
Resultat Financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2014	-265.917,33

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013	Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	19.734.985,16	20.935.790,03	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	24.096.779,17	24.986.685,88
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	-	17.618,85	a) Vendes	-	18.580,32
b) Aprovisionaments	499.012,47	478.081,65	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.084,34	-
c) Serveis exteriors	6.546.879,18	6.480.904,50	c) Imposos directes i cotitzacions socials	2.867.794,12	2.994.222,96
d) Tributs	3.964,38	4.662,34	d) Imposos indirectes	723.134,76	553.231,87
e) Despeses de personal	9.021.730,98	9.345.972,67	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.322.340,12	5.119.859,80
f) Prestacions socials especials	72.585,78	83.877,48	f) Transferències i subvencions	8.385.516,87	8.515.759,29
g) Transferències i subvencions	2.612.256,40	3.327.134,92	g) Ingressos financers	2.086.610,00	2.240.869,12
h) Despeses financeres	518.176,71	609.768,57	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.703.298,96	5.544.162,52
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	151.217,90	37.097,36	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	309.161,36	550.671,69	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	624.059,12	475.353,83	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	263.483,40	102.547,48	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	19.563,06	62.431,36	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	341.012,66	309.974,99	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrisius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	400,00	6. Deutes a llarg termini	4.011.755,87	2.202.308,88
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Prèstecs rebuts	4.000.000,00	2.200.000,00
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	11.755,87	2.308,88
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.426.356,71	2.181.549,45	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.426.356,71	2.181.549,45	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	22.785.400,99	23.592.693,31	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	5.323.134,05	3.596.301,45	TOTAL ORIGENS	28.108.535,04	27.188.994,76
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (Disminució del capital circulant)		

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	8.084,34	-	-	17.618,85
2. Deutors	92.565,89	163.766,86	82.318,52	639.138,41
a) Pressupostaris	-	163.199,54	-	639.158,41
b) No pressupostaris	-	567,32	1.127,39	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	92.565,89	-	81.191,13	-
3. Creditors	172.320,17	354.029,89	1.403.792,53	286,71
a) Pressupostaris	-	354.029,89	1.333.991,60	-
b) No pressupostaris	14.014,75	-	69.800,93	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	158.305,42	-	-	286,71
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	5.532.696,09	-	2.759.743,08	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	5.532.696,09	-	2.758.743,08	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	35.264,31	-	7.491,29	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	5.840.930,80	517.796,75	4.253.345,42	657.043,97
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		5.323.134,05	-	3.596.301,45

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013	Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	17.618,85	a) Vendes	-	18.580,32
b) Aprovisionaments	499.012,47	478.081,65	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	8.084,34	-
c) Serveis exteriors	6.546.879,18	6.480.904,50	c) Imposos directes i cotitzacions socials	2.867.794,12	2.994.222,96
d) Tributs	3.964,38	4.662,34	d) Imposos indirectes	723.134,76	553.231,87
e) Despeses de personal	9.021.730,98	9.345.972,67	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.332.340,12	5.119.859,80
f) Prestacions socials especials	72.585,78	83.877,48	f) Transferències i subvencions	8.385.516,87	8.515.759,29
g) Transferències i subvencions	2.612.256,40	3.327.134,92	g) Ingressos financers	2.086.610,00	2.240.869,12
h) Despeses financeres	518.176,71	609.768,57	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.674.545,68	5.510.898,07
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	151.217,90	37.097,36	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	309.161,36	550.671,69			
Total fons aplicats	19.734.985,16	20.935.790,03	Total fons obtinguts	24.068.025,89	24.953.421,43
			Recursos Generats	4.333.040,73	4.017.631,40
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	-72.648,54	-560,38
			Amortització de l'immobilitzat material	-2.185.022,15	-2.299.012,52
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.370.040,65	-2.400.204,47
			Dotació provisió valors negociables	-	-
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	-
			Ingressos extraordinaris	-	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	28.753,28	23.498,73
			Dotació provisió per responsabilitats	-	9.765,72
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	-265.917,33	-648.881,52

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni inicial 01/01/2014	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2014
200	Terrenys i béns naturals	1.159.830,84	1.112,93	-	1.160.943,77
201	Infraestructures viàries diverses	19.835.296,44	131.065,16	-	19.966.361,60
202	Parcs i Jardins diversos	925.206,70	-	-	925.206,70
203	Senyalitzacions diverses	1.324.898,32	4.023,24	-	1.328.921,56
204	Infraestructures de serveis diversos	7.075.087,08	99.484,35	-	7.174.571,43
205	Àrees urbanes i rústiques	23.134.842,21	27.797,72	-	23.162.639,93
215	Aplicacions informàtiques	1.142.597,00	19.563,06	-	1.162.639,93
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	73.777.589,13	53.779,26	-	73.831.368,39
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.289.622,83	14.465,98	-	13.304.088,81
223	Maquinària	1.261.985,53	6.664,80	-	1.268.650,33
225	Altres equipaments diversos	1.834.010,09	224.091,86	-	2.058.101,95
226	Mobiliari	1.640.750,83	4.489,94	-	1.645.240,77
227	Equips per a proc. d'informació	1.154.317,83	37.520,82	-	1.191.838,65
228	Elements de transport	1.432.599,41	-	-	1.432.599,41
229	Altres Immobilitzat	569.638,09	-	-	569.638,09
250	Inversions financeres permanents	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
	TOTAL VALOR DE COST	162.810.496,05	624.059,12	-	163.434.555,17
281	Amortitz. Acum. d'immo. immaterial	-831.661,18	-113.493,70	-	-945.154,88
282	Amortitz. Acum. d'immo. material	-36.857.192,01	-2.144.176,99	-	-39.001.369,00
292	Provisió d'immo. destinat a l'ús general	-29.193.617,99	-2.370.040,65	-	-31.563.658,64
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-	-	-	-
	TOTAL AMORTITZ. I PROVISIÓ ACUM.	-66.882.471,18	-4.627.711,34	-	-71.510.182,52
	TOTAL VALOR NET	95.928.024,87	-4.003.652,22	-	91.924.372,65

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

En aquest sentit, el Comú hauria de realitzar els càlculs tècnics necessaris per tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les

despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

2.3.2. Immobilitzat financer

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
3 Fiances i dipòsits constituïts a LL/T	400,00	-	-	400,00
4. Provisions	-	-	-	-
Total	3.323.673,76	-	-	3.323.673,76

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2014 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Sercensa	99,88%	90.031,61
Funicamp, SAU	100,00%	2.415.000,00
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67
Semtee, SA	<5,00%	72.022,21
Unió elèctrica d'Encamp	2,00%	3,31
Total		3.323.273,76

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

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

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

Com s'ha indicat a la nota 2.2.12, el Comú ha fet diferents aportacions a la societat, tant en l'exercici com en exercicis anteriors, per un import conjunt de 29.927.145 euros, a les quals els ha estat donat el tractament comptable de despesa quan, d'acord amb la seva naturalesa, s'haurien d'haver enregistrat com a inversions financeres. Cal indicar que aquesta consideració és la que li ha estat donada, per la societat indicada, a aquestes aportacions.

Per l'exercici 2014 les aportacions han estat:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	1.250.000,00
Aportació socis per amortit. préstec	919.710,77
Aportació socis per interessos préstecs	62.367,47
Total	2.232.078,24

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

Així, atès que la societat FUNICAMP presenta un patrimoni net a 31 de desembre de 2014 de 3.429.710 euros, el qual incorporades les observacions que formula el

Tribunal en la nota 6.3 s'elevaria a 4.337.745 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú estaria infravalorada en 1.922.745 euros.

Tot i l'anterior, la societat presenta, en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 2.339 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.935 milers d'euros l'exercici 2014, de 2.015 milers d'euros l'exercici 2013, de 2.152 milers d'euros l'exercici 2012 i de 2.625 milers d'euros l'exercici 2011, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, consegüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2014 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	285.988,30	277.903,96	8.084,34
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	222.066,31	213.981,97	8.084,34

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutors pressupostaris	5.567.950,74	5.421.988,92	145.961,82
Deutors no pressupostaris	560,07	1.127,39	-567,32
Administracions públiques	164.109,29	81.191,13	82.918,16
Altres deutors	13.537,83	3.890,10	9.647,73
Provisió per insolvències	-3.485.151,52	-3.175.990,16	-309.161,36
Total	2.261.006,41	2.332.207,38	-71.200,97

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

2.3.5. Tresoreria i comptes financers

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

GESTIÓ COMPTABLE DE TRESORERIA. EXERCICI 2014		
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2013		-28.690.763,42
Tresoreria Pòlisses Curt Termini Préstec Curt Termini Préstec Llarg Termini	51.378,58 -7.662.910,60 -2.182.045,08 -18.897.186,32	
Total cobraments executats durant l'exercici 2014		27.769.765,32
Pressupost Corrent		26.664.955,44
Impostos Directes 2.684.328,71 Impostos Indirectes 374.890,39 Taxes i altres ingressos 4.291.246,19 Transferències corrents 1.922.994,08 Ingressos patrimonials 6.956.175,72 Alienació d'inversions - Transferències de capital 6.435.320,35 Passius financers (formalització préstec) 4.000.000,00		
Pressupostos Tancats		1.104.809,88
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2014		23.764.204,69
Pressupost corrent		20.377.874,84
Despeses de personal 9.094.316,76 Consum de béns corrents i Serveis 5.794.478,95 Despeses Financeres 465.346,93 Transferències corrents 430.869,01 Inversions Reals 389.218,17 Transferències de capital 2.169.710,77 Actius financers - Passius financers (amortització préstec) 2.033.934,25		
Operacions no pressupostàries		1.911.384,75
Pressupostos Tancats		1.474.945,10
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2014		-24.685.202,79
Tresoreria Pòlisses Curt Termini Préstec Curt Termini Préstec Llarg Termini	86.642,89 -1.872.058,81 -2.428.957,26 -20.470.829,61	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	86.642,89	51.378,58	35.264,31
Bancs i institucions de crèdit	-	-	-
Total	86.642,89	51.378,58	35.264,31

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

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

Mecanismes de control de les caixes en metàl·lic

El Comú té fins a 22 caixes on es gestionen fons en metàl·lic. Segons es desprèn del treball efectuat, l'únic mecanisme de control que s'aplica sobre la gestió d'aquests fons són els arquejos trimestrals que s'exigeixen als seus responsables. Es recomana implantar altres mesures de gestió o de control que minimitzin els riscos que deriven de la gestió d'efectiu.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte de lloguers que hauran de ser satisfetes amb càrrec del seu pressupost. Aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerida per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	-	-	99.856.141,35
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-31.459.034,41	-	-648.881,52	-32.107.915,93
Resultat de l'exercici	-648.881,52	-265.917,33	648.881,52	-265.917,33
Total	67.664.183,24	-265.917,33	-	67.398.265,91

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

La pràctica comptable del Comú consisteix en l'enregistrament com a ingrés de l'exercici l'import rebut en concepte de les adjudicacions de les subhastes per la cessió del domini útil del Comú i els lluïsmes percebuts, previstos en els contractes del cens emfitèutic.

Pel que fa a les adjudicacions de les subhastes, l'entitat utilitza el criteri indicat anteriorment en entendre que les quantitats rebudes són compensació de les obres d'urbanització suportades pel Comú en períodes anteriors. Amb tot, donat que els imports rebuts no estan directament vinculats amb els costos d'urbanització esmentats, i que les quanties a percebre es fixen per subhasta, aquests ingressos s'han d'entendre com a cànon anticipat per la cessió del domini útil del Comú, i en conseqüència han de ser periodificats en base a la totalitat del període previst en el contracte.

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'aquesta manera, i d'efectuar per tant els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que esdevé de 70 anys, la rúbrica d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 22.599.529 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia. Per altra banda, en exercicis anteriors a la creació del Tribunal es podrien haver realitzat operacions d'aquesta naturalesa, vigents a la data de l'exercici revisat, l'afectació de les quals en els comptes del Comú no s'ha pogut determinar, en quedar fora de l'abast d'aquests treballs del Tribunal la revisió de la regularitat d'aquelles operacions.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	422.300,00	62.176,24	484.476,24	478.675,65	-5.800,59	98,80%
310	Interessos	422.300,00	62.176,24	484.476,24	478.675,65	-5.800,59	98,80%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	31.262,00	-	31.262,00	28.257,54	-3.004,46	90,39%
349	Altres despeses financeres	31.262,00	-	31.262,00	28.257,54	-3.004,46	90,39%
3	Despeses financeres	453.562,00	62.176,24	515.738,24	506.933,19	-8.805,05	98,29%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	2.566.413,84	-	2.566.413,84	2.179.444,53	-386.969,31	84,92%
913	Amort. préstecs a mig ll.t. d'ens fora sec. públic	2.566.413,84	-	2.566.413,84	2.179.444,53	-386.969,31	84,92%
94	Devolució de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	2.566.461,84	-	2.566.461,84	2.179.444,53	-387.017,31	84,92%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	12,00	-	12,00	4.000.000,00	3.999.988,00	33.333.333,33%
913	Préstecs llarg termini	12,00	-	12,00	4.000.000,00	3.999.988,00	33.333.333,33%
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	60,00	-	60,00	4.000.000,00	3.999.940,00	6.666.666,67%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2014 és el següent:

Gestió comptable de l'endeutament de l'exercici anual acabat el 31.12.2014

COMÚ D'ENCAMP																
Situació a 31/12/2013			Amortitzat en l'exercici			Formalitzat en l'exercici			Traspàs a curt			Situació a 31/12/2014			Interessos Meritats	
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total									Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total		
Préstecs	18.897.186,32	2.182.045,08	21.079.231,40	2.179.444,53	4.000.000,00	2.428.957,26						20.470.829,61	2.428.957,26	22.899.786,87		306.577,69
Pólisses		7.662.910,60	7.662.910,60	5.785.322,83									1.872.058,81	1.872.058,81		183.341,48
TOTALS	18.897.186,32	9.844.955,68	28.742.142,00	7.964.767,36	4.000.000,00	2.428.957,26						20.470.829,61	4.301.016,07	24.771.845,68		489.919,17
FUNTEL D'ENCAMP, SAU (100,00%)																
Situació a 31/12/2013			Amortitzat en l'exercici			Formalitzat en l'exercici			Traspàs a curt			Situació a 31/12/2014			Interessos Meritats	
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total									Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total		
Préstecs	4.752.456,70	919.710,74	5.672.167,44	920.184,94		927.004,69						3.824.977,81	927.004,69	4.751.982,50		55.885,45
Pólisses		869.678,00	869.678,00	35.002,81									834.675,19	834.675,19		33.140,90
TOTALS	4.752.456,70	1.789.388,74	6.541.845,44	955.187,75	-	927.004,69						3.824.977,81	1.761.679,88	5.586.657,69		89.026,35
SERCENSA (99,87%)																
Situació a 31/12/2013			Amortitzat en l'exercici			Formalitzat en l'exercici			Traspàs a curt			Situació a 31/12/2014			Interessos Meritats	
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total									Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total		
Préstecs	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.610,83
Pólisses	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.610,83
TOTALS	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3.610,83
TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	23.649.643,02	11.634.344,42	35.283.987,44	8.919.955,11	4.000.000,00	3.355.961,95						24.295.807,42	6.062.695,95	30.358.503,37		582.556,35

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2014, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquest cas els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2011	2012	2013
Ingressos totals liquidats	25.032.664	21.754.770	27.159.634
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-2.200.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-316.038	-181.351	-639.238
Total	24.716.626	21.573.419	24.320.396
Mitjana base de càlcul	23.536.814		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	23.536.814	23.536.814	
Endeutament bancari del Comú	24.777.746	30.039.811	
Endeutament entitats participades	5.587.452	6.101.563	
Endeutament total	30.365.198	36.141.374	
% sobre base de càlcul	129,01%	153,55%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.658.121	2.658.121	
Càrrega financera entitats participades	1.009.211	1.009.211	
Càrrega financera total	3.667.332	3.667.332	
% sobre base de càlcul	15,58%	15,58%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	1.877.959	7.140.024	
Endeutament a curt termini entitats participades	835.469	1.349.580	
Endeutament a curt termini	2.713.428	8.489.604	
% sobre base de càlcul	11,53%	36,07%	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	22.899.787	22.899.787
- Comptabilitzat a llarg termini	20.470.830	20.470.830
- Comptabilitzat a curt termini	2.428.957	2.428.957
Endeutament del Comú a curt termini	1.877.959	7.140.024
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	4.751.983	4.751.983
- Comptabilitzat a llarg termini	3.824.978	3.824.978
- Comptabilitzat a curt termini	927.005	927.005
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	835.469	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a llarg termini (51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/14 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/14 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,88%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,88%)	-	349.580
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/14 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/14 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/14 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/14 (17,06%)	-	-
Total endeutament	30.365.198	36.141.374
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	478.676	478.676
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.179.445	2.179.445
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	89.026	89.026
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	920.185	920.185
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/14 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/14 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,88%)	-	-
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,88%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/14 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/14 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/14 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/14 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	3.667.332	3.667.332
Endeutament del Comú a curt termini	1.877.959	7.140.024
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	835.469	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/14 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,88%)	-	349.580
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/14 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/14 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	2.713.428	8.489.604

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

Cal advertir que el Tribunal no ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors de l'endeutament de la societat PAS GRAU INTERNACIONAL, SA per no haver disposat d'informació relativa als seus estats i comptes anuals, ni ha tingut en compte els efectes sobre els indicadors anteriors que es podrien derivar dels endeutaments d'altres empreses i entitats en les que el Comú hi participa indirectament a través d'altres ens, que pugui representar una participació directa o indirecta superior al 5%, de les quals no s'ha disposat dels comptes tancats.

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 LCP, és inferior en 6.694 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 5.782.871 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, l'import comptabilitzat pel Comú és inferior a l'import que determinen les respostes de les entitats bancàries, i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Pòlisses de crèdit excedides

A 31 de desembre de 2014, es trobava excedida la disponibilitat d'una de les pòlisses de tresoreria que el Comú té formalitzades, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Límit	Saldo creditor a 31/12/2014	Excés
Pòlissa Banc Sabadell	600.000	640.024	40.024

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

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Préstecs i altres deutes	4.301.016,07	9.844.955,68	-5.543.939,61
Deutes per interessos	70.986,52	59.743,00	11.243,52
Creditors pressupostaris	1.859.932,19	1.505.902,30	354.029,89
Creditors no pressupostaris	246.059,54	260.074,29	-14.014,75
Administracions públiques	86.322,57	240.879,40	-154.556,83
Altres creditors	85,76	2.504,58	-2.418,82
Fiances i dipòsits rebuts	7.215,81	8.545,58	-1.329,77
Total	6.571.618,46	11.922.604,83	-5.350.986,37

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS	
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.253.661,48
(+) del pressupost corrent	1.398.167,71	
(+) de pressupostos tancats	4.169.783,03	
(+) d'operacions no pressupostàries	164.669,36	
(-) de cobrament dubtós	-3.485.151,52	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	6.192,90	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-3.967.088,62
(+) del pressupost corrent	1.690.611,38	
(+) de pressupostos tancats	164.627,28	
(+) d'operacions no pressupostàries	2.111.864,48	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-14,52	
3 (+) Fons líquids		86.642,89
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		15.957.038,83
II Romanent de tresoreria per a despeses generals		-17.583.823,08
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-1.626.784,25

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

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

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

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 15.957.039 euros corresponents a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot, l'import no inclou transferències pendents d'aplicar, corresponents als exercicis de 2007 a 2013, per import conjunt de 5.945.942 euros que no han estat

validades pel Tribunal i, l'import, incorpora una errada de transcripció que provoca un excés de 846.021 euros.

El quadre següent resumeix els romanents de tresoreria afectats d'acord amb els càlculs del Tribunal:

Descripció	Import
Transferències no aplicades exercici 2003	1.600.616
Transferències no aplicades exercici 2004	964.252
Transferències no aplicades exercici 2007	72.375
Transferències no aplicades exercici 2008	724.250
Transferències no aplicades exercici 2009	2.250.839
Transferències no aplicades exercici 2010	1.912.937
Transferències no aplicades exercici 2011	1.989.432
Transferències no aplicades exercici 2012	2.947.877
Transferències no aplicades exercici 2013	4.396.771
Transferències no aplicades exercici 2014	2.729.138
POUP Encamp 2008	678.887
POUP Encamp 2009	179.134
POUP Encamp 2010	427.194
POUP Encamp 2011	128.137
POUP Encamp 2012	2.702
POUP Encamp 2013	69.451
POUP Encamp 2014	-17.032
Total	21.056.960

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

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU poden generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Romanent de tresoreria no afectat

De l'observació que es detalla anteriorment en sorgeix una incidència que afecta al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
- Aplicacions LQTC no validades pel Tribunal anys 2007 - 2013	-	-	-	-	5.945.942	-5.945.942
- Rectificació errada material	-	-	-	-	-846.021	846.021
Total	-	-	-	-	5.099.920	-5.099.920

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2014, seria negatiu de 22.683.744 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Per altra banda, les mesures observades en aquest exercici han resultat insuficients per donar compliment a l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així, al referit registre li manquen determinats contractes celebrats així com elements essencials com la informació relativa a modificacions, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Concessió per la construcció d'edificis d'habitatges i explotació, gestió i manteniment d'edificis

El Comú va formalitzar, l'any 2006, un contracte per a l'explotació, gestió i manteniment de dos edificis d'habitatges destinats, segons qualifica en el plec que regula el contracte, a la prestació d'un servei públic comunal prestat en règim de gestió indirecte mitjançant concessió.

De la revisió d'aquest contracte s'ha observat el següent:

- L'adjudicació fou feta per un període de 70 anys, excedint el termini màxim de 50 anys que permet l'article 34 de la LCP pels contractes d'aquesta naturalesa.
- Els serveis són prestats per una empresa diferent de l'adjudicatària sense que constin acords de cessió ni s'hagués previst la subcontractació dels serveis en el plec que regula el contracte.

Adjudicacions directes

S'han detectat contractacions directes efectuades pel Comú sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podia acollir-se aquesta forma d'adjudicació. El detall detectat, en base a la mostra efectuada, és el següent:

- Adjudicació de la contractació de serveis de publicitat i comunicació del Complex Esportiu, per un import de 31.225 euros.
- Adjudicació de les atencions i el subministrament d'obsequis promocionals del Complex Esportiu, per un import de 31.225 euros.

Verificació de la legitimitat per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador 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 relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimitat per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes revisats

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

En relació a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions.

- No consta que s'analitzi l'adequació del finançament a la inversió que es projecta.
- No s'observen ordres o disposicions que s'hagin dictat com a mesura correctiva que derivi directament de desviacions de costos i de terminis que s'hagin produït.
- No es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos.

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

- Actuacions sobre la gestió de parcs naturals.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

De la revisió dels censos que el Comú té constituïts s'observa que els procediments que utilitza l'entitat presenten disfuncions i deficiències de control intern que podrien comportar errades o omissions en la seva administració i en l'adequat reflex comptable i pressupostari dels mateixos. Així, s'ha observat que la subadministració està feta amb mitjans ofimàtics i la moneda funcional no és uniforme pel que determinats imports de la mateixa no tenen una conciliació amb els registres comptables. Es recomana l'adopció de procediments i mecanismes que permetin garantir l'adequada administració d'aquests drets del Comú.

2.7. 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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Impostos directes	4.457.650	5.381.000	4.364.783	3.970.000	4.035.000	3.305.000	3.310.000
2. Impostos indirectes	955.500	600.000	400.000	350.000	400.000	200.000	400.000
3. Taxes i altres ingressos	6.893.044	5.963.574	6.708.972	6.464.927	6.312.895	5.826.517	5.578.080
4. Transferències corrents	2.707.024	2.840.024	1.700.024	1.581.837	1.768.373	1.947.618	1.908.131
5. Ingressos patrimonials	12.428.854	8.669.893	11.572.423	10.237.976	6.012.383	5.895.506	6.455.816
Ingressos corrents	27.442.072	23.454.491	24.746.202	22.604.740	18.528.651	17.174.641	17.652.027
6. Alienació d'inversions	12	12	12	338.204	-	-	-
7. Transferències de capital	6.100.024	6.880.036	7.067.286	6.433.139	6.879.236	7.575.265	7.703.715
8. Actius financers	84	84	84	84	84	84	84
9. Passius financers	48	48	48	48	48	48	60
Ingressos de capital	6.100.168	6.880.180	7.067.430	6.771.475	6.879.368	7.575.397	7.703.859
Total ingressos	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886

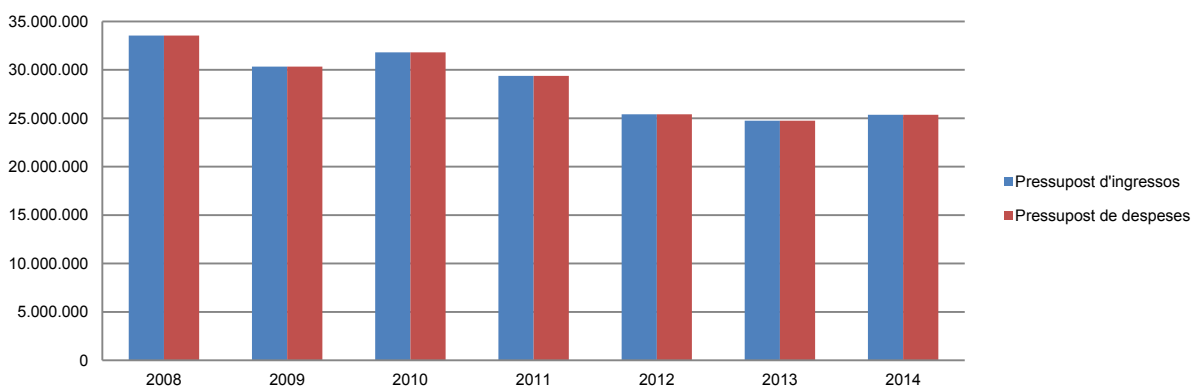
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	9.978.201	10.692.064	9.651.881	9.951.496	9.960.080	9.776.705	9.314.049
2. Consum de béns corrents i serveis	12.574.376	10.577.919	9.197.806	8.210.515	7.670.539	7.552.770	7.932.774
3. Despeses financeres	1.016.904	1.504.323	775.213	721.870	855.700	625.362	453.562
4. Transferències corrents	1.232.695	1.298.026	1.048.982	951.427	1.035.851	1.014.343	937.652
Despeses corrents	24.802.176	24.072.332	20.673.882	19.835.308	19.522.170	18.969.180	18.638.037
6. Inversions reals	6.206.582	3.113.776	5.891.534	3.538.541	525.608	1.312.040	1.981.628
7. Transferències de capital	647.224	2.150.414	2.273.209	1.846.000	1.841.000	1.893.667	2.169.711
8. Actius financers	48	48	48	48	48	48	48
9. Passius financers	1.886.210	998.101	2.974.959	4.156.318	3.519.193	2.575.103	2.566.462
Despeses de capital	8.740.064	6.262.339	11.139.750	9.540.907	5.885.849	5.780.858	6.717.849
Total despeses	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886

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 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	3.536.694	3.997.894	4.152.152	4.173.100	2.771.003	2.994.223	2.868.166
2. Impostos indirectes	568.896	4.864.335	427.576	925.648	336.301	553.232	723.135
3. Taxes i altres ingressos	5.103.090	5.806.427	7.192.039	6.253.215	5.377.157	5.675.493	4.799.528
4. Transferències corrents	1.957.313	1.844.888	1.850.923	1.852.363	1.701.878	1.975.879	1.950.197
5. Ingressos patrimonials	5.132.707	5.124.029	6.565.452	5.452.192	6.051.409	7.220.927	7.286.778
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804
6. Alienació d'inversions	1.000	-	-	-	-	-	-
7. Transferències de capital	8.470.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	6.539.880	6.435.320
9. Passius financers	15.000.000	-	-	-	-	2.200.000	4.000.000
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320
Total ingressos	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124

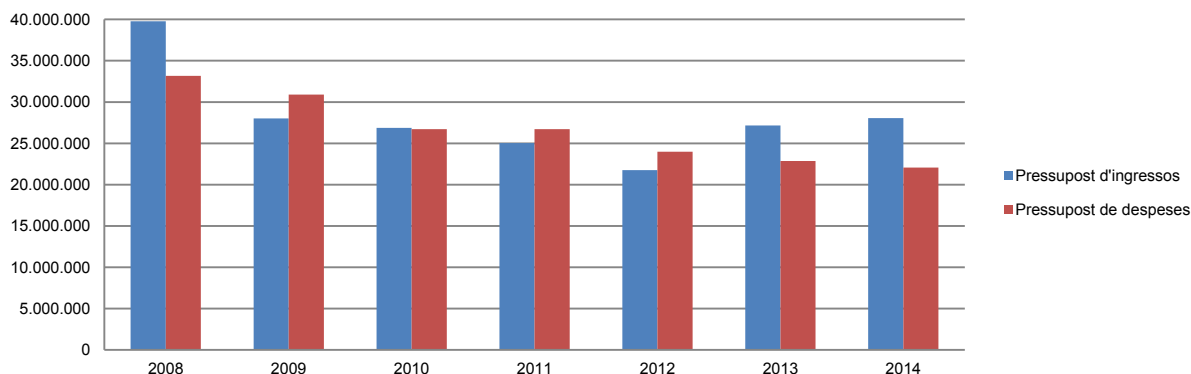
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	9.873.077	10.098.844	10.020.384	9.867.567	9.671.238	9.429.850	9.094.317
2. Consum de béns corrents i serveis	10.815.404	9.220.298	8.648.665	8.507.760	7.436.050	6.964.063	7.050.759
3. Despeses financeres	1.339.080	1.519.569	649.433	737.397	966.866	613.092	506.933
4. Transferències corrents	1.473.549	1.511.094	1.226.138	1.180.645	1.115.843	1.433.468	443.263
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272
6. Inversions reals	6.025.053	2.484.939	2.447.482	2.661.498	1.064.944	474.954	624.059
7. Transferències de capital	2.647.224	4.550.414	1.830.618	1.846.000	1.839.259	1.893.667	2.169.711
8. Actius financers	-	-	11.921	-	-	-	-
9. Passius financers	985.926	1.512.231	1.887.590	1.913.289	1.894.078	2.058.831	2.179.445
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215
Total despeses	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487

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

Evolució liquidació del pressupost



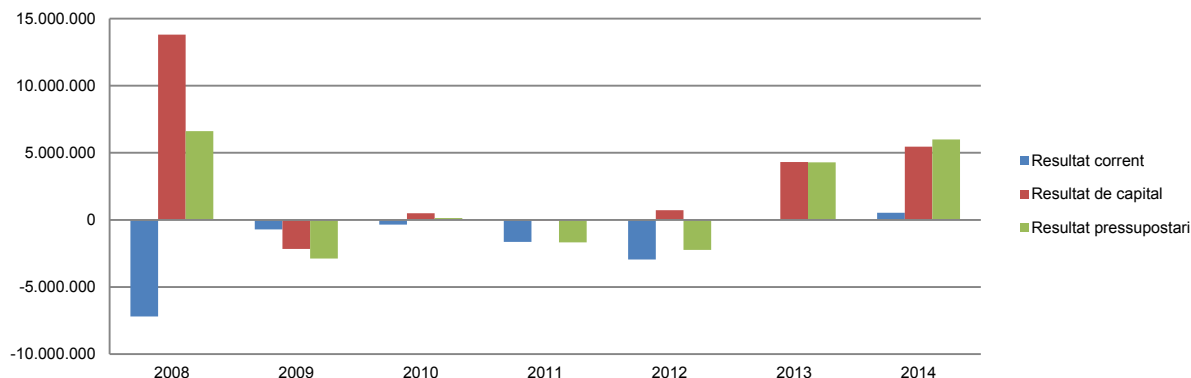
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272
Resultat corrent	-7.202.410	-712.232	-356.478	-1.636.851	-2.952.249	-20.719	532.532
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215
Resultat de capital	13.813.398	-2.163.656	497.592	-44.642	718.741	4.312.428	5.462.105
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637

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

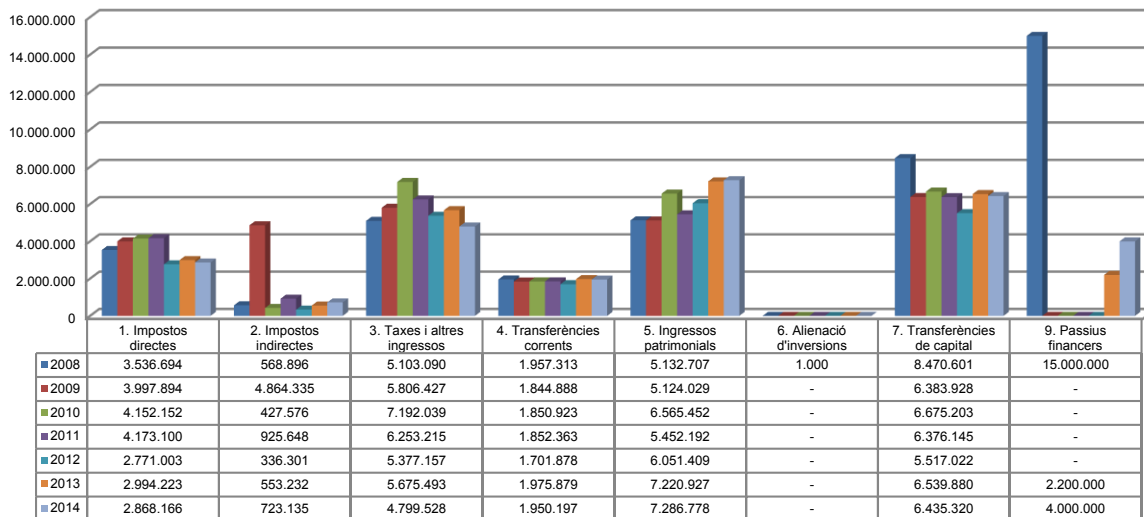
Resultat pressupostari



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

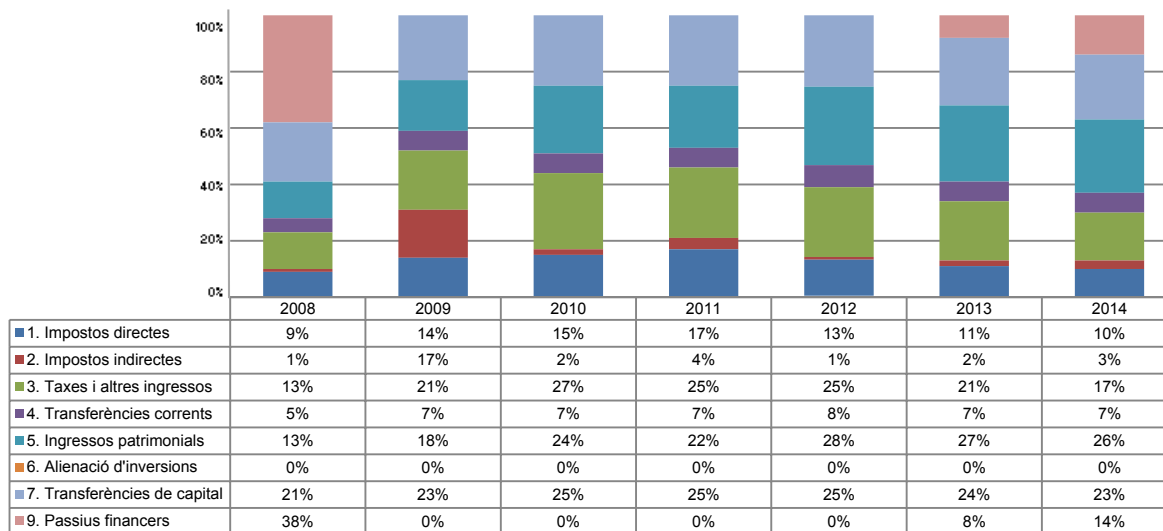
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



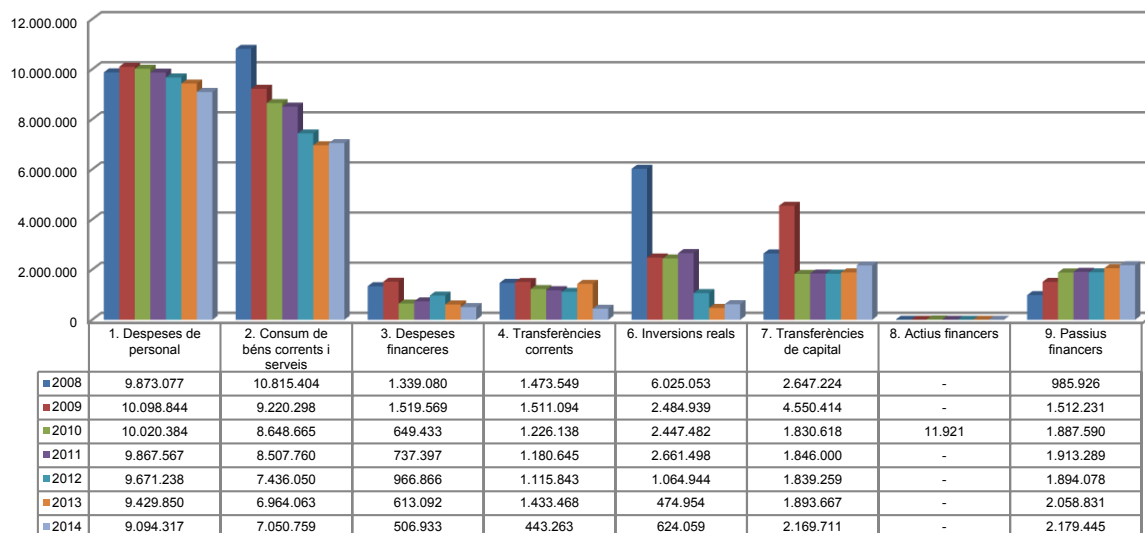
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



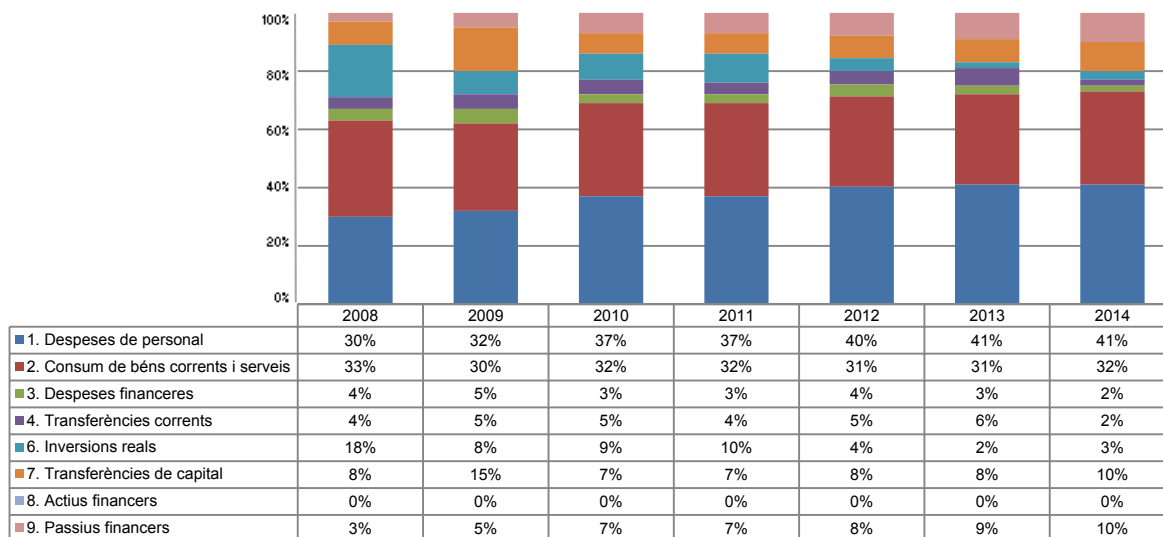
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124
Total despeses liquidades	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637

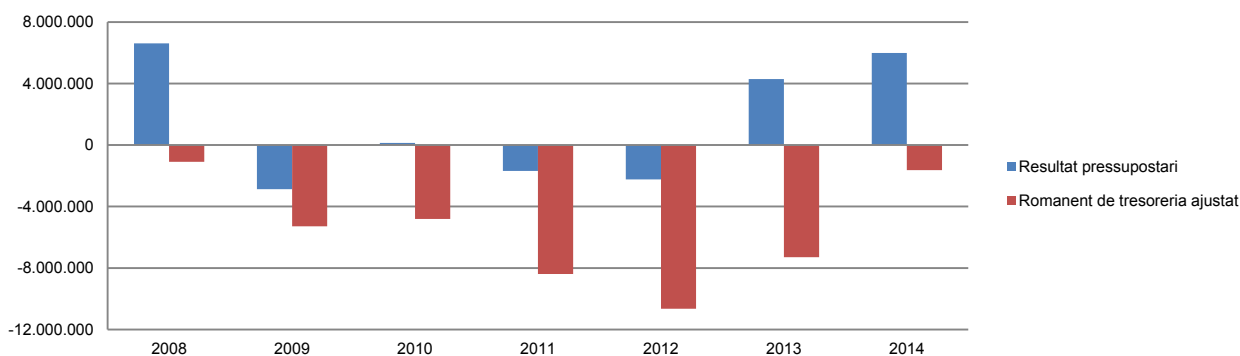
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.983.497	3.975.362	4.182.203	3.587.902	2.887.762	2.332.083	2.253.661
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.120.937	-9.437.791	-9.140.594	-12.039.133	-13.585.239	-9.679.412	-3.967.089
3. (+) Fons líquids	46.238	178.856	155.043	64.535	43.887	51.379	86.643
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.091.202	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696	-10.653.590	-7.295.950	-1.626.785
I. Romanent de tresoreria afectat	5.026.307	8.968.511	8.810.485	10.928.053	13.878.632	18.344.854	21.056.960
II. Romanent de tresoreria no afectat	-6.117.509	-14.252.084	-13.613.833	-19.314.749	-24.532.222	-25.640.804	-22.683.745
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-1.091.202	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696	-10.653.590	-7.295.950	-1.626.785

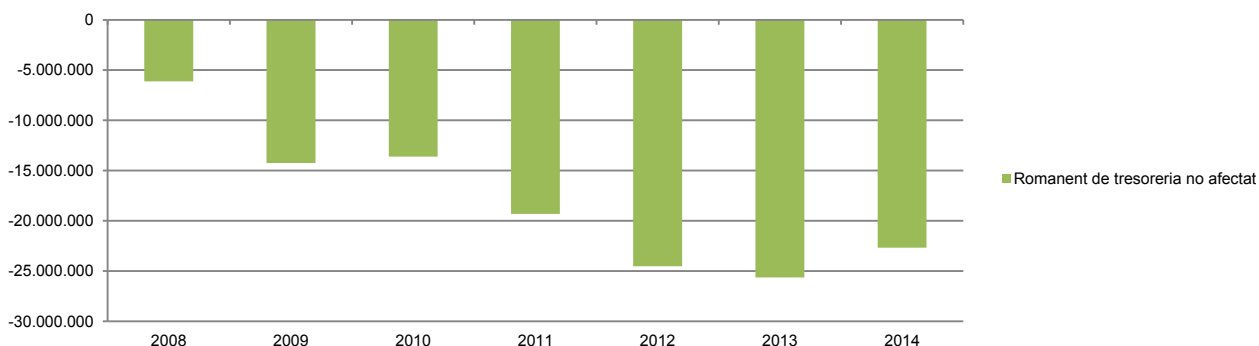
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



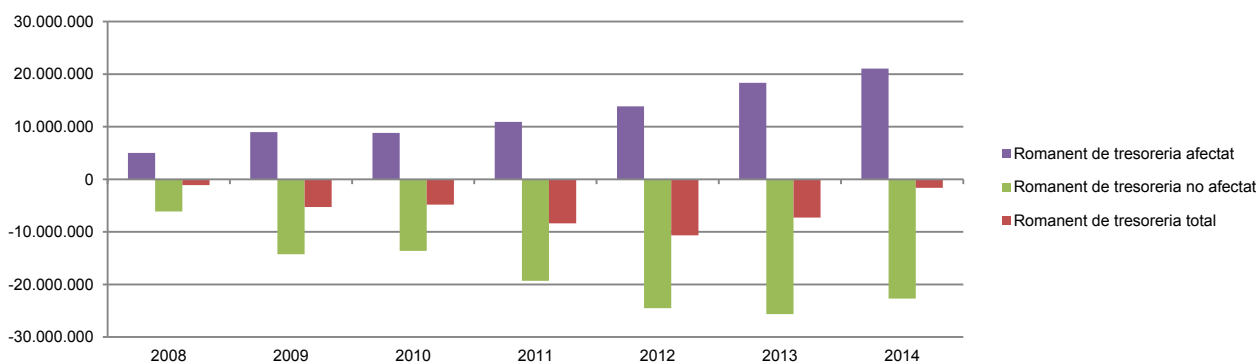
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

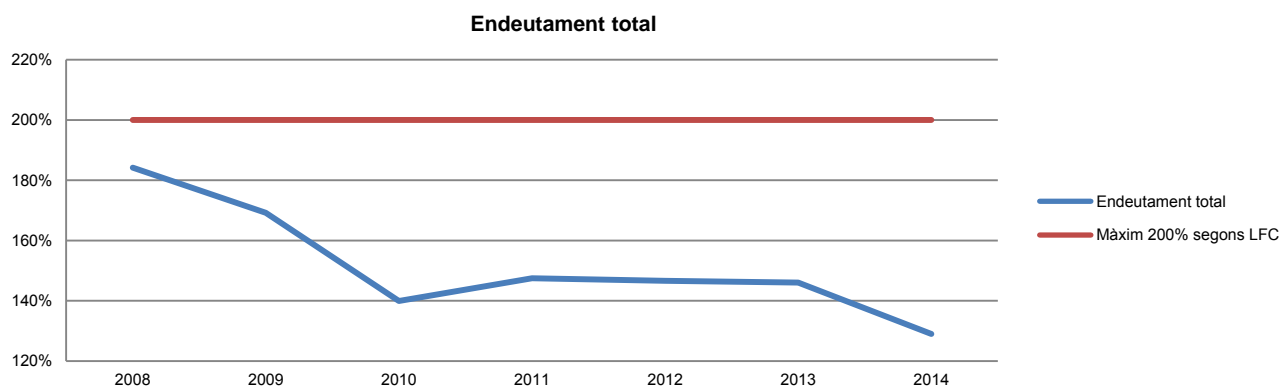


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

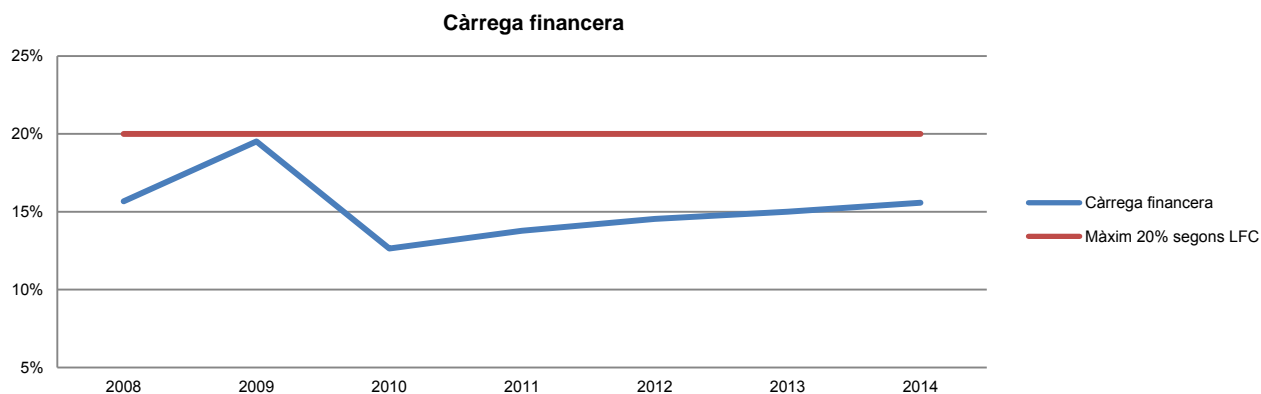
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total base de càlcul	23.914.860	24.769.302	27.957.055	26.642.337	26.544.019	24.211.310	23.536.814
Endeutament bancari del Comú	28.928.312	32.743.527	30.669.793	31.519.404	31.921.635	28.811.063	24.777.746
Endeutament entitats participades	15.114.808	9.164.367	8.455.525	7.775.875	7.007.144	6.544.054	5.587.452
Endeutament total	44.043.120	41.907.894	39.125.318	39.295.279	38.928.779	35.355.117	30.365.198
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	184,17%	169,19%	139,95%	147,49%	146,66%	146,03%	129,01%
Càrrega financera del Comú	2.325.006	3.009.111	2.517.221	2.630.528	2.842.954	2.629.347	2.658.121
Càrrega financera entitats participades	1.423.338	1.825.229	1.015.365	1.041.223	1.017.229	1.002.451	1.009.211
Càrrega financera total	3.748.344	4.834.340	3.532.586	3.671.751	3.860.183	3.631.798	3.667.332
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	15,67%	19,52%	12,64%	13,78%	14,54%	15,00%	15,58%
Endeutament a curt termini del Comú	783.740	6.110.507	5.924.364	8.687.263	10.538.076	7.651.945	1.877.959
Endeutament a curt termini entitats participades	4.277.539	84.698	206.474	372.846	443.201	871.887	835.469
Endeutament a curt termini	5.061.279	6.195.205	6.130.838	9.060.109	10.981.277	8.523.832	2.713.428
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	21,16%	25,01%	21,93%	34,01%	41,37%	35,21%	11,53%

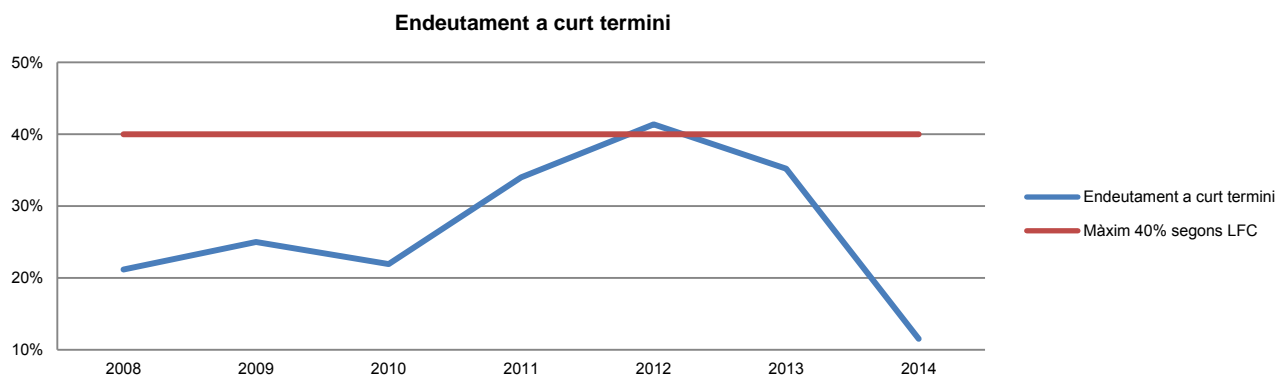
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	16,4%	15,8%	14,5%	5,9%	2,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	84,4%	85,2%	85,6%	109,7%	110,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	72,1%	78,5%	82,5%	87,2%	84,7%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,5%	36,9%	40,3%	41,2%	41,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,4%	31,8%	31,0%	30,5%	31,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,6%	4,4%	4,7%	6,3%	2,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,2%	10,0%	4,4%	2,1%	2,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-1,8%	-8,8%	-18,2%	-0,1%	3,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-11,1%	-19,0%	-29,8%	-11,3%	-9,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	68,3%	67,1%	66,8%	68,6%	70,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	43,8%	45,3%	39,0%	34,0%	29,9%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	14.357	13.521	12.051	11.934	12.041
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	820	840	704	773	697
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.861	1.976	1.991	1.916	1.833
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.725	2.906	3.230	2.963	2.522
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	57	67	94	57	47
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-6.235.246	-10.051.443	-12.921.339	-9.325.037	-4.001.903
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	44,1%	28,5%	19,7%	21,8%	39,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,4%	0,5%	0,3%	0,4%	1,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos del pressupost les quals, atenent a la naturalesa del seu concepte cal considerar excessives en, al menys, 1.684.488 euros, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries inicials, fet que és contrària al principi de suficiència que requereix la LFC. (nota 2.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 5.782.871 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació pública

- El Comú per finançar les seves necessitats de tresoreria de les operacions de circulat ha excedit els límits contractats de les pòlisses de les operacions de tresoreria en la quantitat de 40.024 euros. Aquesta pràctica és contrària a la LCP atès que comporta la contractació d'endeutament sense que s'hagi acordat pels òrgans competents i s'hagi formalitzat l'operació. (nota 2.3.8)
- S'han detectat contractacions directes efectuades pel Comú sense que existeixi cap d'informe tècnic previ que justifiqui que podia acollir-se aquesta forma d'adjudicació. En concret, s'ha observat en la contractació de serveis de publicitat i comunicació del Complex Esportiu i en l'adjudicació de les atencions i el subministrament d'obsequis promocionals del Complex Esportiu. (nota 2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)

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

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents, per un import de 463.796 euros, pels quals, no s'ha disposat d'un finançament i, almenys en modificacions per import de 80.176 euros, es

va preveure finançament mitjançant endeutament que no s'ha formalitzat, fet que va provocar un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)

- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2014 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)
- D'acord amb la mostra efectuada, s'ha detectat que no es compleixen en determinades subvencions atorgades els requisits d'atorgament i control fixats en el citats reglaments, en especial pel que fa a la presentació de documentació fefaent que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- El Comú ha enregistrat en el capítol VII de la liquidació del pressupost de despeses i com resultat de l'exercici una transferència a l'entitat participada FUNICAMP per 1.250.000 euros per tal de compensar pèrdues de dita societat. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, l'esmentat import s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VIII actius financers i com immobilitzat financer. (nota 2.2.12)
- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- La valoració de la participació del Comú en la societat FUNICAMP es troba infravalorada en 1.922.745 euros a la que resultaria d'aplicar als valors en llibres la correcció proposada pel Tribunal pel registre, per part de la societat, d'una correcció valorativa per diferències impositives temporals que no procedeix. Tot i l'anterior, la societat presenta un fons de maniobra negatiu de 2.339 milers d'euros el 2014, a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.935 milers d'euros el 2014, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7 del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va registrar els imports de 14.664.695 euros i 11.750.000 euros respectivament que corresponen a l'adjudicació de la subhasta per la cessió pública de domini útil de determinades parcel·les de la urbanització Sant Pere del Pas de la Casa. D'efectuar els càlculs estimatius en funció del període de duració dels citats contractes, que és de 70 anys, la rúbrica

d'ingressos a distribuir s'hauria d'incrementar en 22.599.529 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.

Relatives a la contractació pública

- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- El Comú va formalitzar, l'any 2006, un contracte de concessió per un període de 70 anys a l'objecte de que construeixi dos edificis d'habitatges al Pas de la Casa així com la seva explotació, gestió i manteniment. D'acord a la informació existent, la concessió s'hauria subcontractat sense que el contracte ho prevegi. Així mateix, el termini del contracte excedeix la durada màxima de 50 anys que preveu l'article 34 de la LCP. (nota 2.5)
- De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador 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 relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimitat per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics. (nota 2.5)

Altres observacions

- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de la societat participada PAS GRAU INTERNACIONAL, SA pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú, especialment pel que fa al compliment de les limitacions relatives a la capacitat d'endeutament. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals. (nota 2.1.1)
- El pressupost inicial va presentar un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2014 ha estat de 986.010 euros. Així mateix, 31 de desembre de 2014 presenta un romanent de tresoreria no afectat negatiu de 22.683.744 euros. Per la seva part, les mesures adoptades per a corregir el romanent de tresoreria negatiu de l'exercici 2013 han estat insuficients, incomplint l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1, 2.2, i 2.4)
- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del dispost als articles 7 de la LQTC i 33.5 de la LGOTU poden generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a

aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 21.056.960 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)

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

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Encamp a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCENSA)

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

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

GAUDIT
GABINET D'AUDITORIA
I CONSULTORIA

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Als accionistes de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (en endavant SERCENSA o la Societat), que comprenen el balanç abreujat al 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació amb els comptes anuals

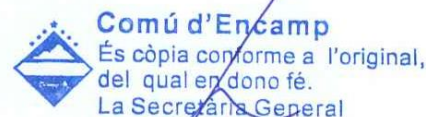
El Consell d'Administració és responsable de la formulació dels comptes anuals de la Societat, de forma que expressin la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera i dels resultats de SERCENSA, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a la Societat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts, basada en la nostra auditoria. Hem realitzat la nostra auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals abreujats estan lliures d'errors materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació dels comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals abreujats, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la formulació

GAUDIT



per part dels administradors, dels comptes anuals abreujats mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin apropiats en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació dels comptes anuals abreujats.

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

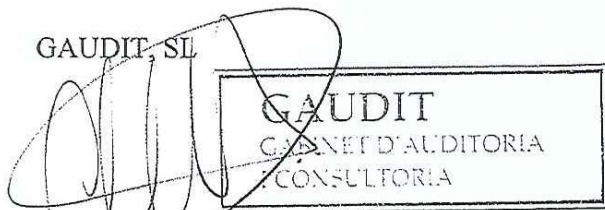
Opinió d'auditoria

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Serveis Comunal d'Encamp, SA a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Altres qüestions

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, amb data 3 d'abril de 2014 els auditors predecessors van emetre una opinió amb limitació a l'abast al no haver pogut determinar si era necessari o no el registre comptable d'un deteriorament de l'immobilitzat tangible.

GAUDIT, SL



NEUS CORNELLA AYERBE
Sòcia - Directora

Andorra la Vella, 15 d'abril de 2015

SERCENSA
Balanç
 (Imports en euros)



Original
 És còpia conforme a la del qual en dona fe.
 La Secretària General

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA

Balanç abreujat

al 31 de desembre de 2014 i 2013

(en euros)

ACTIU		Exercici 2014	Exercici 2013	PASSIU		Exercici 2014	Exercici 2013
A) ACTIUS NO CORRENTS		2.109.543,24	2.070.453,92	A) PATRIMONI NET		985.897,56	997.932,86
I	Immobilitzat intangible	7.333,34	82,89	I	Capital	90.151,82	90.151,82
II	Immobilitzat tangible	2.102.167,25	2.070.328,38	II	Prima d'emissió	0,00	0,00
III	Inversions immobiliàries	0,00	0,00	III	Reserves	797.841,04	779.766,34
IV	Immobilitzat financer	42,65	42,65	IV	Instruments de capital propis	0,00	0,00
				V	Resultats d'exercicis anteriors	0,00	0,00
				VI	Resultat de l'exercici	447.904,70	528.074,70
				VII	Dividend a compte	(350.000,00)	(400.000,00)
B) ACTIUS CORRENTS		1.463.528,79	771.342,03	B) PASSIUS NO CORRENTS		847.061,96	911.723,21
I	Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00	I	Provisions a llarg termini	0,00	0,00
II	Existències	78.852,58	95.414,22	II	Deutes a llarg termini	241.697,36	236.455,48
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	532.948,14	583.609,97	III	Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	0,00	0,00
IV	Inversions financeres a curt termini	0,00	(6.680,92)	IV	Subvencions	605.364,60	675.267,73
V	Tresoreria	849.338,90	84.756,19	C) PASSIUS CORRENTS		1.740.112,51	932.079,88
VI	Ajustaments per periodificació	2.389,17	14.242,57	I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	0,00	0,00
				II	Provisions a curt termini	0,00	0,00
				III	Deutes a curt termini	23.574,50	36.033,32
				IV	Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	0,00	0,00
				V	Crèditors comercials i altres comptes a pagar	1.716.538,01	896.046,56
				VI	Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
TOTAL ACTIU		3.573.072,03	2.841.795,95	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		3.573.072,03	2.841.795,95

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2014.

2

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)



Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe.
 La Secretària General

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA

Compte de pèrdues i guanys abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014 i 2013
 (en euros)

	Notes	Exercici 2014	Exercici 2013
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis	12	4.780.032,49	4.837.699,50
2 Altres ingressos d'explotació		81.182,17	87.880,11
Total ingressos d'explotació		4.861.214,66	4.925.579,61
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	13	(3.853.502,28)	(3.811.539,23)
2 Despeses de personal	14	(159.903,86)	(166.884,57)
a) Sous, salaris i assimilats		(139.719,96)	(145.984,30)
b) Càrregues socials		(19.733,90)	(20.640,27)
c) Altres despeses de personal		(450,00)	(260,00)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(169.687,96)	(170.224,87)
4 Deteriorament del circulant		4.078,78	379,22
5 Altres despeses d'explotació		(221.050,82)	(206.916,76)
Total despeses d'explotació		(4.400.066,14)	(4.355.186,21)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		461.148,52	570.393,40
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Ingressos financers		0,00	0,00
2 Despeses financeres		(3.610,83)	(5.673,21)
Resultat financer		(3.610,83)	(5.673,21)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		457.537,69	564.720,19
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		21.833,12	17.990,17
2 Altres despeses no recurrents		(545,22)	(6.886,02)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	15	21.287,90	11.104,15
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		478.825,59	575.824,34
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	17	(30.920,89)	(47.749,64)
RESULTAT DE L'EXERCICI		447.904,70	528.074,70

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

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

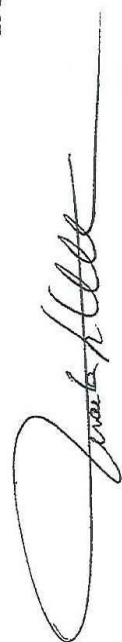
Comú d'Encamp
 Fs.còpia conforme a l'origina
 del qual en dono fe.
 La Secretària General

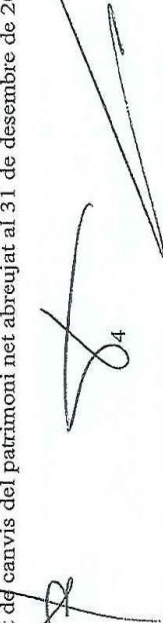
SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA

Estat de canvis del patrimoni net abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014 i 2013
 (en euros)

Notes	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revaloració	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compe	TOTAL
A) Saldos al 31.12.2012	90.151,82	0,00	0,00	739.789,38	0,00	0,00	0,00	649.491,82	(300.000,00)	1.179.433,02
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors				(9.514,86)						0,00
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors										(9.514,86)
B) Saldo ajustat a l'1.01.2013	90.151,82	0,00	0,00	730.274,52	0,00	0,00	0,00	649.491,82	(300.000,00)	1.169.918,16
I Resultat de l'exercici								528.074,70		528.074,70
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0,00
III Operacions amb socis i propietaris										0,00
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	49.491,82	0,00	0,00	0,00	(349.491,82)	(400.000,00)	(700.000,00)
2 Ampliacions / reduccions de capital								(300.000,00)	(400.000,00)	(700.000,00)
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0,00
4 Altres moviments				49.491,82				(49.491,82)		0,00
IV Altres variacions del patrimoni net										0,00
- Traspàs resultat										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior										0,00
C) Saldos al 31.12.2013	90.151,82	0,00	0,00	779.766,34	0,00	0,00	0,00	528.074,70	(400.000,00)	997.932,86
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors										0,00
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors										0,00
D) Saldo ajustat a l'1.01.2014	90.151,82	0,00	0,00	779.766,34	0,00	0,00	0,00	528.074,70	(400.000,00)	997.932,86
I Resultat de l'exercici								447.904,70		447.904,70
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										0,00
III Operacions amb socis i propietaris										0,00
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(510.000,00)	(350.000,00)	(860.000,00)
2 Ampliacions / reduccions de capital								(510.000,00)	(350.000,00)	(860.000,00)
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										0,00
4 Altres moviments				18.074,70				(18.074,70)		0,00
IV Altres variacions del patrimoni net				18.074,70				(18.074,70)		0,00
- Traspàs resultat										0,00
- Aplicació resultat exercici anterior										0,00
E) Saldos al 31.12.2014	90.151,82	0,00	0,00	797.841,04	0,00	0,00	0,00	447.904,70	(350.000,00)	985.897,56

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2014.





6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)

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

Informe de l'auditor independent



Als accionistes de
Gasolinera Pas de la Casa, SA

Informe d'auditoria dels comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Gasolinera Pas de la Casa, SA (d'ara endavant Gasopas o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera així com dels resultats de les seves operacions, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra aprovat per decret el 23 de juliol de 2008 (i les seves modificacions posteriors), i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Opinió d'Auditoria

Segons la nostra opinió els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de Gasolinera Pas de la Casa, SA a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions, i dels canvis en el seu patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL


Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

25 de març de 2015

GASOPAS, SA

Balanç

(Imports en euros)



Balanç de Situació a 31 de desembre de 2014 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
(Expressat en euros)

Actiu	2014	2013	Passiu	2014	2013
Actius no corrents	3.195.173	2.947.232	Patrimoni net (nota 12)	4.397.158	4.078.683
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-	Capital	1.262.100	1.262.100
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	1.640.583	1.620.660
Altres actius intangibles	-	-	Reserva de revalorització	252.420	252.420
Immobilitzat tangible (nota 6)	3.195.113	2.947.172	Reserves estatutàries	-	-
Terrats i construccions	2.500.189	2.210.698	Instruments de capital propis	1.388.163	1.368.240
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	694.924	736.474	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultat de l'exercici	2.502.475	2.035.923
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	60	60	Dividend a compte	(1.098.000)	(840.000)
Empreses del grup i associades	-	-	Passius no corrents	108.026	-
Instruments de pagament	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Altres empreses	60	60	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Altres	-	-
Altres	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Actius corrents	2.185.921	2.477.913	Subvencions (nota 17)	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius corrents	875.910	1.346.462
Existències (nota 9)	498.961	377.319	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Productes acabats i mercaderies	498.961	377.319	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	179.430	150.942
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	39.357	58.219	Derivats financers a curt termini	-	-
Client per vendes i prestacions de serveis	16.230	28.082	Altres	179.430	150.942
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	3.442	7.778	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	696.480	1.195.520
Resta de crèdits i comptes a cobrar	20.285	22.359	Proveïdors	586.978	1.138.794
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	600.618	709.179	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Creditors vari	94.502	41.726
Resta d'actius financers	600.618	709.179	Bestretes de clients	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	1.034.424	1.321.428	Altres	15.000	15.000
Ajustaments per periodificació (nota 11)	11.961	11.768	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	5.381.094	5.425.145	Total patrimoni net i passiu	5.381.094	5.425.145



Comú d'Encamp
Es còpia conforme a l'original
del qual en dono fe.
La Secretària General

[Handwritten signature]

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

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



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

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2014
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.



Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fé.
 La Secretària General

(Expressat en euros)

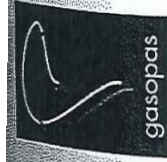
	2014	2013
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	22.755.242	23.938.036
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	51.621	49.437
Total ingressos d'explotació	22.806.863	23.987.473
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(18.880.211)	(20.639.027)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(740.050)	(654.268)
Sous, salaris i assimilats	(539.025)	(559.136)
Càrregues socials	(82.085)	(83.475)
Altres despeses de personal	(118.940)	(11.657)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(210.459)	(205.773)
Amortització	(210.459)	(205.773)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(260.877)	(247.204)
Arrendaments i cànon	(64.622)	(63.601)
Reparacions i conservació	(38.344)	(28.197)
Serveis professionals independents	(25.457)	(23.159)
Subministraments	(40.085)	(42.408)
Tributs	(8.266)	(8.855)
Altres serveis exteriors	(84.103)	(80.984)
Total despeses d'explotació	(20.091.597)	(21.746.272)
Resultat d'explotació	2.715.266	2.241.201
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	13.918	9.856
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	13.918	9.856
Despeses financeres	(26)	(1.687)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(26)	(1.687)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	13.892	8.169
Resultat de les operacions	2.729.158	2.249.370
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	22.250	566
Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	22.250	566
Resultat abans impostos	2.751.408	2.249.936
Impost sobre societats (nota 18)	(248.933)	(214.013)
Resultat de l'exercici	2.502.475	2.035.923

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

GASOPAS, SA

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)



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

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014

amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2012	1.262.100	252.420	1.333.299	-	2.050.941	(504.000)	4.394.760
Ajustaments canvis i errors comptables							
Saldo ajustat a 01/01/2013	1.262.100	252.420	1.333.299	-	2.050.941	(504.000)	4.394.760
Resultat de l'exercici 2013							
Operacions amb socis i propietaris	-	-	34.941	-	2.035.923	(840.000)	1.195.923
Distribució de dividends	-	-	-	-	(2.050.941)	504.000	(1.512.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(1.512.000)	-	(1.512.000)
A reserves	-	-	34.941	-	(504.000)	504.000	-
Altres moviments	-	-	-	-	(34.941)	-	-
Saldos a 31/12/2013	1.262.100	252.420	1.368.240	-	2.035.923	(840.000)	4.078.683
Ajustaments canvis i errors comptables							
Saldo ajustat a 01/01/2014	1.262.100	252.420	1.368.240	-	2.035.923	(840.000)	4.078.683
Resultat de l'exercici 2014							
Operacions amb socis i propietaris	-	-	19.923	-	2.502.475	(1.008.000)	1.494.475
Distribució de dividends	-	-	-	-	(2.035.923)	840.000	(1.176.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(1.176.000)	-	(1.176.000)
A reserves	-	-	19.923	-	(840.000)	840.000	-
Altres moviments	-	-	-	-	(19.923)	-	-
Saldos a 31/12/2014	1.262.100	252.420	1.388.163	-	2.502.475	(1.008.000)	4.397.158

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original,
del qual en dono fe.
La Secretària General

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



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

Estat de Fluxos de Tresoreria per a l'exercici anual acabat
 el 31 de desembre de 2014 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.



Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fé.
 La Secretària General

(Expressat en euros)

	2014	2013
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	2.751.408	2.249.936
Ajustaments del resultat	177.682	5.709
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	210.459	205.773
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	108.026	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(13.918)	(9.856)
Despeses financeres	26	1.687
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	100.000	-
Altres ingressos i despeses	(226.911)	(191.895)
Canvis en el capital corrent de	(603.388)	29.801
Existències	(121.642)	17.689
Deutors i altres comptes a cobrar	17.343	(12.437)
Altres actius corrents	(193)	12
Creditors i altres comptes a pagar	144	(1.154.245)
Altres passius corrents	(499.040)	1.178.782
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	21.133	55.870
Pagaments d'interessos	(26)	(1.687)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	13.918	9.856
Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis	7.241	47.701
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	2.346.835	2.341.316
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(458.400)	(153.863)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(458.400)	(153.863)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	8.561	611
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	8.561	611
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(449.839)	(153.252)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-	-
Emissió:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(2.184.000)	(2.352.000)
Dividends	(2.184.000)	(2.352.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(2.184.000)	(2.352.000)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(287.004)	(163.936)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.321.428	1.485.364
Efectiu o equivalents al final del període	1.034.424	1.321.428

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de FUNICAMP, SAU tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Encamp, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

El Tribunal vol remarcar que, com s'indica en la nota 2.3.2 de l'informe del Comú, la societat presenta, en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 2.339 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.935 milers d'euros l'exercici 2014, de 2.015 milers d'euros l'exercici 2013, de 2.152 milers d'euros l'exercici 2012 i de 2.625 milers d'euros l'exercici 2011, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

D'aquesta revisió en resulta l'observació següent:

- La societat va enregistrar un càrrec al compte de reserves per import de 1.163.678 euros, amb abonament a comptes d'exigible per tal de, principalment, reflectir els passius per impostos diferits per la diferència entre l'amortització comptable i l'amortització fiscal dels anys 1998 al 2014, import que en el darrer tancament de comptes de l'entitat era de 908.035 euros. Independentment de la raonabilitat dels càlculs efectuats, aquesta correcció comptable no és procedent atès el regulat per la disposició transitòria segona de la Llei 95/2010 de l'impost de societats, el qual disposa que els elements d'immobilitzat en funcionament a l'entrada en vigor de la Llei s'amortitzaran, a efectes fiscals, sobre la base del valor net comptable que tinguin a la referida data de vigència de la norma. Aquest fet provoca que el patrimoni net de la societat es vegi minusvalorat en 908.035 euros i els exigibles de la societat sobrevalorats en igual quantia.



Comú d'Encamp
És còpia conforme a l'original,
del qual en dono fé.
La Secretària General

Informe d'auditoria independent dels estats financers

A l'atenció de l'accionista únic de Funitel d'Encamp, S.A.U.:

Hem auditat els comptes anuals de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i les notes explicatives corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat.

Responsabilitat dels administradors

El Consell d'Administració és responsable de la preparació i formulació dels comptes anuals de la Societat, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Dites normes exigeixen que es compleixin els requeriments d'ètica, i es planifiqui o executi l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria implica l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació continguda en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del criteri de l'auditor, inclou la valoració dels riscos per incorreccions materials en els comptes anuals per frau o error. Al efectuar dites valoracions dels riscos, l'auditor té en compte el sistema de control intern rellevant per a la preparació i la presentació fidel dels comptes anuals per part de la Societat, amb la finalitat de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin més adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre la eficàcia del sistema de control intern de la Societat. Una auditoria inclou, també, l'avaluació de l'adequada aplicació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

Excepcions a l'opinió d'auditoria

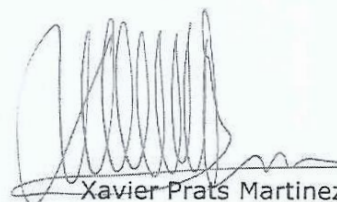
No hem pogut presenciar el recompte físic dels estocs a l'1 de gener del 2014 ni al 31 de desembre del 2014, que figuren en el balanç adjunt per un import de 26.746,01 euros. No hem obtingut l'inventari de les existències a data de tancament i tampoc hem obtingut el valor de les existències consumides durant els exercicis 2012, 2013 i 2014. Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament.

Opinió d'auditoria

En la nostra opinió, llevat de les excepcions esmentades en els paràgrafs anteriors, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U. a 31 de desembre de 2014 i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat.

Paràgrafs d'èmfasi

Sense afectar a l'opinió d'auditoria la Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 2.339 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són del tot insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la viabilitat de la Societat està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú d'Encamp, accionista únic de la Societat.



Xavier Prats Martinez
Soci - gm consultors

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 5 de juny del 2015

FUNICAMP, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

Balanç abreujat

ACTIU		2014	2013	PASSIU	
Capítol	Nota			Capítol	Nota
A) ACTIUS NO CORRENTS		9.628.965,02	10.560.407,37	A) PATRIMONI NET	11
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital	
II Immobilitzat tangible	6	9.596.151,95	10.536.022,55	II Prima d'emissió	
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves	
IV Immobilitzat financer	8.1	32.813,07	24.384,82	IV Instruments de capital propis	
B) ACTIUS CORRENTS		633.701,25	504.542,90	V Resultats d'exercicis anteriors	
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici	
II Existències	9	26.746,02	26.746,01	VII Dividends a compte	
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.2	606.161,81	476.004,45	B) PASSIUS NO CORRENTS	13
IV Inversions financeres a curt termini	8.3	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	
V Tresoreria	8.4	793,42	1.792,44	II Deutes a llarg termini	
VI Ajustaments per periodificació	8.5	0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	
				IV Subvencions	
				C) PASSIUS CORRENTS	12
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	
				II Provisions a curt termini	
				III Deutes a curt termini	
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar	
				VI Ajustaments per periodificació	
TOTAL ACTIU		10.262.666,27	11.064.950,27	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

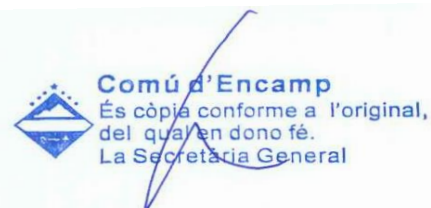


P. 1



Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe
 La Secretària General

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



Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol	Nota	2014	2013
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		625.482,80	582.073,69
2 Altres negocis d'explotació		5.075,90	5.275,78
Total ingressos d'explotació	14.1	630.558,70	587.349,47
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		0,00	0,00
2 Despeses de personal		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-939.870,59	-939.870,71
4 Variació del deteriorament del circulat		0,00	0,00
5 Altres despeses d'explotació		-1.763.797,30	-1.786.619,77
Total despeses d'explotació	14.2	-2.703.667,89	-2.726.490,48
Resultat de l'explotació		-2.073.109,19	-2.139.141,01
III RESULTAT FINANCER			
1 Resultat financer		-88.993,26	-110.656,48
Total resultat financer	14.3	-88.993,26	-110.656,48
Resultat de les operacions		-2.162.102,45	-2.249.797,49
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		0,00	0,00
Total altres ingressos i despeses no recurrents	14.4	0,00	0,00
Resultat abans impostos		-2.162.102,45	-2.249.797,49
V Impost sobre beneficis	15	226.718,10	234.518,55
Resultat de l'exercici		-1.935.384,35	-2.015.278,94

Les notes descrites a la memòria formen part íntegra i inseparable dels comptes anuals.

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

Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2012	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.635.525,57	24.535.375,86	-2.152.876,62	0,00	3.161.973,68
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO A 01/01/2013	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.635.525,57	24.535.375,86	-2.152.876,62	0,00	3.161.973,68
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.015.278,94	0,00	-2.015.278,94
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-9.690,41	0,00	0,00	0,00	-9.690,41
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.152.876,62	1.996.012,01	2.152.876,62	0,00	1.996.012,01
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.152.876,62	1.996.012,01	2.152.876,62	0,00	1.996.012,01
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2013	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.798.092,60	26.531.387,87	-2.015.278,94	0,00	3.133.016,33
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO A 01/01/2014	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-23.798.092,60	26.531.387,87	-2.015.278,94	0,00	3.133.016,33
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	79.894,59	0,00	79.894,59
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1 Distribució de dividends	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO A 31/12/2014	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-25.813.371,54	28.763.466,00	-1.935.384,35	0,00	3.429.710,11

Comú d'Encamp
 És còpia conforme a l'original,
 del qual en dono fe.
 La Secretària General

p. 3

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
COMÚ D'ORDINO

Setembre del 2015

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	5
1.3.Marc jurídic	6
1.4.Organització i control intern	7
1.5.Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1.Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2.Liquidació del pressupost.....	12
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	17
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Alienació d'inversions	18
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.8. Despeses de personal.....	19
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis.....	20
2.2.10.Transferències corrents de despeses.....	22
2.2.11.Inversions reals	23
2.2.12.Actius financers	23
2.3.Comptes anuals	24
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	27
2.3.3. Deutors.....	28
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	29
2.3.5. Fons propis.....	29
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	29
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	30
2.3.8. Creditors a curt termini	33
2.4.Estat del romanent de tresoreria	33
2.5.Contractació pública.....	35
2.6.Altres aspectes a destacar.....	36
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals.....	38
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	45
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	45
5. CONCLUSIONS	47
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	48
6.1.Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	48
6.2.Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)	63
6.3.Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA).....	70
6.4.Associació Festivals d'Ordino	77
7. AL·LEGACIONS	83
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	96

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei General d'Ordenació del Territori i Urbanisme
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 7 d'abril de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 7 d'abril de 2015, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria, l'estat de tresoreria i memòria.

En data 24 de desembre de 2014, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de maig de 2014 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU), que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria, així com els de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA, en la que el Comú hi té una participació indirecta, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i memòria.

En data 7 d'abril de 2015, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 acompanyats de l'informe d'auditoria de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

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 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO a 31 de desembre de 2014.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2014 (participada directament 100%).

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2014 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2014 (de la que el Comú n'és soci amb una altra entitat).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 30 de setembre de 2015.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino, aprovada en sessió de consell del 18 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.

- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Ordinació del pressupost 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 28 de novembre de 2013 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació tributària, de 28 de novembre de 2013 i ordinació de preus públics de 28 de novembre de 2013 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió economicofinancera recau en el departament de comptabilitat integrat en el departament de finances i intervenció. Intervenció fa la funció de fiscalització i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de comptabilitat. Periòdicament el

conseller de finances i comptabilitat juntament amb l'interventor o el director de finances, realitzen un seguiment pressupostari que consisteix en una revisió de l'estat d'execució per, eventualment, prendre mesures correctores.

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	4.181.310,56	1 Impostos directes	1.777.007,00
2 Consums de béns corrents	2.161.266,23	2 Impostos indirectes	92.401,47
3 Despeses financeres	178.200,00	3 Taxes i altres ingressos	2.288.174,01
4 Transferències corrents	569.149,00	4 Transferències corrents	1.378.000,00
		5 Ingressos patrimonials	1.124.278,31
Despeses corrents	7.089.925,79	Ingressos corrents	6.659.860,79
6 Inversions reals	2.386.570,00	6 Alineació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.565.925,00
8 Actius financers	1.855.290,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	894.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	5.135.860,00	Ingressos de capital	5.565.925,00
Total pressupost despeses	12.225.785,79	Total pressupost ingressos	12.225.785,79

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:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 430.065 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent és de 421.555 euros.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementi o justifiqui la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

Ple del Comú, a proposta del cònsol i amb l'informe previ de la Intervenció, quan l'execució normal del pressupost i la situació de la tresoreria ho permetin.

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2013 un romanent de tresoreria positiu, d'acord amb els càlculs del Tribunal relatius als comptes d'aquell any, el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 12.934.914 euros.

Així mateix l'entitat ha presentat per l'exercici 2014 un pressupost inicial equilibrat, per tant molt per sota del romanent de tresoreria no afectat indicat, incomplint d'aquesta manera l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	1.777.007,00	-	1.777.007,00
2 Impostos indirectes	92.401,47	-	92.401,47
3 Taxes i altres ingressos	2.288.174,01	1.307,32	2.289.481,33
4 Transferències corrents	1.378.000,00	52.761,60	1.430.761,60
5 Ingressos patrimonials	1.124.278,31	2.385,00	1.126.663,31
Ingressos corrents	6.659.860,79	56.453,92	6.716.314,71
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.565.925,00	-	5.565.925,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	5.565.925,00	-	5.565.925,00
Total pressupost ingressos	12.225.785,79	56.453,92	12.282.239,71

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Generació crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
							Augment	Disminució	
DESPESES									
1 Despeses personal	4.181.310,56	4.909,99	40.960,80	-	-	-	-	-1.660,00	4.225.521,35
2 Consum de béns corrents	2.161.266,23	75.028,29	-88.342,61	-	28.779,50	7.080,00	36.659,71	-69.232,08	2.151.239,04
3 Despeses financeres	178.200,00	-	-21.000,00	-	-	-	-	-	157.200,00
4 Transferències corrents	569.149,00	14.409,69	-16.240,38	2.527,32	10.585,00	13.892,48	12.836,00	-3.250,00	603.909,11
Despeses corrents	7.089.925,79	94.347,97	-84.622,19	2.527,32	39.364,50	20.972,48	49.495,71	-74.142,08	7.137.869,50
6 Inversions reals	2.386.570,00	533.654,56	-436.853,22	-	71.699,15	249.831,15	24.646,37	-	2.829.548,01
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	1.855.290,00	-	-	-	-	151.634,73	-	-	2.006.924,73
9 Passius financers	894.000,00	-	41.900,00	-	-	-	-	-	935.900,00
Despeses de capital	5.135.860,00	533.654,56	-394.953,22	-	71.699,15	401.465,88	24.646,37	-	5.772.372,74
Total pressupost despeses	12.225.785,79	628.002,53	-479.575,41	2.527,32	111.063,65	422.438,36	74.142,08	-74.142,08	12.910.242,24

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 628.003 euros. Atenent als càlculs del Tribunal de Comptes relatius als comptes de l'exercici 2013, no existeix romanent de tresoreria no afectat que pugui finançar la despesa relacionada amb els compromisos reconduïts anteriorment esmentats, conseqüentment no s'ha disposat de finançament suficient.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	1.777.007,00	559.765,59	31,50%	477.381,69	3.315.260,85	-2.755.495,26	-83,12%
2	92.401,47	465.627,80	503,92%	199.068,39	215.562,55	250.065,25	116,01%
3	2.289.481,33	2.188.023,23	95,57%	2.106.816,39	2.232.776,08	-44.752,85	-2,00%
4	1.430.761,60	1.447.260,77	101,15%	1.434.153,03	1.462.370,90	-15.110,13	-1,03%
5	1.126.663,31	1.072.288,79	95,17%	100.534,93	1.159.881,06	-87.592,27	-7,55%
	6.716.314,71	5.732.966,18	85,36%	4.317.954,43	8.385.851,44	-2.652.885,26	-31,64%
6	-	10.603,90	-	4.579,57	3.400,00	7.203,90	211,88%
7	5.565.925,00	5.592.960,49	100,49%	5.088.960,28	5.838.245,30	-245.284,81	-4,20%
8	-	-	-	-	-	-	-
9	-	-	-	-	-	-	-
	5.565.925,00	5.603.564,39	100,68%	5.093.539,85	5.841.645,30	-238.080,91	-4,08%
Total pressupost ingressos	12.282.239,71	11.336.530,57	92,30%	9.411.494,28	14.227.496,74	-2.890.966,17	-20,32%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2014	COMPROMES 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.898.681,66	3.894.401,66	3.894.401,66	92,16%	3.824.896,45	3.988.719,44	-94.317,78	-2,36%
2	Consum de béns corrents	1.864.921,40	1.859.790,45	1.796.001,46	83,49%	1.492.795,77	1.989.578,99	-193.577,53	-9,73%
3	Despeses financeres	157.200,00	156.285,91	156.285,91	99,42%	156.285,91	169.177,79	-12.891,88	-7,62%
4	Transferències corrents	603.909,11	547.416,99	547.416,99	90,65%	501.304,74	522.682,95	24.734,04	4,73%
	Despeses corrents	7.137.869,50	6.467.305,96	6.394.106,02	89,58%	5.975.282,87	6.670.159,17	-276.053,15	-4,14%
6	Inversions reals	2.829.548,01	2.618.664,30	2.595.664,30	62,81%	1.711.569,80	1.071.451,83	705.816,09	65,87%
8	Actius financers	2.006.924,73	2.006.924,73	2.006.924,73	100,00%	2.006.924,73	1.884.884,24	122.040,49	6,47%
9	Passius financers	935.900,00	935.881,18	935.881,18	100,00%	935.881,18	2.056.517,95	-1.120.636,77	-54,49%
	Despeses de capital	5.772.372,74	5.561.470,21	4.720.073,83	81,77%	4.654.375,71	5.012.854,02	-292.780,19	-5,84%
	Total pressupost despeses	12.910.242,24	12.028.776,17	11.114.179,85	86,09%	10.629.658,58	11.683.013,19	-568.833,34	-4,87%

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

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut corresponent a l'exercici 2014, s'observa que s'ha generat un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents - capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents - capítols 1 a 4 de l'estat de despeses - en quanties rellevants, del 11,53% dels ingressos corrents en l'exercici 2014.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2010	1.510.393	25,10%
2011	1.602.387	29,34%
2012	1.059.620	18,61%
2013	(*) 787.562	13,39%
2014	661.140	11,53%

(*) Resultat ajustat segons informe del Tribunal de Comptes corresponent a l'exercici 2013

Font: Elaboració pròpia a partir de la informació del Comú

(Imports en euros)

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

Principi pressupostari d'annualitat

La Llei general de les finances públiques i la Llei de les finances comunals preveuen, en el marc del principi d'annualitat, 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-ne efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2014.

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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014.

Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2014 per un import de 34.860 euros i s'havien realitzat pagaments per un import de 847.940 euros.

Incompliment del principi d'especialitat quantitativa

D'acord amb el requerit per l'article 64.2 de la LFC els crèdits consignats en els estats de despeses, tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses, i a nivell de programa per a les despeses d'inversió, per la qual cosa, no es poden autoritzar despeses que excedeixin les consignacions pressupostàries al nivell de vinculació jurídica que fixa la norma.

No obstant l'anterior, durant l'exercici 2014 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes:

Concepte	Descripció	Pressupost final 2014	Liquidat	Excés
202	Edificis i altres construccions	1.501,00	1.540,36	39,36
216	Rep. i cons. equips informàtics	42.168,00	43.247,36	1.079,36
224	Assegurances	65.715,20	66.794,43	1.079,23
231	Locomoció	6.565,00	6.699,60	134,60
600	Terrenys i béns naturals	100.327,00	115.101,74	14.774,74
Total				17.107,29

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

Previsions excessives del pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos, éssent contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

La diferència que s'observa, entre la quantitat pressupostada i la liquidada, prové del següent concepte d'ingrés:

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
Conceptes amb dèficit en la execució pressupostària				
130 Sobre activitats econòmiques	1.328.127,00	123.416,56	-1.204.710,44	9,29%
Subtotal	1.328.127,00	123.146,56	-1.204.710,44	9,29%

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

Les previsions pressupostàries del Comú, corresponents a l'exercici 2014, eren deficitàries en, com a mínim, per import de 1.204.710 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	72.480,00	-	72.480,00	73.292,54	812,54	101,12%
100	Sobre la residència	72.480,00	-	72.480,00	73.292,54	812,54	101,12%
11	Sobre béns immobles, arrend o inquil	376.400,00	-	376.400,00	363.056,49	-13.343,51	96,45%
112	Sobre béns immobles	319.000,00	-	319.000,00	312.155,58	-6.844,42	97,85%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	57.400,00	-	57.400,00	50.900,91	-6.499,09	88,68%
13	Sobre activitats econòmiques	1.328.127,00	-	1.328.127,00	123.416,56	-1.204.710,44	9,29%
130	Sobre activitats econòmiques	1.328.127,00	-	1.328.127,00	123.416,56	-1.204.710,44	9,29%
1	Impostos directes	1.777.007,00	-	1.777.007,00	559.765,59	-1.217.241,41	31,50%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	92.401,47	-	92.401,47	465.627,80	373.226,33	503,92%
200	Sobre transmissions patrimonials	92.401,47	-	92.401,47	465.627,80	373.226,33	503,92%
2	Impostos indirectes	92.401,47	-	92.401,47	465.627,80	373.226,33	503,92%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	26.604,00	-	26.604,00	25.533,30	-1.070,70	95,98%
300	Vendes	26.604,00	-	26.604,00	25.533,30	-1.070,70	95,98%
31	Taxes serveis generals	583.686,26	-	583.686,26	602.597,59	18.911,33	103,24%
310	Taxes serveis generals	580.626,26	-	580.626,26	599.384,59	18.758,33	103,23%
311	Sobre activitats econòmiques	3.060,00	-	3.060,00	3.213,00	153,00	105,00%
34	Preus públics serveis generals	283.476,00	580,00	284.056,00	274.539,32	-9.516,68	96,65%
340	Preus públics serveis generals	283.476,00	580,00	284.056,00	274.539,32	-9.516,68	96,65%
35	Preus públics utilit. privativa	972.373,75	727,32	973.101,07	922.381,00	-50.720,07	94,79%
350	Preus públics utilit. privativa	972.373,75	727,32	973.101,07	922.381,00	-50.720,07	94,79%
39	Ingressos diversos	422.034,00	-	422.034,00	362.972,02	-59.061,98	86,01%
391	Sancions	1.518,00	-	1.518,00	10.716,74	9.198,74	705,98%
392	Recàrrecs	-	-	-	8.951,66	8.951,66	-
394	Prestació personal	75.841,00	-	75.841,00	58.501,93	-17.339,07	77,14%
399	Altres ingressos diversos	344.675,00	-	344.675,00	284.801,69	-59.873,31	82,63%
3	Taxes i altres ingressos	2.288.174,01	1.307,32	2.289.481,33	2.188.023,23	-101.458,10	95,57%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	D'empreses públiques i altres ens públics	1.378.000,00	52.761,60	1.430.761,60	1.447.260,77	16.499,17	101,15%
420	Govern d'Andorra	1.378.000,00	52.761,60	1.430.761,60	1.447.260,77	16.499,17	101,15%
424	D'empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	-	-	-
47	D'empreses privades	-	-	-	-	-	-
470	D'empreses privades	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	1.378.000,00	52.761,60	1.430.761,60	1.447.260,77	16.499,17	101,15%

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

El detall a 31 de desembre de 2014 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	1.272.132,28
Taxa tinença vehicles	121.647,47
Altres	53.481,02
Total	1.447.260,77

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	A empreses i altres ens locals	92.847,53	-	92.847,53	11.159,74	-81.687,79	12,02%
514	A empreses i altres ens locals	92.847,53	-	92.847,53	11.159,74	-81.687,79	12,02%
52	Comptes bancaris	-	-	-	3.040,99	3.040,99	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	3.040,99	3.040,99	-
54	Producte del lloguer de finques urbanes	52.281,80	-	52.281,80	54.564,20	2.282,40	104,37%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	52.281,80	-	52.281,80	54.564,20	2.282,40	104,37%
55	Concessions i altres	979.148,98	2.385,00	981.533,98	1.003.523,86	21.989,88	102,24%
550	Concessions administratives	971.230,30	-	971.230,30	988.935,43	17.705,13	101,82%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	1.500,00	-	1.500,00	2.700,00	1.200,00	180,00%
553	Explotacions	6.418,68	2.385,00	8.803,68	11.888,43	3.084,75	135,04%
5	Ingressos patrimonials	1.124.278,31	2.385,00	1.126.663,31	1.072.288,79	-54.374,52	95,17%

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

El Comú enregistra sota la rúbrica de concessions administratives l'import liquidat pel cànon a satisfer per la societat pública comunal SECNOA, SAU.

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2014 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2012	583.783,69
Cànon pendent 2013	990.795,85
Cànon pendent 2014	963.075,44
Total pendent de cobrament a 31/12/2014	2.537.654,98

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

A 31 de desembre de 2014, el pendent de cobrament de 2.537.655 euros per aquest concepte es troba provisionat.

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest el següent:

Enregistrament de la valoració de cessió d'espais del Comú

El Comú ha enregistrat en el capítol IV subvencions corrents de l'estat de despeses i en el capítol III taxes i altres ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de la cessió de determinats espais, dels que no s'ha efectuat cap pagament. Atès que la valoració d'aquestes cessions no han comportat cap moviment financer, el Comú no hauria d'haver reflectit les mateixes en la liquidació de pressupost de l'exercici 2014. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 36.088 euros.

2.2.6. Alienació d'inversions

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

ALIENACIÓ D'INVERSIONS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Alienacions	-	-	-	10.603,90	10.603,90	-
600	Alienació de terrenys	-	-	-	6.341,40	6.341,40	-
609	Alienacions	-	-	-	4.262,50	4.262,50	-
6	Alienació d'inversions	-	-	-	10.603,90	10.603,90	-

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 de 2014:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Govern d'Andorra	5.565.925,00	-	5.565.925,00	5.592.960,49	27.035,49	100,49%
720	Govern d'Andorra	5.565.925,00	-	5.565.925,00	5.592.960,49	27.035,49	100,49%
7	Transferències de capital	5.565.925,00	-	5.565.925,00	5.592.960,49	27.035,49	100,49%

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	275.157,25	-10.733,18	264.424,07	264.424,04	-0,03	100,00%
100	Despeses de gratificació	275.157,25	-10.733,18	264.424,07	264.424,04	-0,03	100,00%
12	Remuneracions bàsiques	2.611.855,66	-41.460,00	2.570.395,66	2.356.654,87	-213.740,79	91,68%
120	Remuneracions bàsiques	2.611.855,66	-41.460,00	2.570.395,66	2.356.654,87	-213.740,79	91,68%
13	Personal eventual	603.089,43	85.683,44	688.772,87	626.735,35	-62.037,52	90,99%
130	Personal eventual	603.089,43	85.683,44	688.772,87	626.735,35	-62.037,52	90,99%
14	Altres personal	99.008,00	-	99.008,00	93.417,89	-5.590,11	94,35%
140	Altres personal	99.008,00	-	99.008,00	93.417,89	-5.590,11	94,35%
16	Quotes seguretat social i despeses socials	592.200,22	10.720,53	602.920,75	553.169,51	-49.751,24	91,75%
160	Quotes seguretat social	518.250,22	6.010,54	524.260,76	484.727,58	-39.533,18	92,46%
163	Despeses socials	73.950,00	4.709,99	78.659,99	68.441,93	-10.218,06	87,01%
1	Despeses de personal	4.181.310,56	44.210,79	4.225.521,35	3.894.401,66	-331.119,69	92,16%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost per a l'exercici del 2014, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Contractes eventuais per un termini superior a l'establert per l'ordinació de la funció pública

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la duració de la contractació de 21 agents de l'Administració de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública.

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	160.648,00	-16.503,00	144.145,00	138.948,26	-5.196,74	96,39%
200	Terrenys i bens naturals	136.314,00	-17.022,00	119.292,00	115.747,25	-3.544,75	97,03%
202	Edificis i altres construccions	1.501,00	-	1.501,00	1.540,36	39,36	102,62%
203	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	16.820,00	519,00	17.339,00	17.338,15	-0,85	100,00%
204	Lloguer de material de transport	2.213,00	-	2.213,00	522,50	-1.690,50	23,61%
209	Lloguer altre immobilitzat material	3.800,00	-	3.800,00	3.800,00	-	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	553.940,00	-24.112,42	529.827,58	478.615,48	-51.212,10	90,33%
212	Rep. i cons. d'edificis i altres construccions	54.950,00	-1.199,53	53.750,47	46.810,52	-6.939,95	87,09%
213	Rep. i cons. maquinaria instal·lacions i equipaments	257.322,00	16.888,84	274.210,84	235.393,57	-38.817,27	85,84%
214	Rep. i cons. material de transport	78.000,00	1.715,88	79.715,88	76.869,31	-2.846,57	96,43%
216	Rep. i cons. equipaments informàtics	42.168,00	-	42.168,00	43.247,36	1.079,36	102,56%
217	Rep. i cons. béns destinats a l'ús públic	121.500,00	-41.517,61	79.982,39	76.294,72	-3.687,67	95,39%
22	Material, subministraments i altres	1.440.413,23	30.388,23	1.470.801,46	1.171.738,12	-299.063,34	79,67%
220	Material administratiu	11.700,00	-900,00	10.800,00	4.708,34	-6.091,66	43,60%
221	Subministraments	492.182,00	11.250,02	503.432,02	405.422,86	-98.009,16	80,53%
222	Comunicacions	42.500,00	-	42.500,00	32.853,13	-9.646,87	77,30%
223	Transport	100,00	-	100,00	-	-100,00	-
224	Primes d'assegurances	65.715,20	-	65.715,20	66.794,43	1.079,23	101,64%
225	Tributs	3.745,00	-	3.745,00	2.049,19	-1.695,81	54,72%
226	Altres serveis	409.017,00	17.728,51	426.745,51	344.580,59	-82.164,92	80,75%
227	Treballs realitzats per altres empreses	415.454,03	2.309,70	417.763,73	314.931,06	-102.832,67	75,38%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	398,52	398,52	-
23	Locomoció	6.265,00	200,00	6.465,00	6.699,60	234,60	103,63%
231	Locomoció	6.265,00	200,00	6.465,00	6.699,60	234,60	103,63%
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.161.266,23	-10.027,19	2.151.239,04	1.796.001,46	-355.237,58	83,49%

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

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, veure nota 2.2.

Les operacions corresponents a "Altres serveis" es detallen a continuació:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdics i de farmàcia	4.453,00	-	4.453,00	4.086,36	-366,64	91,77%
226004	Atencions protocol cultura	13.000,00	-	13.000,00	8.364,52	-4.635,48	64,34%
226005	Serveis publicitaris - Turisme	25.000,00	847,17	25.847,17	25.493,48	-353,69	98,63%
226008	Butlletí informatiu	9.800,00	-	9.800,00	7.782,60	-2.017,40	79,41%
226009	Impressions varies	8.500,00	-	8.500,00	5.634,09	-2.865,91	66,28%
226017	Servei de recollida d'escombraries	98.000,00	-	98.000,00	94.008,96	-3.991,04	95,93%
226018	Servei de deixalleria	40.000,00	-2.000,00	38.000,00	37.115,23	-884,77	97,67%
226019	Serveis de socorrisme	6.200,00	6.500,00	12.700,00	8.408,40	-4.291,60	66,21%
226020	Servei de desembosc	17.850,00	17.850,00	35.700,00	18.211,71	-17.488,29	51,01%
226021	Pla de comunicació	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226023	Forfaits premsa escrita	9.000,00	-	9.000,00	9.232,78	232,78	102,59%
226025	Falques radio	7.000,00	-	7.000,00	6.484,47	-515,53	92,64%
226026	Serveis de fitness	6.800,00	-	6.800,00	6.656,99	-143,01	97,90%
226027	Obsequis per promoció	900,00	-	900,00	527,73	-372,27	58,64%
226100	Promoció activitats i esdeveniments varis	64.500,00	-4.681,47	59.818,53	34.133,66	-25.684,87	57,06%
226101	Toponímia	7.000,00	-4.543,70	2.456,30	-	-2.456,30	-
226103	Club fotogràfic	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de La Rabassa	3.000,00	-	3.000,00	2.455,62	-544,38	81,85%
226106	Activitats de Nadal	10.000,00	2.296,51	12.296,51	8.875,39	-3.421,12	72,18%
226107	Festivitat St. Pere	8.000,00	-	8.000,00	7.473,05	-526,95	93,41%
226108	Concurs de guarniment floral	-	-	-	-	-	-
226111	Activitats d'estiu	15.600,00	-	15.600,00	14.189,28	-1.410,72	90,96%
226124	Llicències federatives	-	-	-	-	-	-
226125	Concurs Ordino & Auzat-Videssos	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
226138	Horts socials	200,00	-	200,00	111,53	-88,47	55,77%
226139	Caramelles de Pasqua	1.740,00	-	1.740,00	897,38	-842,62	51,57%
226140	Fires i mercats	1.000,00	-	1.000,00	2.493,42	1.493,42	249,34%
226141	Olimpiada de matemàtiques	-	-	-	-	-	0,00%
226300	Mostra gastronòmica	25.000,00	-	25.000,00	20.568,73	-4.431,27	82,27%
226301	Concurs de pintura	-	-	-	-	-	-
226302	Travessa	5.500,00	-1.000,00	4.500,00	2.787,10	-1.712,90	61,94%
226303	Nadal i reis	640,00	-	640,00	665,00	25,00	103,91%
226305	Cinema de muntanya	5.500,00	1.060,00	6.560,00	6.117,17	-442,83	93,25%
226306	Cursa orientació Canillo-Ordino	850,00	150,00	1.000,00	1.082,40	82,40	108,24%
226308	Carnestoltes	500,00	-	500,00	203,10	-296,90	40,62%
226309	Mostra botànica CINVO	984,00	-	984,00	458,02	-525,98	46,55%
46	Trobada de buners	-	-	-	-	-	-
226311	Castanyada	1.100,00	-	1.100,00	1.010,45	-89,55	91,86%
226312	Material publicitari turisme	5.300,00	-	5.300,00	7.603,32	2.303,32	143,46%
226321	Subhasta benèfica	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
226324	Servei de guies	-	1.250,00	1.250,00	1.250,00	-	100,00%
226328	Altres esdeveniments	700,00	-	700,00	198,65	-501,35	28,38%
226	Altres serveis	409.017,00	17.728,51	426.745,51	344.580,59	-82.164,92	80,75%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	121.514,00	20.625,70	142.139,70	71.531,31	-70.608,39	50,32%
227001	Assessoraments jurídics	35.000,00	-25.000,00	10.000,00	8.944,06	-1.055,94	89,44%
227002	Auditories externes	8.256,00	3.224,00	11.480,00	3.190,00	-8.290,00	27,79%
227003	Serveis de seguretat	-	-	-	-	-	-
227006	Treta de neu	20.000,00	-	20.000,00	84,40	-19.915,60	0,42%
227007	Servei de manteniment i prestació de personal	8.000,00	1.460,00	9.460,00	8.131,47	-1.328,53	85,96%
227008	Recollida selectiva d'escombraries	128.000,00	-	128.000,00	129.066,07	1.066,07	100,83%
227011	Servei de neteja	35.789,27	-	35.789,27	33.405,36	-2.383,91	93,34%
227013	Assessoraments comissió de delimitació	794,76	-	794,76	327,90	-466,86	41,26%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.500,00	-	3.500,00	2.500,34	-999,66	71,44%
227018	Serveis del cementiri	-	2.000,00	2.000,00	1.245,36	-754,64	62,27%
227202	Servei de transport - bus	51.000,00	-	51.000,00	49.876,35	-1.123,65	97,80%
227203	Targes bus gratuïtes	3.600,00	-	3.600,00	6.628,44	3.028,44	184,12%
227	Treballs realitzats per altres empreses	415.454,03	2.309,70	417.763,73	314.931,06	-102.832,67	75,38%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A societats públiques i entitats de dret públic	56.000,00	5.500,00	61.500,00	59.953,26	-1.546,74	97,48%
414	A societats públiques i entitats de dret públic	56.000,00	5.500,00	61.500,00	59.953,26	-1.546,74	97,48%
47	A empreses privades	97.000,00	-750,00	96.250,00	89.104,35	-7.145,65	92,58%
472	A empreses privades	97.000,00	-750,00	96.250,00	89.104,35	-7.145,65	92,58%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	416.149,00	30.010,11	446.159,11	398.359,38	-47.799,73	89,29%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	416.149,00	30.010,11	446.159,11	398.359,38	-47.799,73	89,29%
4	Transferències corrents	569.149,00	34.760,11	603.909,11	547.416,99	-56.492,12	90,65%

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

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	805.570,00	-190.071,36	615.498,64	463.664,13	-151.834,51	75,33%
600	Aparcament Prat de Vilella	85.000,00	15.327,00	100.327,00	115.101,74	14.774,74	114,73%
602	Edificis i altres construccions	-	2.105,26	2.105,26	2.105,26	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	62.050,00	23.931,75	85.981,75	54.178,65	-31.803,10	63,01%
604	Material de transport	90.700,00	7.770,21	98.470,21	60.578,66	-37.891,55	61,52%
605	Mobiliari i estris	5.300,00	2.802,23	8.102,23	4.602,35	-3.499,88	56,80%
606	Eq. per processos d'informació	58.780,00	10.542,64	69.322,64	38.785,65	-30.536,99	55,95%
607	Béns destinats a l'ús general	142.740,00	29.662,96	172.402,96	150.673,51	-21.729,45	87,40%
608	Altres immobilitzats material	4.000,00	-	4.000,00	3.623,60	-376,40	90,59%
609	Estudis i projectes d'inversió	357.000,00	-282.213,41	74.786,59	34.014,71	-40.771,88	45,48%
61	Inversions de reposició	1.581.000,00	633.049,37	2.214.049,37	1.313.603,79	-900.445,58	59,33%
612	Edificis i altres construccions	1.494.500,00	281.490,00	1.775.990,00	1.308.938,40	-467.051,60	73,70%
617	Béns destinats a l'ús general	86.500,00	351.559,37	438.059,37	4.665,39	-433.393,98	1,07%
6	Inversions reals	2.386.570,00	442.978,01	2.829.548,01	1.777.267,92	-1.052.280,09	62,81%

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

Pel que fa al principi d'especialitat quantitativa, veure nota 2.2.

2.2.12. Actius financers

El moviment d'aquest capítol pressupostari és el següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	De societats públiques	1.855.290,00	151.634,73	2.006.924,73	2.006.924,73	-	100,00%
	SECNOA, SAU	1.552.290,00	151.634,73	1.703.924,73	1.703.924,73	-	100,00%
	Mancomunitat de serveis d'Ordino	303.000,00	-	303.000,00	303.000,00	-	100,00%
8	Actius financers	1.855.290,00	151.634,73	2.006.924,73	2.006.924,73	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Immobilitzat	45.143.530,54	47.454.425,89
	I. Inversions destinades a l'ús general	8.293.309,58	8.714.296,77
200	1. Terrenys i béns naturals	8.150.116,16	8.034.368,80
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	21.949.295,24	21.824.699,15
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	353.803,31	352.855,34
(292)	5. Provisions	-22.159.905,13	-21.497.626,52
	II. Immobilitzacions immaterials	92.174,52	108.671,16
211	1. Projectes d'inversió	2.112.941,16	2.078.926,45
215	3. Aplicacions informàtiques	377.206,36	354.453,39
(281)	6. Amortitzacions	-2.397.973,00	-2.324.708,68
	III. Immobilitzacions materials	28.649.363,48	29.299.643,88
220,221	1. Terrenys i construccions	41.477.973,45	40.136.832,60
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.798.089,53	23.746.368,88
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	966.442,87	961.840,52
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.264.425,16	1.229.436,85
(282)	5. Amortitzacions	-38.857.567,53	-36.774.834,97
	V. Inversions financeres permanents	8.108.682,96	9.331.814,08
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	14.520.864,48	12.513.939,75
(297)	4. Provisions	-6.412.181,52	-3.182.125,67
	C) Actiu circulant	2.766.399,74	4.360.645,09
	I. Existències	53.908,50	53.393,85
30	1. Comercials	53.908,50	53.393,85
	II. Deutors	1.759.470,21	936.145,82
43	1. Deutors pressupostaris	4.590.525,40	2.856.697,38
44	2. Deutors no pressupostaris	46.227,80	38.092,62
47	Administracions públiques	71.035,96	14.709,58
559	Altres deutors	350,00	-
(490)	6. Provisions	-2.948.668,95	-1.973.353,76
	III. Inversions financeres temporals	1.300,00	3.483,30
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	1.300,00	3.483,30
	IV. Tresoreria (57)	949.270,25	3.365.276,87
	V. Ajustaments per periodificació (480,580)	2.450,78	2.345,25
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	47.909.930,28	51.815.070,98

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Fons propis	25.884.969,12	27.887.638,14
	I. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-14.487.820,26	-18.730.959,04
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	5.361.081,46	1.117.942,68
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-19.848.901,72	-19.848.901,72
	IV. Resultats de l'exercici (129)	-2.002.669,02	4.243.138,78
	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.887.955,32	4.017.644,49
	D) Creditors a llarg termini	16.572.647,70	17.445.928,88
	II. Altres deutes a llarg termini	16.572.647,70	17.445.928,88
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	16.572.647,70	17.445.928,88
	E) Creditors a curt termini	1.564.358,14	2.463.859,47
	II. Deutes amb entitats de crèdit	831.400,00	894.000,00
520	1. Préstecs i altres deutes	831.400,00	894.000,00
	III. Creditors	732.958,14	1.569.859,47
40	1. Creditors pressupostaris	484.521,27	1.375.487,78
41	2. Creditors no pressupostaris	170.290,37	127.947,75
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	1.048,60
475,476	4. Administracions públiques	24.412,36	24.798,93
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	53.734,14	40.576,41
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	47.909.930,28	51.815.070,98

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2014	Exercici 2013
	2. Aprovisionaments	14.252,40	20.624,06
610	a) Consum de mercaderies	14.252,40	20.624,06
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.900.727,46	9.515.062,31
	a) Despeses de personal	3.894.401,66	3.988.719,44
640	a1) Sous, salaris i similars	3.341.807,55	3.429.860,08
642	a2) Càrregues socials	552.594,11	558.859,36
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.863.434,44	2.892.492,52
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.201.155,83	2.196.288,00
692	c2) Variació de provisió per a reparacions	662.278,61	696.204,52
	d) Variació de provisions de tràfic	975.315,19	1.064.137,47
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	975.315,19	1.064.137,47
	e) Altres despeses de gestió	1.781.234,41	1.973.593,37
62	e1) Serveis exteriors	1.778.786,70	1.971.157,57
63	e2) Tributs	2.049,19	2.417,25
	e3) Altres despeses de gestió corrent	398,52	18,55
	f) Despeses financeres i assimilables	156.285,91	169.177,79
669	f1) Per deutes	156.285,91	169.177,79
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	1.581.884,24
696,698,699	g) Variació de les provisions d'inversions financeres	3.230.055,85	-2.154.942,52
	4. Transferències corrents	547.416,99	522.682,95
650	a) Transferències corrents	458.312,64	439.624,38
651	b) Subvencions corrents	89.104,35	83.058,57
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	7.122,49	31.792,85
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	547,71	22.347,74
678	c) Despeses extraordinàries	-	730,79
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.574,78	8.714,32
	Total Deure	13.469.519,34	10.090.162,17
	ESTALVI		4.243.138,78

Comptes	HAYER	Exercici 2014	Exercici 2013
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.249.647,24	1.328.744,09
700	a) Vendes	25.533,30	29.394,72
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.224.113,94	1.299.349,37
	3. Ingressos de gestió ordinària	1.600.797,36	4.079.068,74
	a) Ingressos tributaris	1.600.797,36	4.079.068,74
725	a2) Impostos locals	559.765,59	3.315.227,75
730	a3) Impostos sobre transmissions	465.627,80	215.562,55
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	575.403,97	548.278,44
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.435.260,81	1.515.603,66
	c) Altres ingressos de gestió	1.427.890,98	1.515.327,78
775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.427.890,98	1.515.327,78
760	d) Ingressos de participacions en capital	4.328,84	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	3.040,99	275,88
763,765,769	f1) Altres interessos	3.040,99	275,88
	5. Transferències i subvencions	7.039.714,61	7.280.220,36
750	a) Transferències corrents	1.447.260,77	1.462.370,90
755	c) Transferències de capital	5.592.453,84	5.817.849,46
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	141.430,30	129.664,10
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	9.553,90	3.400,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	130.195,82	125.000,27
778	d) Ingressos extraordinaris	80,31	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.600,27	1.263,83
	Total Haver	11.466.850,32	14.333.300,95
	DESESTALVI	-2.002.669,02	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

CONCEPTE	2014	2013
RESULTAT PRESSUPOSTARI	222.350,72	2.544.483,55
Subvencions traspasades al resultat	130.195,82	125.000,27
Inversions liquidades	1.777.267,92	1.071.451,83
Actius financers	2.006.924,73	1.884.884,24
Retorns de préstecs	935.881,18	2.056.517,95
Resultats de l'immobilitzat	-547,71	-22.347,74
Variació d'estocs	514,65	4.855,53
Transferències de capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-506,65	-20.395,84
Amortitzacions de l'any	-2.201.155,83	-2.196.288,00
Variació de les provisions	-1.637.593,80	367.932,95
Pèrdues d'inversions financeres	-3.230.055,85	-1.581.884,24
Despeses extraordinàries	-969,69	-513,70
Modificació rtats. exerc. anter.	-4.974,51	-7.450,49
Altres		16.892,00
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	-2.002.669,02	4.243.138,31

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Quadre de finançament

Els comptes retuts no inclouen el quadre de finançament, tal i com ho requereix l'apartat 1.8 de la quarta part del PGCP.

2.3.1. Immobilitzat

Aquest epígraf segons el Comú té el següent detall i moviment en l'exercici:

CAPITOL	31/12/2013	ALTES	BAIXES	31/12/2014
I. Inversions destinades a l'ús públic	30.211.923,28	241.291,42	-	30.453.214,70
II. Immobilitzacions immaterials	2.433.379,84	56.767,68	-	2.490.147,52
III. Immobilitzacions materials	66.074.517,80	1.479.208,82	46.756,66	67.506.969,96
V. Inversions financeres permanents	12.513.939,79	2.006.924,73	-	14.520.864,52
TOTAL	111.233.760,71	3.784.192,65	46.756,66	114.971.196,70
Amortització i provisió acumulada	60.597.170,74	2.863.434,44	45.158,95	63.415.446,23
Previsió depreciació financera	3.182.125,67	3.230.055,85	-	6.412.181,52
TOTAL NET	47.454.464,30	-2.309.297,64	1.597,71	45.143.568,95

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Caldea	5	601,000	3.005,00
Caldea ampliació de capital 2010	4	917,000	3.668,00
Total Caldea	9	741,444	6.673,00
Secnoa, SAU. Oct/2008	600	100,000	60.000,00
Prima emissió de Secnoa	-	-	2.765.000,00
Total Secnoa	-	-	2.825.000,00
Naturlàndia - Subscripció 2010	57	35,000	1.995,00
Vallnord Turisme, SL Extinció 2013	-	-	-

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,86% i un 33,33% anual.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Cartera de valors a llarg termini	12.513.939,75	2.006.924,73	-	-	14.520.864,48
Provisions	-3.182.125,67	-3.230.055,85	-	-	-6.412.181,52
Total	9.331.814,08	-1.223.131,12	-	-	8.108.682,96

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2014 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació (Cost)
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	9.983.271,69
SECNOA, SAU	100,00%	4.528.924,73
Naturlàndia	-	1.995,00
Caldea	-	6.673,06
Total	-	14.520.864,48

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

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

Valoració de la inversió financera de SECNOA

El Comú presenta a 31 de desembre de 2014 en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per 4.528.924 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import (Cost)
Saldo a 31/12/2013	2.825.000,00
Aportació SECNOA 2014	1.703.924,73
Total Cost 31/12/2014	4.528.924,73
Depreciació acumulada a 31/12/2013	-592.063,00
Dotació a la depreciació 2014	-2.923.672,73
Depreciació acumulada a 31/12/2014	-3.515.735,73
Valor net SECNOA	1.013.189,00

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

La societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2014, un fons de maniobra negatiu de 4.236 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.680 milers d'euros al 2014, de 1.803 milers d'euros al 2013, de 1.762 milers d'euros el 2012, de 1.733 milers d'euros el 2011 i de 1.494 milers d'euros el 2010, fent que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Pressupost corrent	1.925.036,29	1.968.215,97	-43.179,68
Pressupostos tancats	2.665.489,11	888.481,41	1.777.007,70
Deutors no pressupostaris	46.227,80	38.092,62	8.135,18
Administracions públiques	71.035,96	14.709,58	56.326,38
Altres Deutors	350,00	-	350,00
Total	4.708.139,16	2.909.499,58	1.798.639,58
Provisió per insolvències	-2.948.668,95	-1.973.353,76	-975.315,19
Total	1.759.470,21	936.145,82	823.324,39

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

El criteri del Comú en el 2014 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2014 i la totalitat del saldo pendent de cobrament del cànon de la societat SECNOA, SAU, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5 del present informe.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	8.331,70	4.489,05	3.842,65
Bancs	940.938,55	3.360.787,82	-2.419.849,27
Total	949.270,25	3.365.276,87	-2.416.006,62

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

De l'anàlisi de l'àrea es desprenen les següents incidències:

Gestió comptable de tresoreria

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.117.942,68	-	-	4.243.138,78	5.361.081,46
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-19.848.901,72	-	-	-	-19.848.901,72
Resultat de l'exercici	4.243.138,78	-2.002.669,02	-	-4.243.138,78	-2.002.669,02
Total	27.887.638,14	-2.002.669,02	-	-	25.884.969,12

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Subv.de capital del sector públic	2.204.768,63	506,65	-	-79.371,48	2.125.903,80
Subv.de capital d'altres sectors	1.812.875,86	-	-	-50.824,34	1.762.051,52
Total	4.017.644,49	506,65	-	-130.195,82	3.887.955,32

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	Interessos	170.000,00	-21.000,00	149.000,00	148.986,56	-13,44	99,99%
330	Interessos	170.000,00	-21.000,00	149.000,00	148.986,56	-13,44	99,99%
34	Altres despeses financeres	8.200,00	-	8.200,00	7.299,35	-900,65	89,02%
349	Altres despeses financeres	8.200,00	-	8.200,00	7.299,35	-900,65	89,02%
3	Despeses financeres	178.200,00	-21.000,00	157.200,00	156.285,91	-914,09	99,42%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Passius financers	894.000,00	41.900,00	935.900,00	935.881,18	-18,82	100,00%
910	Devolució de préstecs bancaris	894.000,00	41.900,00	935.900,00	935.881,18	-18,82	100,00%
9	Passius financers	894.000,00	41.900,00	935.900,00	935.881,18	-18,82	100,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2014 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, SA	VALLNORD, SA	TOTAL 31/12/14	TOTAL 31/12/13	
I. Deute a llarg termini	17.404.047,70	2.666.720,00	-	20.070.767,70	18.339.928,88	
17 Préstecs	17.404.047,70	2.666.720,00	-	20.070.767,70	18.339.928,88	
II. Deute a curt termini	0,00	1.196.529,00	-	1.196.529,00	2.243.149,26	26,03%
52 Línies de crèdit	0,00	1.196.529,00	-	1.196.529,00	2.243.149,26	
TOTAL ENDEUTAMENT	17.404.047,70	3.863.249,00	-	21.267.296,70	20.583.078,14	92,54%
% participació	100,00	100,00	33,34			
200% Ingressos	22.981.324,39			22.981.324,39	20.589.049,00	11,62%
Càrrega financera 2014	1.084.867,74	108.084,00	-	1.192.951,74	2.282.224,64	51,91%
20% Ingressos	2.298.132,44			2.298.132,44	2.058.905,00	
40% Ingressos	4.596.264,88			4.596.264,88	4.117.809,74	

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2014, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs

s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb 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	2011	2012	2013
Ingressos totals liquidats	10.262.630	10.170.126	14.227.497
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-182.291	-2.575	-3.400
Total	10.080.339	10.167.551	14.224.097
Mitjana base de càlcul	11.490.662		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	11.490.662	11.490.662	
Endeutament bancari del Comú	17.460.245	17.460.245	
Endeutament entitats participades	3.814.880	4.467.906	
Endeutament total	21.275.125	21.928.151	
% sobre base de càlcul	185,15%	190,83%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.084.868	1.084.868	
Càrrega financera entitats participades	118.948	118.948	
Càrrega financera total	1.203.816	1.203.816	
% sobre base de càlcul	10,48%	10,48%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.148.160	1.801.186	
Endeutament a curt termini	1.148.160	1.801.186	
% sobre base de càlcul	9,99%	15,68%	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	17.460.245	17.460.245
- Comptabilitzat a llarg termini	16.628.845	16.628.845
- Comptabilitzat a curt termini	831.400	831.400
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a llarg termini a 31/05/14 (100%)	2.666.720	2.666.720
- Comptabilitzat a llarg termini	2.493.248	2.493.248
- Comptabilitzat a curt termini	173.472	173.472
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/14 (100%)	1.148.160	1.801.186
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/14 (100%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/14 (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/14 (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	21.275.125	21.928.151
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	148.987	148.987
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	935.881	935.881
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Despeses financeres de SECNOA, SAU a 31/05/14 (100%)	118.948	118.948
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/14 (100%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/14 (100%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/14 (33,34%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/14 (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	1.203.816	1.203.816
Endeutament del Comú a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/14 (100%)	1.148.160	1.801.186
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/14 (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	1.148.160	1.801.186

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 compte d'endeutament, és inferior en 660.855 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Així mateix, l'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 604.657 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	831.400,00	894.000,00	-62.600,00
Pressupost corrent	484.521,27	1.375.487,78	-890.966,51
Pressupostos tancats	-	-	-
Creditors per retencions de garantia	158.271,69	124.443,37	33.828,32
Altres creditors	36.431,04	29.351,91	7.079,13
Dipòsits i fiances rebuts	53.734,14	40.576,41	13.157,73
Total	1.564.358,14	2.463.859,47	-899.501,33

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:

	31/12/2014	31/12/2013	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament	1.759.470,23	941.974,39	86,79%
(+) Del pressupost corrent	1.925.036,29	1.968.215,97	
(+) De pressupostos tancats	2.665.489,13	888.481,43	
(+) D'operacions no pressupostàries	117.613,76	58.630,75	
(-) De cobrament dubtós	-2.948.668,95	-1.973.353,76	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	732.958,14	1.529.282,96	52,07%
(+) Del pressupost corrent	484.521,27	1.375.487,78	
(+) De pressupostos tancats	-	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	248.436,87	153.795,18	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-	
3 (+) Fons líquids	949.270,25	3.365.276,87	-71,79%
I Romanent de tresoreria afectat	-	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.975.782,34	2.777.968,30	-28,88%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

El romanent de tresoreria és un indicador de liquiditat del Com  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 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 compost per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú no ha determinat cap import com a romanent de tresoreria afectat quan ho hauria de fer tenint en compte que determinats ingressos tenen la consideració de finalistes i, en conseqüència, estan afectats a unes despeses o activitats concretes. De la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat, almenys, la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, i els ingressos per transferències derivats de la LQTC no aplicada a la seva finalitat, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	83.341
Ingressos POUP 2008	566.285
Ingressos POUP 2009	749.745
Ingressos POUP 2010	45.338
Ingressos POUP 2011	150.217
Ingressos POUP 2012	209.038
Ingressos POUP 2013	219.835
Ingressos POUP 2014	242.186
LQTC exercici 2004	257.335
LQTC exercici 2006	825.526
LQTC exercici 2009	1.735.348
LQTC exercici 2010	2.073.930
LQTC exercici 2011	2.937.529
LQTC exercici 2012	2.256.056
LQTC exercici 2013	825.391
LQTC exercici 2014	872.380
Total	14.049.480

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix, l'incompliment per part del Comú del principi de suficiència, requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, al qual ens hem referit a la nota 2.2, comporta la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinen a la finalitat exigida per la legislació vigent.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	14.049.480	-14.049.480
Total	-	-	-	-	14.049.480	-14.049.480

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

Per tant, d'haver-se considerat aquest import com a romanent de tresoreria afectat, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat seria negatiu en 12.073.698 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Manca de justificació d'urgència

El Comú ha efectuat una contractació urgent per treballs varis l'aparcament Prat de Vilella, per un import de 81.425 euros sense que consti a l'expedient una justificació que motivi el procediment emprat, incomplint per tant l'article 17.3 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador 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 del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i

pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment 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.
- Tot i que el Comú dóna aplicacions a la classificació funcional de la despesa pressupostària, no disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Sistema de tractament d'aqüífers i aigua potable de la parròquia.
- Gestió forestal i gestió de parcs naturals.
- Restauració i condicionament de camins.
- Catalogació d'informació mediambiental.
- Actuacions per la reducció del consum energètic a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.

Intervenció formal i material del pagament

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

2.7. 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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Impostos directes	3.063.285	1.723.746	1.651.920	1.078.813	787.071	1.780.185	1.777.007
2. Impostos indirectes	400.000	345.000	345.000	345.000	125.000	75.000	92.401
3. Taxes i altres ingressos	4.063.550	3.068.804	3.066.299	2.578.648	2.102.395	2.216.173	2.288.174
4. Transferències corrents	1.205.410	1.318.850	1.182.600	844.028	1.112.735	1.377.125	1.378.000
5. Ingressos patrimonials	1.594.080	1.278.339	1.230.127	1.218.055	1.126.741	1.069.337	1.124.278
Ingressos corrents	10.326.325	7.734.739	7.475.946	6.064.544	5.253.942	6.517.820	6.659.860
6. Alienació d'inversions	4.750.659	-	-	500.000	150.000	-	-
7. Transferències de capital	3.538.636	4.882.000	3.804.000	3.254.261	3.996.940	5.060.501	5.565.925
Ingressos de capital	8.289.295	4.882.000	3.804.000	3.754.261	4.146.940	5.060.501	5.565.925
Total ingressos	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805	9.400.882	11.578.321	12.225.785

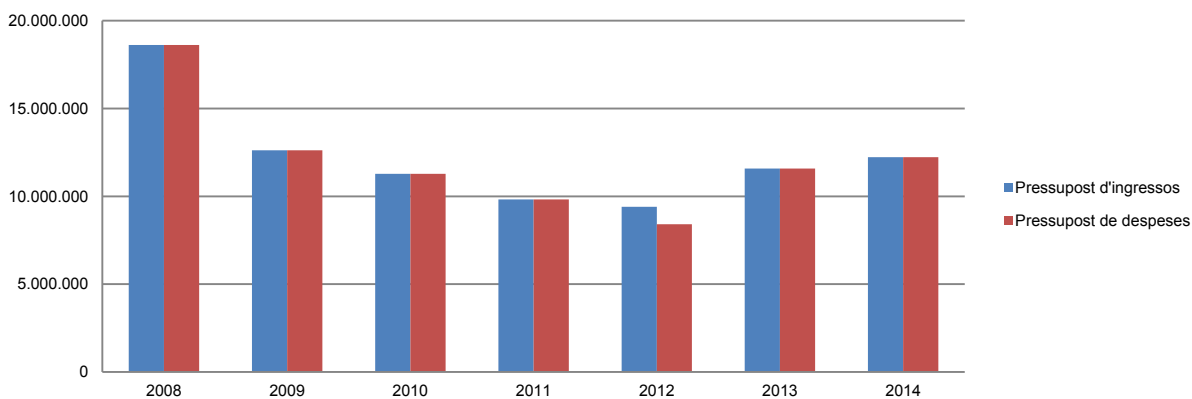
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	4.312.093	4.593.031	4.404.998	4.242.718	4.131.891	4.133.066	4.181.310
2. Consum de béns corrents i serveis	3.493.435	3.307.775	2.758.224	2.284.900	2.148.673	2.192.084	2.161.266
3. Despeses financeres	652.500	1.408.000	803.000	322.800	487.800	405.500	178.200
4. Transferències corrents	648.786	836.634	827.124	602.056	524.520	546.409	569.149
Despeses corrents	9.106.814	10.145.440	8.793.346	7.452.474	7.292.884	7.277.059	7.089.925
6. Inversions reals	1.907.409	1.379.769	761.070	1.075.801	-	1.266.036	2.386.570
7. Transferències de capital	2.825.000	250.000	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.321.397	381.530	1.074.530	481.530	381.530	1.923.000	1.855.290
9. Passius financers	2.455.000	460.000	651.000	809.000	735.000	1.112.226	894.000
Despeses de capital	9.508.806	2.471.299	2.486.600	2.366.331	1.116.530	4.301.262	5.135.860
Total despeses	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805	8.409.414	11.578.321	12.225.785

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 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	1.309.404	1.821.231	556.641	581.587	807.861	3.315.261	559.766
2. Impostos indirectes	581.437	437.957	386.131	230.785	284.114	215.563	465.628
3. Taxes i altres ingressos	3.340.310	3.564.443	2.434.491	2.220.070	2.315.780	2.232.776	2.188.023
4. Transferències corrents	1.327.970	1.296.489	1.397.698	1.268.058	1.198.689	1.462.371	1.447.261
5. Ingressos patrimonials	1.540.803	1.329.194	1.241.262	1.160.379	1.087.402	1.159.881	1.072.289
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967
6. Alienació d'inversions	1.492	19.000	124.944	182.291	2.575	3.400	10.604
7. Transferències de capital	4.928.932	4.629.982	4.619.461	4.619.461	4.473.704	5.838.245	5.592.960
9. Passius financers	24.000.000	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564
Total ingressos	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531

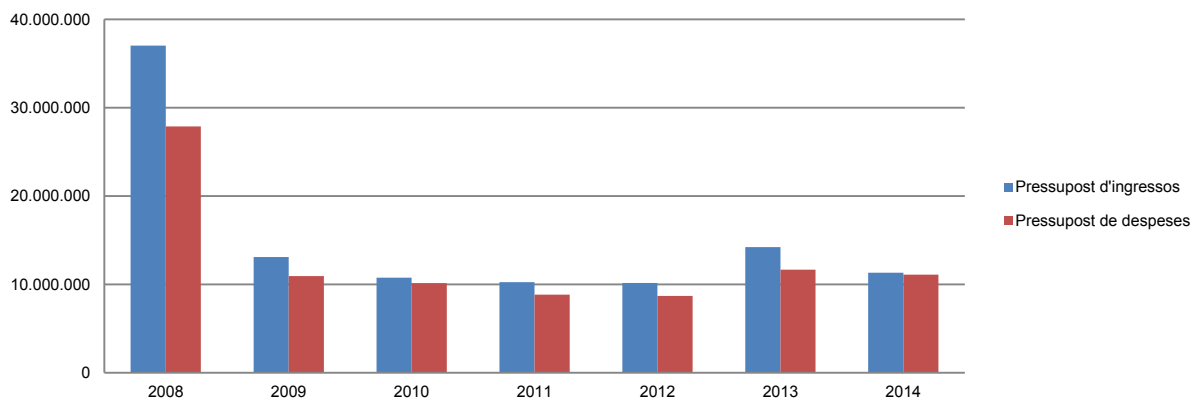
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	4.103.222	4.211.724	4.066.620	4.012.986	4.054.452	3.988.719	3.894.402
2. Consum de béns corrents i serveis	2.951.646	2.477.127	2.342.325	2.029.558	1.848.460	1.989.579	1.796.001
3. Despeses financeres	1.254.025	527.022	307.327	423.932	294.551	169.178	156.286
4. Transferències corrents	598.200	844.585	810.345	596.789	556.004	522.683	547.417
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106
6. Inversions reals	1.114.166	1.021.740	574.127	496.113	356.657	1.071.452	1.777.268
7. Transferències de capital	-	336.347	-	-	-	-	-
8. Actius financers	5.037.397	787.130	1.202.193	481.530	728.997	1.884.884	2.006.925
9. Passius financers	12.828.503	749.417	843.946	803.288	865.376	2.056.518	935.881
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074
Total despeses	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180

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

Evolució liquidació del pressupost



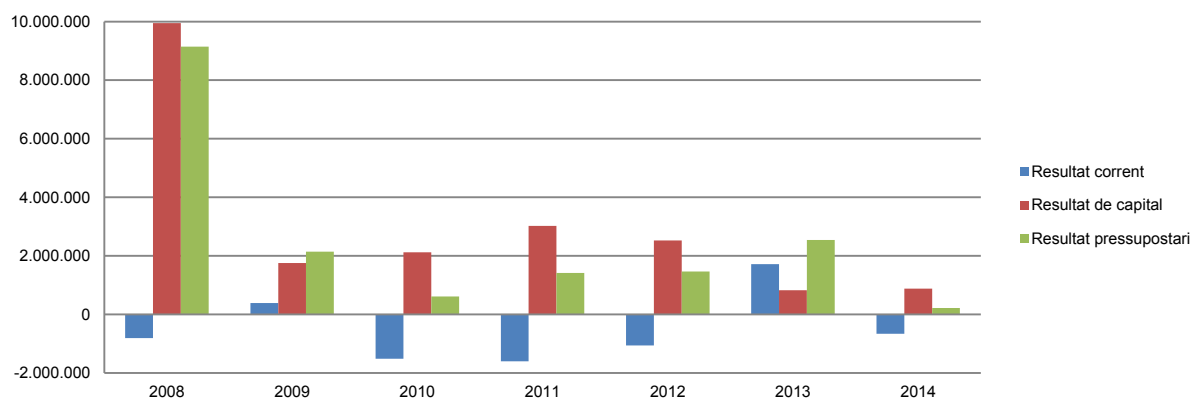
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106
Resultat corrent	-807.169	388.856	-1.510.394	-1.602.386	-1.059.621	1.715.693	-661.139
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752	4.476.279	5.841.645	5.603.564
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074
Resultat de capital	9.950.358	1.754.348	2.124.139	3.020.821	2.525.249	828.791	883.490
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.435	1.465.628	2.544.484	222.351

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

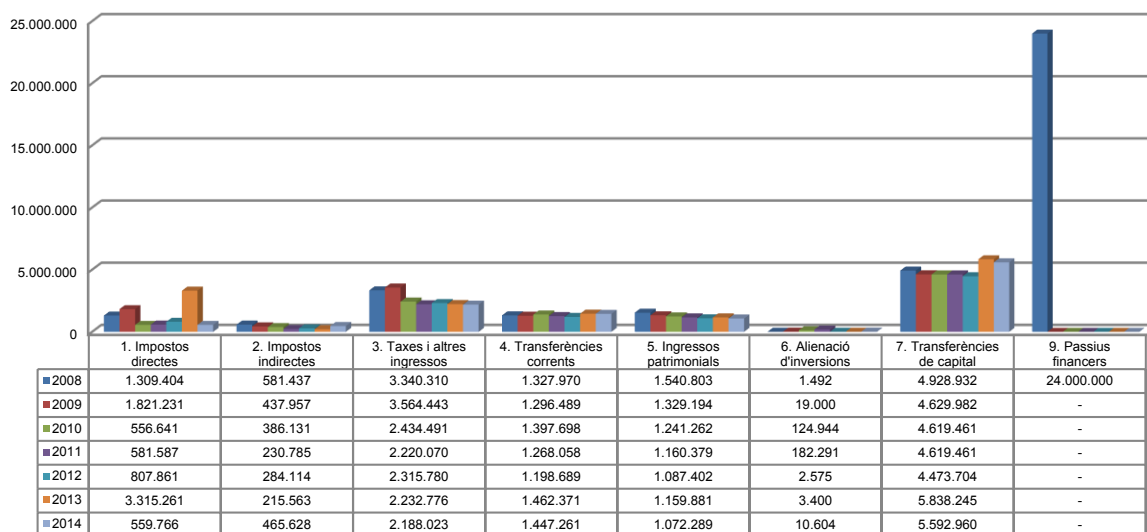
Resultat pressupostari



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

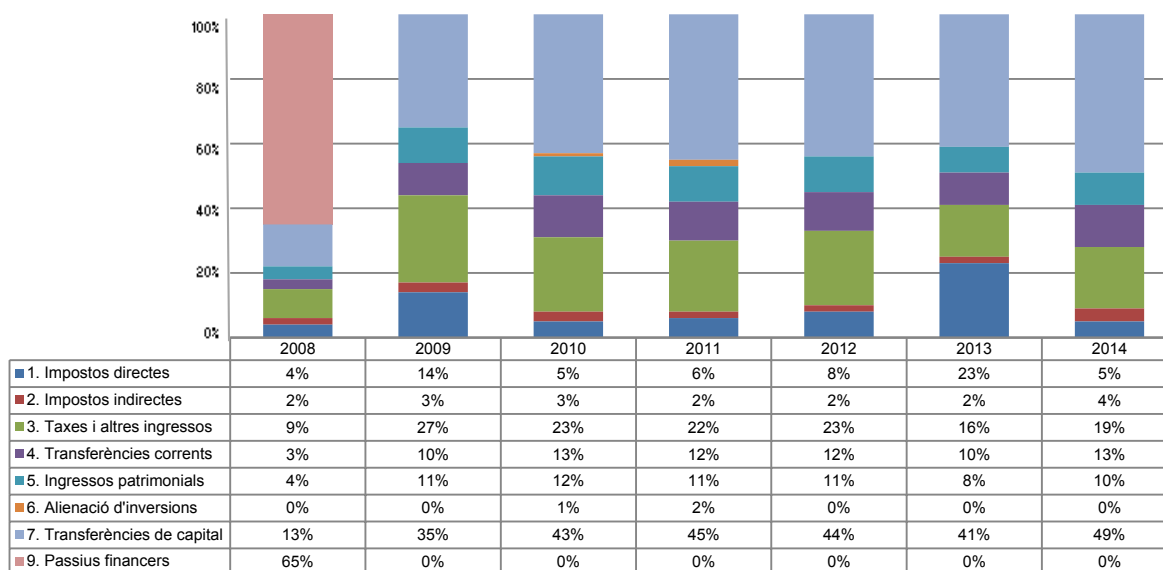
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



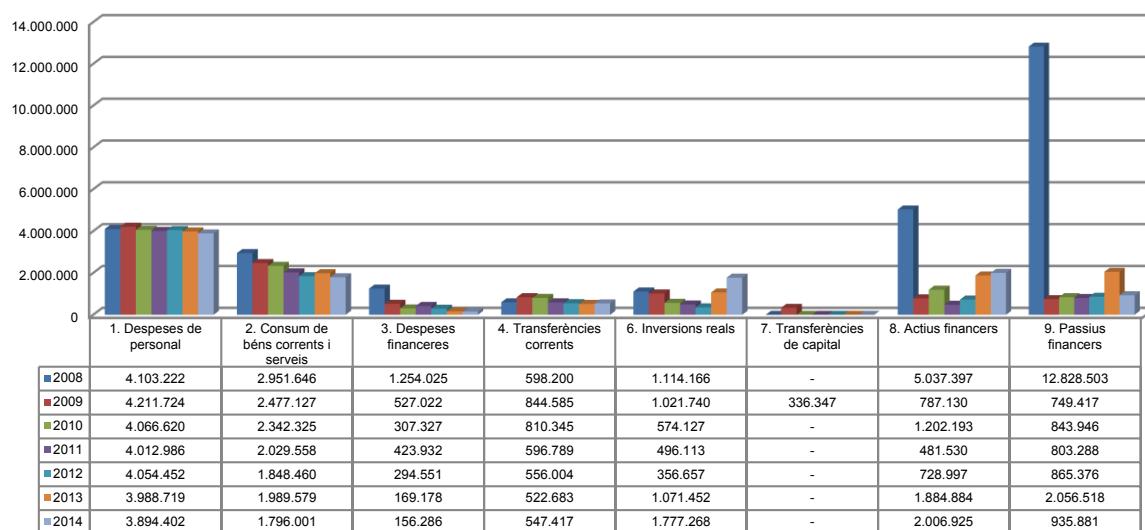
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



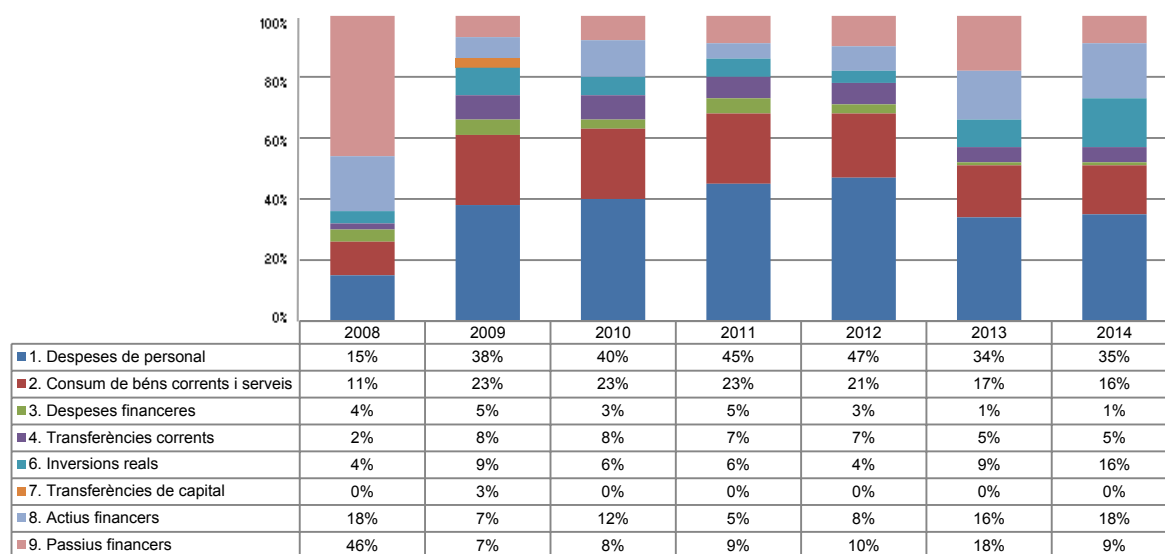
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531
Total despeses liquidades	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.435	1.465.628	2.544.484	222.351

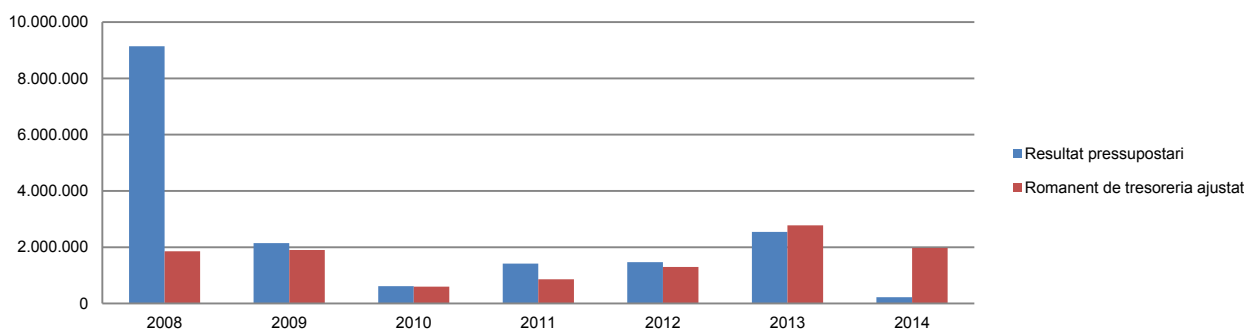
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.246.018	1.753.976	494.949	266.241	327.885	941.974	1.759.470
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.412.095	-1.004.900	-542.563	-642.457	-1.002.858	-1.529.283	-732.958
3. (+) Fons líquids	2.023.649	1.150.162	644.130	1.237.378	1.971.870	3.365.277	949.270
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.857.572	1.899.238	596.516	861.162	1.296.897	2.777.968	1.975.782
I. Romanent de tresoreria afectat	1.732.488	4.217.580	6.336.848	9.424.594	11.889.688	12.934.914	14.049.480
II. Romanent de tresoreria no afectat	125.084	-2.318.342	-5.740.332	-8.563.432	-10.592.791	-10.156.946	-12.073.698
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.857.572	1.899.238	596.516	861.162	1.296.897	2.777.968	1.975.782

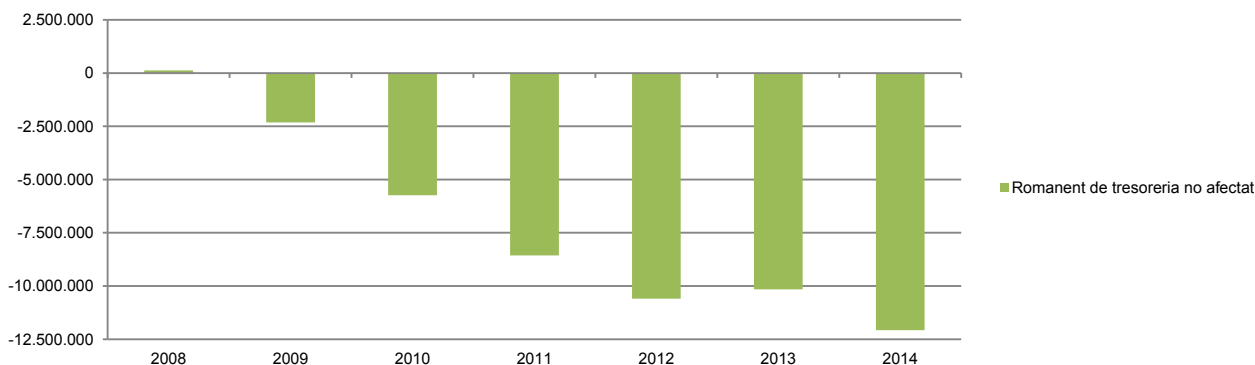
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



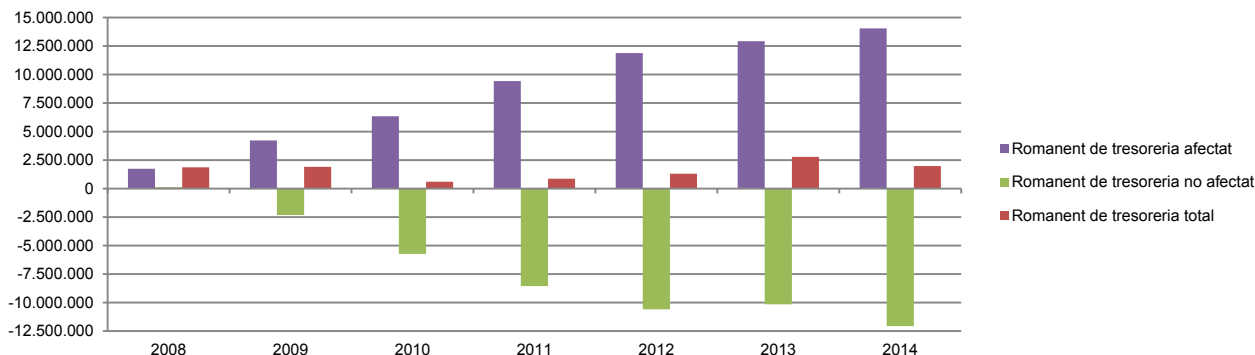
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



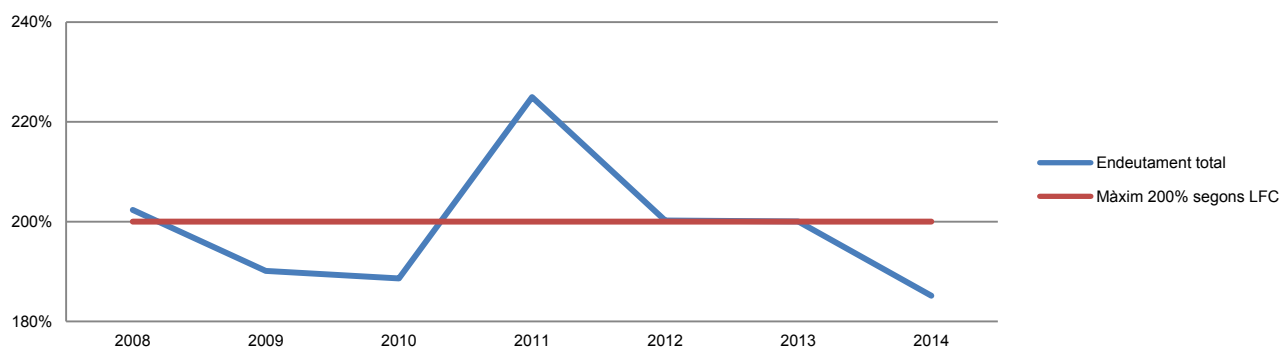
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total base de càlcul	12.258.712	13.028.856	13.079.296	10.635.683	11.265.106	10.294.524	11.490.662
Endeutament bancari del Comú	23.658.474	22.909.057	22.065.111	21.330.909	20.399.613	18.349.641	17.460.245
Endeutament entitats participades	1.144.608	1.862.290	2.604.610	2.594.076	2.155.504	2.243.149	3.814.880
Endeutament total	24.803.082	24.771.347	24.669.721	23.924.985	22.555.117	20.592.790	21.275.125
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	202,33%	190,13%	188,62%	224,95%	200,22%	200,04%	185,15%
Càrrega financera del Comú (*)	1.588.555	1.269.443	1.144.398	1.220.324	1.153.627	1.092.500	1.084.868
Càrrega financera entitats participades	120.035	75.212	298.818	313.002	354.280	63.724	118.948
Càrrega financera total	1.708.590	1.344.655	1.443.216	1.533.326	1.507.907	1.156.224	1.203.816
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,94%	10,32%	11,03%	14,42%	13,39%	11,23%	10,48%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	69.087	3.166	9.712	-
Endeutament a curt termini entitats participades	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.041.076	1.692.504	2.243.149	1.148.160
Endeutament a curt termini	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.110.163	1.695.670	2.252.861	1.148.160
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	9,34%	14,29%	14,41%	19,84%	15,05%	21,88%	9,99%

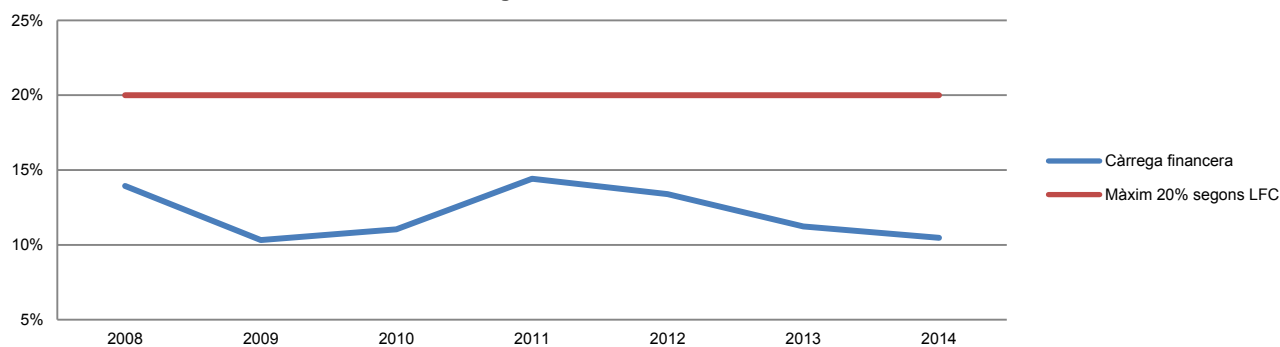
(*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha esta ajustada segons apartat 2.3.7 de l'informe
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
 (Imports en euros)

Endeutament total



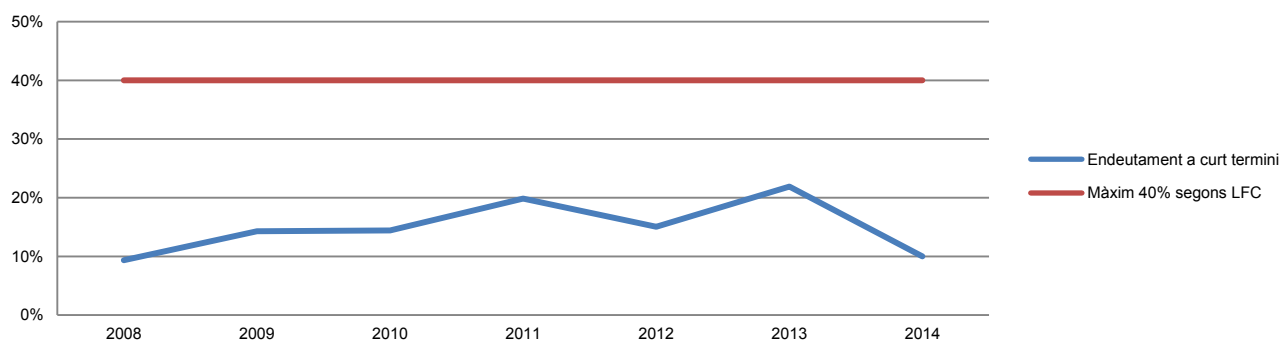
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	12,9%	11,1%	27,9%	18,3%	5,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	94,4%	104,5%	101,4%	113,5%	92,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	79,7%	81,1%	80,9%	85,3%	86,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,1%	45,4%	46,6%	34,1%	35,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,1%	22,9%	21,2%	17,0%	16,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	8,0%	6,7%	6,4%	4,5%	4,9%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,7%	5,6%	4,1%	9,2%	16,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,1%	-29,3%	-18,6%	20,5%	-11,5%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-39,1%	-44,1%	-33,8%	-4,1%	-27,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	44,1%	42,6%	44,2%	48,7%	37,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	31,4%	29,5%	33,5%	40,5%	28,3%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	4.396	4.322	4.417	4.546	4.675
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	768	702	772	1.268	687
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.308	2.046	1.971	2.570	2.377
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	5.612	5.536	5.106	4.530	4.551
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	79	108	86	50	57
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-135.933	183.263	562.146	1.896.786	1.202.042
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	90,0%	113,3%	131,3%	177,0%	176,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	49,1%	89,7%	109,7%	136,6%	60,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos del pressupost les quals, atenent a la naturalesa del seu concepte cal considerar excessives en, al menys, 1.204.710 euros, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries inicials, fet que és contrària al principi de suficiència que requereix la LFC. (nota 2.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 660.855 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. L'endeutament a curt termini és inferior en 604.657 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.4)
- Els comptes retuts no inclouen el quadre de finançament, tal i com ho requereix l'apartat 1.8 de la quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El pressupost ha presentat un dèficit de finançament de la despesa corrent en les previsions inicials de 430.065 euros i de les previsions definitives de 421.555 euros. Per altra banda, el dèficit de les operacions corrents de la liquidació del pressupost, ha estat de 661.140 euros, representant el 11,53% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Així mateix es posa de manifest que el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, a 31 de desembre de 2014, seria negatiu en 12.073.698 euros. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la LFC en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. (notes 2.1.1, 2.2 i 2.4)
- 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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. (nota 2.2)

- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLO, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- El Comú és titular de la societat SECNOA, el valor pel qual figura comptabilitzada és per import de 4.528.925 euros. Amb tot, els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 4.236 milers d'euros, fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat si no disposa del suport del Comú, podent originar contingències per l'entitat local. (nota 2.3.2)
- Tal i com s'esmenta a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,86% i un 33,33% anual. D'acord amb la norma de valoració 4a del PGCP, aquestes dotacions haurien de derivar de càlculs tècnics que les quantifiquin.
- A l'estat del romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada hem detectat desviacions positives de finançament no aplicades a inversions per import de 14.049.480 euros. Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 12.073.698 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la duració de la contractació de 21 agents de l'Administració de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública. (nota 2.2.8)
- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dóna la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 14.049.480 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Ordino a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i l'estat de tresoreria.

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

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	07.04.15
Hora d'entrada:	10h30
Núm.:	72/15

Informe d'auditoria independent dels comptes anuals

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

Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i els Quarts de la parròquia d'Ordino, en endavant la Mancomunitat, que comprenen la liquidació del pressupost de l'exercici 2014, el balanç al 31 de desembre de 2014, el compte del resultat economicopatrimonial, i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió gestora de la Mancomunitat.

Responsabilitat dels administradors

La Comissió Gestora és responsable de la preparació i formulació dels comptes anuals de la Mancomunitat, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat Pública d'Andorra.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball d'auditoria realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Dites normes exigeixen que es compleixin els requeriments d'ètica, i es planifiqui o executi l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria implica l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i l'informació continguda en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del criteri de l'auditor, inclou la valoració dels riscos per incorreccions materials en els comptes anuals per frau o error. En efectuar dites valoracions dels riscos, l'auditor té en compte el sistema de control intern rellevant per a la preparació i la presentació fidel dels comptes anuals per part de la Mancomunitat, amb la finalitat de dissenyar els procediment d'auditoria que siguin els més adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre la eficàcia del sistema de control intern de la Mancomunitat. Una auditoria inclou, també, l'avaluació de l'adequada aplicació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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



Excepcions a l'opinió d'auditoria

1. Aquest és el primer any que auditem l'entitat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor la opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació del principis comptables, en cap cas tenen la voluntat de expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior. Tanmateix, l'any anterior la entitat va ésser auditada i els auditors van emetre una opinió favorable amb excepcions.

En particular, hem d'indicar que no ens hem satisfet de la composició del compte "1000 Patrimoni" de l'epígraf Fons propis, que inclou les aportacions inicials dels membres a la Mancomunitat quan, segons els seus estatuts, *"les instal·lacions de cadascuna de les Corporacions mancomunades seran degudament inventariades per tal de conèixer la respectiva aportació al fons comú"*.

2. Les disposicions contingudes als Estatuts de la Mancomunitat no són suficients per identificar quina forma jurídica concreta admesa al Principat d'Andorra li correspon, que permeti definir amb claredat el marc jurídic, comptable i fiscal que ha d'aplicar d'acord a la legalitat vigent.

Aquest fet planteja una incertesa particular a l'hora de considerar la subjecció de la Mancomunitat a l'Impost sobre Societats vigent (LIS). D'una banda, considerem que l'entitat és obligada tributària de l'impost per tractar-se d'una entitat de dret públic. Tanmateix, la imprecisió de la seva forma jurídica impedeix determinar si pot acollir-se a alguna de les exempcions descrites la LIS. En qualsevol cas, cap disposició l'eximeix de l'obligació de declaració, que no s'ha efectuat mai.

3. D'acord als seus Estatuts, correspon a la Mancomunitat la tasca d'instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions, però la desenvolupa el Comú d'Ordino, qui també en recapta la facturació.
4. Atenent a la seva naturalesa, no correspon classificar pressupostàriament els ingressos per aportacions del Comú d'Ordino al capítol 7 de "Transferències de capital".
5. La Mancomunitat no aplica el principi pressupostari d'annualitat en totes les fases d'execució pressupostària.
6. La Mancomunitat no prepara la totalitat de la informació requerida a l'article 18 de la Llei general de les finances públiques, en especial la memòria explicativa del pressupost inicial. Observem que s'ha elaborat memòria explicativa pel al pressupost de l'exercici 2015.
7. El romanent de tresoreria al tancament de l'exercici 2013 va ser de 389.075 euros. Durant l'exercici 2014 s'han finançat amb càrrec a romanent de tresoreria modificacions pressupostàries per import de 415.207,11 euros. S'ha excedit, doncs, el finançament disponible en 26.132 euros.



- 8.** La Mancomunitat enregistra un deteriorament sistemàtic de les inversions destinades a l'ús general d'acord a un percentatge lineal, assimilable a una amortització, enlloc d'aplicar la norma de valoració 4a del Pla General de Comptabilitat Pública (PGCP), segons la qual ha de realitzar, per aquest tipus de béns, *"càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a que s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici"*.

Ja que no es disposa dels càlculs tècnics preceptius, no podem quantificar quin impacte financer tindria en els comptes anuals l'aplicació del mètode de valoració adequat d'acord al PGCP.

- 9.** Les debilitats en el control intern del circuit de magatzem provoquen diferències significatives entre les existències físiques reals i les fitxes informàtiques, que es posen de manifest en el recompte anual. Les proves de control sobre l'inventari no ens han permès obtenir evidència adequada i suficient de la correcció del recompte i la valoració de les existències. No obstant, durant els treballs d'auditoria s'ha realitzat un estudi del circuit de magatzem i en el transcurs de l'any 2015 s'aplicaran les mesures correctores necessàries per resoldre les debilitats del procediment.
- 10.** La Mancomunitat factura sense cost el consum d'aigua del Comú d'Ordino sense que aquest acord estigui documentat. No disposem d'informació suficient per quantificar l'import que es deixa de recaptar.
- 11.** La Mancomunitat ha registrat despeses en concepte d'energia elèctrica per import de 24.885,28 euros, que es documenten amb factures adreçades al Comú d'Ordino.
- 12.** La Mancomunitat no compleix les obligacions fiscals referents a l'Impost General Indirecte. No realitza les declaracions que li corresponen, no aplica el tipus de gravamen adequat i no es dedueix les quotes suportades.
- 13.** Al desembre de l'any 2011 la Mancomunitat va signar un conveni amb l'empresa Nord Andorrà, S.A. segons el qual el darrer havia de realitzar treballs per donar servei d'electricitat a la caseta d'informació als Aiguassos i a la Borda de Sorteny, valorats en 70.947,61 euros. Nord Andorrà posa de manifest la voluntat de fer-se càrrec del cost d'aquests treballs sempre i quan, a la finalització de les obres, es signés un conveni amb el Comú d'Ordino per tal de *"poder fer la instal·lació escaient per la realització d'una prova pilot per tal de procedir a la producció i a la comercialització d'energia elèctrica segons es després dels projectes d'explotació hidroelèctrica de la bassa d'Arcalís i dels rius de la Coma del Forat, Tristaina i Arcalís"*.



Un cop finalitzada l'obra, no es preveu donar compliment als requeriments de Nord Andorrà, fet que compromet a la Mancomunitat a fer-se càrrec del cost dels treballs, si bé, al tancament dels comptes anuals no s'ha documentat l'execució d'aquest acord ni s'ha registrat cap operació comptable.

14. La Mancomunitat registra a l'epígraf d'Ingressos a distribuir en diversos exercicis, un import de 389.678,32 euros corresponent a la part de les obres per dotar de serveis a la Borda de Sorteny que assumeix el Govern d'Andorra en el marc d'un conveni de cofinançament. No hem obtingut evidència adequada i suficient de la correspondència entre la xifra comptabilitzada i el deute realment meritat al tancament de l'exercici, que està condicionat per l'import liquidat a la finalització de l'obra. La recepció definitiva de l'obra es preveu durant l'any 2015.

Opinió d'auditoria

En la nostra opinió, excepte per les excepcions indicades en els paràgrafs 1 al 14 anteriors, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de la Mancomunitat a 31 de desembre de 2014 i dels resultats de les seves operacions i la liquidació del pressupost corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat Pública d'Andorra.

Xavier Prats Martínez
Soci - gm consultors

Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 25 de març de 2015

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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2014

Situació pressupostària **RESUM EXERCICI 2014**

Concepte	Prp. Inicial	Prp. Modificat	Compromès 2014	% Compr. / Inicial	Compromès 2013	% Var.	Liquidat 2014	Liquidat 2013	% Var.
OPERACIONS CORRENTS:	72.835,00	72.835,00	120.450,40		333.036,03		123.421,34	338.980,59	
<i>Despeses corrents</i>	335.780,00	335.780,00	265.279,36	79,00%	259.854,25	2,09%	262.308,42	253.909,69	3,31%
1 DESPESES PERSONAL	89.370,00	89.370,00	81.269,49	90,94%	80.439,97	1,03%	81.269,49	80.439,97	1,03%
120 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES HEM. PERSONAL	75.088,00	75.088,00	69.540,55	92,62%	69.142,22	0,58%	69.540,55	69.142,22	0,58%
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	10.887,00	10.887,00	10.083,39	92,62%	10.064,42	0,19%	10.083,39	10.064,42	0,19%
163 DESPESES SOCIALS	3.400,00	3.400,00	1.645,55	48,40%	1.233,33	33,42%	1.645,55	1.233,33	33,42%
2. CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	245.010,00	245.010,00	183.158,69	74,76%	178.594,02	2,56%	180.187,75	172.649,46	4,37%
214 REP I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	3.000,00	3.000,00	2.434,52	81,15%	4.339,37	-43,90%	2.434,52	4.339,37	-43,90%
216 REP I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	188,31	84,16%	188,31	0,00%	188,31	188,31	0,00%
217 REP. I CONS. BENS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	98.500,00	98.500,00	81.031,75	82,27%	76.412,89	6,04%	78.218,63	75.367,71	3,80%
221 SUBMINISTRAMENTS	27.800,00	27.800,00	26.004,29	93,54%	25.684,62	1,24%	26.004,29	25.684,62	1,24%
222 COMUNICACIONS	1.700,00	1.700,00	1.309,34	77,02%	1.226,29	6,77%	1.309,34	1.226,29	6,77%
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	10.500,00	10.500,00	10.500,00	100,00%	10.500,00	0,00%	10.500,00	10.500,00	0,00%
225 TRIBUTS	110,00	110,00	34,00	30,91%	34,00	0,00%	34,00	34,00	0,00%
226 ALTRES SERVEIS	500,00	500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES	101.700,00	101.700,00	61.676,48	60,65%	60.228,54	2,40%	61.518,66	55.339,16	11,17%
231 LOCOMOCIÓ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

Concepte	Prp. Inicial	Prp. Modificat	Compromès 2014	% Compr. / Inicial	Compromès 2013	% Var.	Liquidat 2014	Liquidat 2013	% Var.
3 DESPESES FINANCERES	1.400,00	1.400,00	851,18	60,80%	820,26	3,77%	851,18	820,26	3,77%
330 INTERESSOS	200,00	200,00	0,00	0,00%	4,04	-100,00%	0,00	4,04	-100,00%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.200,00	1.200,00	851,18	70,93%	816,22	4,28%	851,18	816,22	4,28%
Ingressos corrents	408.615,00	408.615,00	385.729,76	94,40%	592.890,28	-34,94%	385.729,76	592.890,28	-34,94%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	407.915,00	407.915,00	385.042,28	94,39%	589.778,75	-34,71%	385.042,28	589.778,75	-34,71%
300 VENDES	0,00	0,00	620,00	0,00%	0,00	0,00%	620,00	0,00	0,00%
310 TAXES SERVEIS GENERALS	63.815,00	63.815,00	39.571,62	62,01%	250.449,40	-84,20%	39.571,62	250.449,40	-84,20%
340 PREUS PÚBLICS SERVEIS GENERALS	328.100,00	328.100,00	334.161,16	101,85%	332.635,04	0,46%	334.161,16	332.635,04	0,46%
360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	16.000,00	16.000,00	8.336,32	52,10%	3.656,74	127,97%	8.336,32	3.656,74	127,97%
392 RECÀRRECS	0,00	0,00	2.353,18	0,00%	3.037,57	-22,53%	2.353,18	3.037,57	-22,53%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	700,00	700,00	687,48	98,21%	3.111,53	-77,91%	687,48	3.111,53	-77,91%
514 A EMPRESES I ALTRES ENS LOCALS	0,00	0,00	0,00	0,00%	2.424,05	-100,00%	0,00	2.424,05	-100,00%
540 PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES URBANES	700,00	700,00	687,48	98,21%	687,48	0,00%	687,48	687,48	0,00%
OPERACIONS DE CAPITAL:	-36.800,00	-107.738,54	-28.721,33		-218.876,67		6.696,52	59.627,93	
Inversions	339.800,00	410.738,54	331.721,33	97,62%	540.006,00	-38,57%	296.303,48	261.501,40	13,31%
6 INVERSIONS REALS	339.800,00	410.738,54	331.721,33	97,62%	540.006,00	-38,57%	296.303,48	261.501,40	13,31%
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	1.000,00	14.770,00	14.397,63	1439,76%	453,90	3071,98%	6.627,63	44,90	14660,87%
606 EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	10.000,00	10.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	0,00	50.068,64	66.624,03	0,00%	32.428,55	105,45%	66.624,03	32.428,55	105,45%

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

Concepte	Prp. Inicial	Prp. Modificat	Compromès 2014	% Compr. / Inicial	Compromès 2013	% Var.	Liquidat 2014	Liquidat 2013	% Var.
609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	5.000,00	5.000,00	588,34	11,77%	624,39	-5,77%	588,34	624,39	-5,77%
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	323.800,00	330.901,90	250.111,33	77,24%	506.499,16	-50,62%	222.463,48	228.403,56	-2,60%
Ingressos	303.000,00	303.000,00	303.000,00	100,00%	321.129,33	-5,65%	303.000,00	321.129,33	-5,65%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	303.000,00	303.000,00	303.000,00	100,00%	321.129,33	-5,65%	303.000,00	321.129,33	-5,65%
720 GOVERN D'ANDORRA	0,00	0,00	0,00	0,00%	18.129,33	-100,00%	0,00	18.129,33	-100,00%
767 D'ENTITATS LOCALS	303.000,00	303.000,00	303.000,00	100,00%	303.000,00	0,00%	303.000,00	303.000,00	0,00%
RESULTAT DE L'EXERCICI	36.035,00	-34.903,54	91.729,07		114.159,36		130.117,86	398.608,52	

(Handwritten signatures)

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

Balanç

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

Balanç de Situació

ACTIU	2014	2013
A) Immobilitzat	7.248.071,76	7.079.004,64
<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>	<i>7.129.995,07</i>	<i>6.947.556,31</i>
1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	11.227.866,02	10.676.861,23
4. Obres en curs	561.770,22	524.104,61
5. Provisions	-4.720.121,02	-4.313.889,38
<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>	<i>67.364,63</i>	<i>75.993,76</i>
1. Projectes d'inversió	101.741,41	101.741,41
3. Aplicacions informàtiques	183.015,09	183.015,09
6. Amortitzacions	-217.391,87	-208.762,74
<i>III. Immobilitzacions materials</i>	<i>50.712,06</i>	<i>55.454,57</i>
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	212.392,62	205.355,99
3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
4. Altre immobilitzat	59.552,80	59.552,80
5. Amortitzacions	-221.347,04	-209.567,90
C) Actiu circulant	429.935,11	707.374,44
<i>I. Existències</i>	<i>32.458,86</i>	<i>29.618,22</i>
32. Altres aprovisionaments	32.458,86	29.618,22
<i>II. Deutors</i>	<i>150.801,26</i>	<i>280.997,41</i>
1. Deutors pressupostaris	159.546,39	284.435,22
2. Deutors no pressupostaris	0,00	2.114,02
6. Provisions	-8.745,13	-5.551,83
<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>0,00</i>	<i>100,00</i>
3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	100,00
<i>IV. Tresoreria</i>	<i>246.674,99</i>	<i>396.658,81</i>
TOTAL ACTIU	7.678.006,87	7.786.379,08

PASSIU	2014	2013
A) Fons propis	7.086.825,90	7.090.209,02
<i>I. Patrimoni</i>	<i>9.632.405,62</i>	<i>9.329.405,62</i>
1. Patrimoni	9.632.405,62	9.329.405,62
<i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-2.239.196,60</i>	<i>-2.161.202,12</i>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.746.272,69	-2.668.278,21
<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>-306.383,12</i>	<i>-77.994,48</i>
B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	406.380,26	407.588,88
E) Creditors a curt termini	184.800,71	288.581,18
<i>III. Creditors</i>	<i>184.800,71</i>	<i>288.581,18</i>
1. Creditors pressupostaris	119.428,44	220.408,23
2. Creditors no pressupostaris	61.581,80	65.118,34
4. Administracions públiques	560,47	554,61
6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	3.230,00	2.500,00
TOTAL PASSIU	7.678.006,87	7.786.379,08

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Compte del resultat economicopatrimonial
 (Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2014

COMpte DEL RESULTAT ECONòMIC-PATRIMONIAL

Comptes	DEURE			Comptes	HAVER		
	Exercici 2014	Exercici 2013	Denominació		Exercici 2014	Exercici 2013	Denominació
610	8.334,25	38.859,63	2. Aprovisionaments a) Consum de mercaderies b) Consum d'altres materials	700	334.781,16	1. Vendes i prestacions de serveis a) Vendes b) Prestacions de serveis	332.635,04
602	-2.840,64 11.174,89	18.052,71 20.806,92		741	620,00 334.161,16		0,00 332.635,04
640	684.982,53	630.001,03	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials a) Despeses de personal a1) Sous, salaris i similars a2) Càrregues socials	740	47.907,94	3. Ingressos de gestió ordinària a) Ingressos tributaris a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats a11) Contribucions especials	254.106,14
642	81.269,49	82.207,69		744	47.907,94		254.106,14
68	69.540,55	69.409,94	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions c1) Dotacions per amortitzacions c2) Variació de provisions per a reparacions	775,777	39.571,62	4. Altres ingressos en gestió ordinària c) Altres ingressos de gestió c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	250.449,40
692	11.728,94	12.797,75		762	8.336,32		3.656,74
694	426.639,91 20.408,27	397.311,40 20.754,71	d) Variació de provisions de tràfic d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables		3.040,66	6. Beneficis i ingressos extraordinaris b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6.149,10
692	406.231,64	376.556,69			3.040,66		3.725,05
694	3.193,30	-7.600,93	e) Altres despeses de gestió e1) Serveis exteriors e2) Tributs f) Despeses financeres i assimilables f1) Per deutes		1.746,51	6. Beneficis i ingressos extraordinaris b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	2.424,05
694	3.193,30	-7.600,93			1.746,51		1.779,77
62	172.916,43	157.228,61	5. Pèrdues i despeses extraordinàries c) Despeses extraordinàries d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis		1.208,62	6. Beneficis i ingressos extraordinaris b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	218,77
63	112,22	34,00			537,89		1.561,00
669	851,18	820,26					
678	542,61	3.803,87					
679	4,24	0,27					
679	538,37	3.803,60					
	693.859,39	672.664,53	TOTAL DEURE		387.476,27	TOTAL HAVER	594.670,05
					306.383,12	Desestalvi	77.994,48

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



MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2014

QUADRE DE FINANÇAMENT

	Fons aplicats		Fons obtinguts		2014	2013	2014	2013
Recursos aplicats en operacions de gestió								
Reducció d'existències de productes acabats i en curs					272.771,31	288.505,89	391.819,48	607.604,04
Aprovisionaments					-2.840,64	18.052,71	620,00	0,00
Serveis exteriors					11.174,89	20.806,92	0,00	0,00
Tributs					172.916,43	157.228,61	0,00	0,00
Despeses de personal					112,22	34,00	0,00	0,00
Prestacions socials especials					81.269,49	82.207,69	382.069,10	586.741,18
Transferències i subvencions					0,00	0,00	0,00	0,00
Despeses financeres					0,00	0,00	0,00	0,00
Altres pèrdues de gestió corrent					851,18	820,26	0,00	2.424,05
Dotació per a les provisions d'actius circulants					542,61	3.803,87	3.578,55	5.286,05
					8.745,13	5.551,83	5.551,83	13.152,76
Pagaments pendents d'aplicació					0,00	0,00	303.000,00	303.000,00
Despeses de formalització de deutes					0,00	0,00	303.000,00	303.000,00
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat					595.707,03	574.262,33	0,00	-22.667,99
Destinats a l'ús general					588.670,40	566.890,54	0,00	0,00
Immobilitzacions immaterials					0,00	624,39	0,00	0,00
Inversions gestionades					7.036,63	4.747,40	0,00	0,00
Immobilitzacions financeres								
Disminucions directes del patrimoni					0,00	0,00	0,00	0,00
En adscripció								
En cessió								
Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg					0,00	0,00	0,00	0,00
Emprèstits i altres passius								
Per préstecs rebuts								
Altres conceptes								
Provisions per riscos i despeses					0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS					868.478,34	862.768,22	694.819,48	887.936,05
EXCÈS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)					25.167,83	173.658,86	173.658,86	887.936,05
TOTAL ORIGENS					893.646,17	1.036.427,08	868.478,34	1.036.427,08
EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)								

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

Conciliació entre el resultat comptable i els recursos generats segons el

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2014

IV. Quadre de finançament.

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

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

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2014	2013
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	426.639,91	397.311,40
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses		
3. Despeses derivades d'interessos diferits		
4. Amortització de despeses de formalització de deutes		
5. Diferències de canvi negatives a llarg termini		
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat		
TOTAL	426.639,91	397.311,40

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2014	2013
1. Excessos de provisions d'immobilitzat		
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses		
3. Diferències de canvi positives a llarg termini		
4. Beneficis en l'alienació d'immobilitzat		
5. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	301.791,38	280.113,24
TOTAL	301.791,38	280.113,24

	2014	2013
Excés d'origens sobre aplicacions	-173.658,86	25.167,83
+ Inversions	595.707,03	574.262,33
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	426.639,91	397.311,40
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	301.791,38	280.113,24
Resultat economic-patrimonial	-306.383,12	-77.994,48

	2014	2013
Recursos procedents d'operacions de gestió	391.819,48	607.604,04
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-272.771,31	-288.505,89
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-426.639,91	-397.311,40
- Subvenció de capital traspassada al resultat	1.208,62	218,77
Resultat economic-patrimonial	-306.383,12	-77.994,48

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

		2014	2013
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		150.801,27	280.997,42
(+) Del pressupost corrent	97.100,83		
(+) De pressupostos tancats	62.445,57		
(+) D'operacions no pressupostaries			
(-) De cobrament dubtós	-8.745,13		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		184.800,71	288.581,18
(+) Del pressupost corrent	119.428,44		
(+) De pressupostos tancats			
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostaries	65.372,27		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		246.674,99	396.658,81
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		212.675,55	389.075,05
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		212.675,55	389.075,05

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

	2014	2013
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-173.301,48	78.659,80
Inversions de l'exercici	595.707,03	574.262,33
Alienacions d'immobilitzat		
Subv. de capital traspassades a rtat.	1.208,62	218,77
Variació d'estocs	2.840,64	-18.052,71
Altres	-0,48	
Modificacions exerc.anteriors	-4,24	-2.242,87
Variació provisions de tràfic	-3.193,30	7.600,93
Aportacions de capital	-303.000,00	-321.129,33
Amortitzacions de l'any	-426.639,91	-397.311,40
RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL	-306.383,12	-77.994,48

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

<u>PAGAMENTS</u>		<u>COBRAMENTS</u>		
4002 D	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	742.602,80	430 H PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	596.171,73
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	220.408,23	431 H PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	221.989,18
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	4.542,80	41,475,476 D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	67.010,45
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	69.715,37	560 FIANCES I DIPÓSITS REBUTS	
561	FIANCES I DIPÓSITS CONSTITUÏTS	0,00		
44	ALTRES DEUTORS	18.019,18	44 ALTRES DEUTORS	20.133,20
	TOTAL PAGAMENTS	1.055.288,38	TOTAL COBRAMENTS	905.304,56
	Existències finals	246.674,99	Existències inicials	396.658,81
	TOTAL DEURE	1.301.963,37	TOTAL HAVER	1.301.963,37

6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU)

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

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

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

A l'Accionista Únic

de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís (d'ara endavant Secnoa, SAU o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Salvetats en l'opinió d'auditoria

1. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Secnoa ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans (depenent de la naturalesa dels actius), si el valor comptable pel què es troben registrats en el balanç de situació adjunt, és superior al seu import recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. A la data d'emissió del present informe, no hem obtingut documentació justificativa que ens permeti avaluar de forma objectiva si el valor de realització dels seus actius i liquidació dels seus passius es correspon amb els imports i segons la classificació amb què figuren en els comptes anuals adjunts.



2. La Societat té enregistrat en l'epígraf "d'instal·lacions tècniques" de l'actiu del balanç de situació, les despeses corresponents a les revisions i grans reparacions del telecadira de la Basera propietat del Comú d'Ordino i no de la Societat. Tenint en consideració que l'esmentat telecadira no figura en l'actiu del balanç de situació adjunt, considerem que les despeses o revisions d'aquest telecadira no es poden considerar immobilitzats de la mateixa. Per aquest motiu, podem concloure que l'epígraf "d'instal·lacions tècniques" del balanç de situació adjunt, així com el patrimoni net, es troben sobrevalorats per import de 298 milers d'euros respectivament.

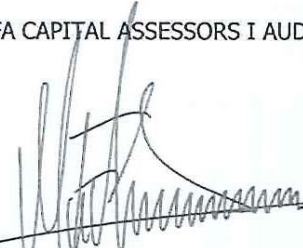
Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, excepte pels efectes de l'ajustament que es podria haver considerat necessari si no haguéssim tingut la limitació a l'abast del nostre treball esmentada en el paràgraf primer anterior, i excepte pels efectes de la salvetat esmentada en el paràgraf 2 anterior, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Societat Explotadora del Camp d'Ordino-Arcalís al 31 de maig de 2014 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 per import de 2.680 milers d'euros i un fons de maniobra negatiu per import de 4.236 milers d'euros. D'acord amb l'esmentat anteriorment, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur i del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic, (veure notes 2 (b.3), 13 (c) i 21 (d)).
2. Sense afectar la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 30 d'octubre de 2013 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiabls de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Vallnord a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

18 de novembre de 2014



SECNOA, SAU

Balanç

(Imports en euros)



SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU (SECNOA, SAU)

Balanç de Situació a 31 de maig de 2014 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
(Expressats en euros)

	31-05-2014	31-05-2013		31-05-2014	31-05-2013
Actiu			Passiu		
Actius no corrents			Patrimoni net (nota 12)		
Immobilitzat intangible (nota 5)	7.742.692	6.734.836	Capital	1.013.189	2.232.937
Despeses d'establiment	41.893	65.775	Prima d'emissió	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	2.765.000	2.765.000
Altres actius intangibles	-	-	Reserva legal	10.787.681	9.327.871
Immobilitzat tangible (nota 6)	41.893	65.775	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	7.685.767	6.655.930	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altres immobilitzats material	1.35.359	1.242.534	Altres reserves	10.787.681	9.327.871
Immobilitzacions material en curs i bestretes	6.450.708	5.413.396	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzat financer (nota 7)	-	-	Romanent	(9.919.934)	(8.116.770)
Empreses del grup i associades	15.032	13.131	Resultats d'exercicis anteriors	(9.919.934)	(8.116.770)
Instruments de patrimoniar	15.032	13.131	Resultat de l'exercici	(2.679.558)	(1.803.164)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	2.493.248	-
Altres	-	-	Passius no corrents	2.493.248	-
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	2.493.248	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	2.493.248	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Actius corrents	706.982	230.111	Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Existències (nota 9)	139.259	147.644	Subvencions (nota 17)	4.943.237	4.732.010
Materies primeres i consumibles	139.259	147.644	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	1.370.001	1.882.467
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.370.001	1.882.467
Bestretes i proveïdors	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	532.000	51.605	Deutes financers a curt termini	-	-
Clients per vendes i prestació de serveis	62.314	51.422	Altres	1.978.756	1.198.229
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	380.573	104	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	1.594.480	1.651.314
Resta de crèdits i comptes a cobrar	89.113	104	Crèditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	1.450.765	1.506.177
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	400	400	Proveïdors	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Resta d'actius financers	400	400	Crèditors variis	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	25.046	20.507	Bestretes de clients	143.715	145.137
Ajustaments per periodificació (nota 11)	10.277	9.955	Altres	-	-
Total actiu	8.449.674	6.964.947	Total passiu	8.449.674	6.964.947

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
 (SECNOA, SAU)

Compte de pèrdues i guanys per a l'exercici anual acabat
 el 31 de maig de 2014 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)



	31-05-2014	31-05-2013
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	4.290.988	4.710.776
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	13.447	9.872
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	281.867	212.449
Total ingressos d'explotació	4.586.302	4.933.097
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(334.454)	(454.536)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(1.991.795)	(2.142.083)
Sous, salaris i assimilats	(1.701.874)	(1.797.201)
Càrregues socials	(242.555)	(259.968)
Altres despeses de personal	(47.366)	(84.914)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(897.301)	(714.165)
Amortització	(897.301)	(714.165)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	(3.660)	(1.008)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(3.660)	(1.008)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(3.926.564)	(3.351.487)
Arrendaments i cànon	(1.000.448)	(1.018.424)
Reparacions i conservació	(1.179.024)	(640.525)
Serveis professionals independents	(834.123)	(853.862)
Subministraments	(623.213)	(516.880)
Tributs	(15.157)	(51.798)
Altres serveis exteriors	(274.599)	(269.998)
Total despeses d'explotació	(7.153.774)	(6.663.279)
Resultat d'explotació	(2.567.472)	(1.730.182)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	152	647
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	152	647
Despeses financeres	(118.948)	(76.085)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(118.948)	(76.085)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	(6.873)
Deteriorament	-	(6.873)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(118.796)	(82.311)
Resultat de les operacions	(2.686.268)	(1.812.493)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	11.187	24.531
Altres despeses no recurrents	(9.659)	(15.202)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	1.528	9.329
Resultat abans d'impostos	(2.684.740)	(1.803.164)
Impost sobre beneficis (nota 18)	5.182	-
Resultat de l'exercici	(2.679.558)	(1.803.164)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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




SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
 (SECNOA, SAU)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 i 31 de maig de 2013
 (Expressats en euros)

	Euros					
	Capital	Prima d'emissió	Altres aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni net
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	2.765.000	5.284.075	(6.354.015)	(1.762.755)	(7.695)
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2012 (ajustat)	60.000	2.765.000	5.284.075	(6.354.015)	(1.762.755)	(7.695)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2013	-	-	-	-	(1.803.164)	(1.803.164)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	4.043.796	(1.762.755)	1.762.755	4.043.796
Reserves	-	-	-	(1.762.755)	1.762.755	-
Aportacions de socis	-	-	4.043.796	-	-	4.043.796
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	2.765.000	9.327.871	(8.116.770)	(1.803.164)	2.232.937
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2013 (ajustat)	60.000	2.765.000	9.327.871	(8.116.770)	(1.803.164)	2.232.937
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2014	-	-	-	-	(2.679.558)	(2.679.558)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	1.459.810	(1.803.164)	1.803.164	1.459.810
Reserves	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis (nota 12 (d))	-	-	1.459.810	-	-	1.459.810
Altres moviments	-	-	-	(1.803.164)	1.803.164	-
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	2.765.000	10.787.681	(9.919.934)	(2.679.558)	1.013.189



La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
 (SECNOA, SAU)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2014 i 31 de maig de 2013

(Expressats en euros)



	31-05-2014	31-05-2013
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(2.684.740)	(1.803.164)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	897.301	714.165
Correccions valoratives per deteriorament	3.660	(13.131)
Variació de provisions	-	(224.807)
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(152)	(647)
Despeses financeres	118.948	83.130
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	24.091
Canvis en el capital corrent de		
Existències	8.385	23.580
Deutors i altres comptes a cobrar	(478.873)	(1.541.332)
Altres actius corrents	(322)	-
Creditors i altres comptes a pagar	(56.834)	2.844.447
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	(1.901)	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(60.362)	(83.130)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	152	647
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(2.254.738)	23.849
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inverstions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(1.903.256)	(1.452.822)
Immobilitzat intangible	-	(1.422)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(1.903.256)	(1.454.244)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	2.493.248	849.521
Deutes amb empreses del grup i associades	780.527	-
Altres (aportacions accionistes)	1.459.810	595.796
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(571.052)	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	4.162.533	1.445.317
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	4.539	14.922
Efectiu o equivalents a l'inici del període	20.507	5.585
Efectiu o equivalents al final del període	25.046	20.507

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

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

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

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

Als accionistes
de Vallnord, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Vallnord, SA (d'ara endavant Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2014 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.



Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 30 d'octubre de 2013 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), així com la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa, SAU i Emap, SAU comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negoci i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap, Secnoa i Vallnord a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

17 de novembre de 2014



VALLNORD, SA

Balanç

(Imports en euros)



VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Balanç de Situació a 31 de maig de 2014 i 31 de maig de 2013

(Expressats en euros)

	31-05-2014	31-05-2013		31-05-2014	31-05-2013
			Actiu	Passiu	
Actius no corrents	558.068	544.910	Patrimoni net (nota 12)	49.966	39.387
Immobilitzat intangible (nota 5)	382.084	332.751	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	1.504	Prima d'emissió	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	3.440.889	3.440.889
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	9.414	9.414
Altres actius intangibles	-	-	Reserva de revaloració	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	382.084	331.247	Reserves estatutàries	-	-
Terrenys i construccions	175.984	212.159	Altres reserves	3.431.475	3.431.475
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.461.502)	(3.440.889)
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Donament	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.461.502)	(3.440.889)
Empreses del grup i associades	-	-	Resultat de l'exercici	10.579	(20.613)
Instruments de patrimoni	-	-	Dividend a compte	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Passius no corrents	-	729
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres empreses	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-	Altres	-	-
Actius corrents	3.168.765	1.932.901	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	3.676.867	2.437.695
Existències (nota 9)	-	-	Passius corrents	-	729
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.766.482	1.845.608	Derivats financers a curt termini	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.525.656	1.276.789	Altres	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	173.501	350.104	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.979.146	663.545
Restes de crèdits i comptes a cobrar	67.325	218.715	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	697.721	672.113
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	663.834	582.160
En empreses del grup i associades	-	-	Creditors variis	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Bestretes de clients	33.887	-
Tresoreria (nota 8 (d))	1.394.486	84.069	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	7.797	3.224	Total passiu	3.726.833	2.477.811
Total actiu	3.726.833	2.477.811			

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressats en euros)

	31-05-2014	31-05-2013
Ingressos d'exploració		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.675.000	1.950.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'exploració (nota 16 (b))	922.252	847.312
Total ingressos d'exploració	2.597.252	2.797.312
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(495.366)	(471.137)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(753.812)	(768.979)
Sous, salaris i assimilats	(649.029)	(656.783)
Càrregues socials	(94.457)	(96.054)
Altres despeses de personal	(10.326)	(16.142)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(149.203)	(142.052)
Amortització	(149.203)	(142.052)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	3.970	32.426
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	3.970	32.426
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'exploració (nota 16 (e))	(1.185.944)	(1.420.437)
Arrendaments i cànon	(45.190)	(48.469)
Reparacions i conservació	(59.786)	(71.907)
Serveis professionals independents	(74.367)	(40.918)
Subministraments	(33.955)	(41.266)
Tributs	(282)	(19.819)
Altres serveis exteriors	(972.364)	(1.198.058)
Total despeses d'exploració	(2.580.355)	(2.770.179)
Resultat d'exploració	16.897	27.133
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(20.235)	(19.221)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(20.235)	(19.221)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(20.235)	(19.221)
Resultat de les operacions	(3.338)	7.912
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	13.747	6.426
Altres despeses no recurrents	(506)	(35.465)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	13.241	(29.039)
Resultat abans d'impostos	9.903	(21.127)
Impost sobre beneficis (nota 18)	676	514
Resultat de l'exercici	10.579	(20.613)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.



Comú d'Ordino

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



VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultat exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	9.414	2.697.189	(2.706.603)	(734.286)	(674.286)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2013	-	-	-	-	(20.613)	(20.613)
Operacions amb socis i propietaris:						
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	734.286	(734.286)	734.286	734.286
Reserves	-	-	-	(734.286)	734.286	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	734.286	-	-	734.286
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	9.414	3.431.475	(3.440.889)	(20.613)	39.387
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2014	-	-	-	-	10.579	10.579
Operacions amb socis i propietaris:						
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Reserves	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	9.414	3.431.475	(3.461.502)	10.579	49.966

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

Informe de fiscalització del Comú d'Ordino a 31/12/2014

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressat en euros)



	31-05-2014	31-05-2013
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	9.903	(21.127)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	149.203	142.052
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	20.235	19.221
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	21.205
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	51.010	(7.539.799)
Altres actius corrents	(4.573)	905
Creditors i altres comptes a pagar	2.370.001	7.717.295
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	(729)	729
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(20.235)	(19.221)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	2.574.815	321.260
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(3.207)	(1.205)
Immobilitzat intangible	(159.154)	(214.900)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(162.361)	(216.105)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	734.286
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(1.102.037)	(901.737)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(1.102.037)	(167.451)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	1.310.417	(62.296)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	84.069	146.365
Efectiu o equivalents al final del període	1.394.486	84.069

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

6.4. Associació Festivals d'Ordino

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys i l'estat de canvis del patrimoni net.

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

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT

Als Socis de l'Associació Festivals d'Ordino:

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant l'AFO o l'Associació), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis del patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data.

Responsabilitat de la Junta Directiva sobre els comptes anuals

La Junta Directiva de l'Associació és responsable de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de l'AFO, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'Associació a Andorra, que s'identifica a la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem realitzat la nostra auditoria d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals abreujats estan lliures d'errors materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació dels comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals abreujats, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la formulació per part de la Junta Directiva, dels comptes anuals abreujats mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria que siguin apropiats en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de l'Associació. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la Junta Directiva, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals abreujats.

GAUDIT

Considerem que l'evidència d'auditoria que hem obtingut és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Opinió d'auditoria

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'AFO a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Altres qüestions

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, l'AFO no ha pogut procedir a la seva inscripció en el Registre d'Associacions, ni a la modificació dels socis fundacionals, atès que la legislació vigent en matèria d'associacions no preveu l'existència d'una associació amb menys de tres socis, com és el cas de l'AFO. Segons l'article 16 de la Llei qualificada d'associacions del 29 de desembre de 2000, tots els membres d'una associació no inscrita en el Registre són responsables solidaris, juntament amb la mateixa associació, de les actuacions realitzades en nom seu i de les obligacions concretes davant de tercers per l'Entitat.

GAUDIT, SL



Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia - Directora

Andorra la Vella, 25 de març de 2015.

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO**Balanç****(Imports en euros)****ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO**

Balanç abreujat
al 31 de desembre de 2014 i 2013
(en euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2014	Exercici 2013
A) ACTIUS NO CORRENTS		---	---
I Immobilitzat intangible		---	---
II Immobilitzat tangible		---	---
III Inversions immobiliàries		---	---
IV Immobilitzat financer		---	---
B) ACTIUS CORRENTS		17.370,38	40.430,33
I Altres actius no corrents en venda		---	---
II Existències		---	---
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	5	1.629,69	---
V Tresoreria	5	15.159,89	40.287,71
VI Ajustaments per periodificació		580,80	142,62
TOTAL ACTIU		17.370,38	40.430,33

PASSIU	Notes	Exercici 2014	Exercici 2013
A) PATRIMONI NET	6	13.484,31	37.288,86
I Capital		---	---
II Prima d'emissió		---	---
III Reserves		137.288,86	129.168,94
IV Instruments de capital propi		---	---
V Resultats d'exercicis anteriors		---	---
VI Resultat de l'exercici		(123.804,55)	(91.880,08)
VII Dividend a compte		---	---
B) PASSIUS NO CORRENTS		---	---
I Provisions a llarg termini		---	---
II Deutes a llarg termini		---	---
III Deutes d'empreses del grup i associades a llarg termini		---	---
IV Subvencions		---	---
C) PASSIUS CORRENTS		3.886,07	3.141,47
I Passius vinculats a altres actius no corrents en venda		---	---
II Provisions a curt termini		---	---
III Deutes a curt termini	7	352,49	711,53
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		---	---
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	7	3.533,58	2.429,94
VI Ajustaments per periodificació		---	---
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		17.370,38	40.430,33

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2014.

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Compte de pèrdues i guanys abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014 i 2013
 (en euros)

	Notes	Exercici 2014	Exercici 2013
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		42.945,00	32.515,00
2 Altres ingressos d'explotació		---	---
Total ingressos d'explotació	8	42.945,00	32.515,00
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		---	---
2 Despeses de personal	9	2.158,02	1.405,20
a) Sous, salaris i assimilats		1.884,69	1.227,24
b) Càrregues socials		273,33	177,96
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		---	---
4 Deteriorament del circulat		---	---
5 Altres despeses d'explotació	10	164.591,53	122.989,88
Total despeses d'explotació		166.749,55	124.395,08
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(123.804,55)	(91.880,08)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Resultats financers		---	---
Resultat financer		---	---
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(123.804,55)	(91.880,08)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		---	---
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(123.804,55)	(91.880,08)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	11	---	---
RESULTAT DE L'EXERCICI		(123.804,55)	(91.880,08)

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat al 31 de desembre de 2014.

3

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Estat de canvis del patrimoni net abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014 i 2013
 (en euros)

	Nota	Resultats d'exercicis anteriors	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
A) Saldo al 31.12.2012		---	137.374,33	(108.205,39)	29.168,94
B) Saldo ajustat a l'01.01.2013		---	137.374,33	(108.205,39)	29.168,94
I Resultat de l'exercici		---	---	(91.880,08)	(91.880,08)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	(8.205,39)	108.205,39	100.000,00
Traspàs entre partides de PN		---	(108.205,39)	108.205,39	0,00
Aportació socis 2013		---	100.000,00	---	100.000,00
C) Saldo al 31.12.2013	6	---	129.168,94	(91.880,08)	37.288,86
D) Saldo ajustat a l'01.01.2014		---	129.168,94	(91.880,08)	37.288,86
I Resultat de l'exercici		---	---	(123.804,55)	(123.804,55)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	8.119,92	91.880,08	100.000,00
Traspàs entre partides de PN		---	(91.880,08)	91.880,08	0,00
Aportació socis 2014		---	100.000,00	---	100.000,00
E) Saldo al 31.12.2014	6	---	137.288,86	(123.804,55)	13.484,31

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant
 de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2014.

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Ordino

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 23/12/15
Hora d'entrada: 11:00h.
Núm.: 72-15

Sr. Francesc Pons Tomàs
 President
 TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
 C/Dr. Vilanova, 15 – Planta 3a
 AD500 ANDORRA LA VELLA

Ordino, 21 de desembre del 2015

Distingit Senyor,

En primer lloc, vull aprofitar l'avinentesa per felicitar-vos pel vostre recent nomenament al front d'aquest Tribunal i desitjar-vos el millor en el desenvolupament de les vostres funcions, i posar a la vostra disposició tota la col.laboració que des d'aquest Comú puguem aportar.

D'altra banda, en data 10 de desembre d'enguany hem rebut els informes que heu elaborat en relació als treballs de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Ordino de l'exercici 2014 i en relació a les liquidacions anuals de les despeses realitzades pel Comú d'Ordino amb càrrec a les transferències rebudes de l'Administració general també per a l'exercici 2014.

Analtzada aquesta documentació per la Intervenció comunal i sotmesa a l'examen de la Junta de Govern en sessió del 17 de desembre passat, tinc a bé enviar-vos els informes emesos al respecte, amb la voluntat que siguin considerats, en la mesura que correspongui, com a justificació de les incidències esmentades.

Quedem a la vostra disposició per qualsevol consulta al respecte.

Aprofito l'avinentesa per saludar-vos ben atentament i per desitjar-vos unes bones Festes de Nadal i una bona entrada d'Any.

Bonaventura ESPOT BENAZET
 Cònsol major

FIN20150022

Data: 15/12/2015	INFORME En relació a l'informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions anuals de les despeses realitzades pels Comuns amb càrrec a les transferències rebudes de l'Administració General per a l'exercici 2014	Destinataris
Versió: 1		Cònsols
Autors: Joaquim Anglada		Junta de Govern Comissió de Finances

En data 10 de desembre del 2015 s'ha rebut l'informe del Tribunal de Comptes sobre les liquidacions anuals de les despeses realitzades pel Comú d'Ordino amb càrrec a les transferències rebudes de l'Administració General per a l'exercici 2014.

D'acord amb l'establert per la Llei del Tribunal de Comptes es disposa d'un termini de quinze dies hàbils a partir de la recepció de l'informe, per a la presentació de les al·legacions que es considerin oportunes, aquest termini venç el dia 4/1/2016.

Pel que fa a la verificació de si el Comú d'Ordino disposa d'una comptabilització que permeti identificar amb claredat les despeses efectuades a càrrec de transferències el Tribunal dictamina:

El Comú detalla en el pressupost aprovat i en la seva liquidació, els capítols corresponents a la transferència rebuda. Pel que fa a les despeses d'inversió, endeutament o despeses derivades d'activitats esportives, culturals, socials i de lleure, a les quals s'aplica la transferència, aquestes són indicades pel Comú, a posteriori, a partir de la seva liquidació pressupostària.

En relació a les salvetats, limitacions i conclusions que es reflecteixen en l'informe elaborat pel Tribunal de Comptes es procedeix a fer els següent comentaris:

1. En l'apartat 2.3 de l'informe es menciona l'obligatorietat per part del Comú, definida a l'article 20 de la LQTC i l'article 13.3 de la Llei del Tribunal de comptes de lliurar abans del 15 de febrer de cada any, el resum de tots els moviments realitzats i relacionats amb la quantia rebuda en concepte de llei de transferències. El Comú d'Ordino va aprovar els comptes anuals de l'exercici 2014 en el Consell del 26/3/2015. Es considera oportú no lliurar les xifres amb caràcter definitiu fins que els comptes comunals no han estat aprovats pel Consell.

2. El Comú d'Ordino en la liquidació de comptes anual indica l'aplicació a transferències dels càrrecs derivats de l'endeutament per un import de 1.084.867,74 €, de la qual el Tribunal de comptes valida la quantitat de 935.881,18 € interpretant que la resta de 148.986,56 € no poden aplicar-se doncs corresponen a interessos bancaris i no a amortització de capital de préstecs.

En aquest sentit, l'última modificació de la LQTC, és a dir, la Llei 10/2007 del 17/5/2007 a l'article 7 va incorporar al destí de les transferències el concepte de "reducció de l'endeutament". Atesa la conjuntura actual, on els ingressos propis dels comuns no permeten complir amb el principi de suficiència per cobrir les despeses corrents i atesa la importància d'aquesta despesa financera, des d'aquest Comú s'ha

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 3

considerat que en l'esperit del concepte "reducció de l'endeutament" es pot incloure la part dels interessos bancaris (cost de l'endeutament) perquè siguin finançats des dels imports rebuts de l'Administració General. Aquesta interpretació difereix amb la del Tribunal.

L'aplicació del criteri del Tribunal significa un major incompliment, per part del Comú, del principi de suficiència i un major deute del Comú amb el Consell per transferència rebuda i no aplicada.

Llei 10/20017 Bopa 50 del 20/6/2007

Article 7

Les transferències als comuns previstes en la present Llei i objecte de la partida pressupostària corresponent estan destinades al finançament de despeses d'inversió a realitzar a les parròquies corresponents, d'acord amb la Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, i també a la reducció de l'endeutament.

3. El Tribunal no valida la quantitat de 512.153 € de les transferències i imputats en la liquidació al finançament de dèficits per operacions corrents, diferents a les relacionades amb activitats culturals, esportives i de lleure, i dictamina que aquest fet és contrari al que disposa l'article 7 de la LQTC.

Aquest fet ve donat, com s'explica degudament en la memòria de comptes anuals, i es repeteix en els darrers exercicis, pel dèficit econòmic estructural que pateix el Comú d'Ordino que no permet l'acompliment del principi de suficiència i fa necessari utilitzar fons rebuts de les transferències per cobrir aquests dèficits sense haver de prescindir de serveis ni competències actuals.

Mereix el comentari que a la data d'emissió d'aquest informe, es troba en curs d'aprovació al Consell General una proposta de llei, per iniciativa de tots els comuns, per a modificar els articles 7, 8 i 9 de la LQTC en el sentit de treure l'obligació finalista de les transferències rebudes i permetre que la totalitat de la quantia rebuda serveixi pel finançament de les despeses necessàries per l'exercici de les competències comunals, així com per a l'amortització d'endeutament i posar fi als romanents acumulats d'exercicis anteriors.

4. Com a conclusió final l'informe del Tribunal constata que les verificacions efectuades indiquen que les transferències validades han estat utilitzades en finalitats autoritzades per la LQTC.

I perquè així consti signo la present,


Joaquim Anglada
Interventor

FIN201500021

Data: 15/12/2015	INFORME En relació a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014	Destinataris
Versió: 1		Cònsols
Autors: Joaquim Anglada		Junta de Govern Comissió de Finances

En data 10 de desembre del 2015 s'ha rebut l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Ordino de l'exercici 2014.

D'acord amb l'establert a la Llei del Tribunal de Comptes es disposa d'un termini de quinze dies hàbils a partir de la recepció de l'informe, per a la presentació de les al·legacions que es considerin oportunes, aquest termini venç el dia 4/1/2016.

L'empresa GASSÓ, Auditors i Consultors ha estat l'encarregada pel Tribunal de comptes per la realització dels treballs de camp.

En relació a les salvetats, limitacions i conclusions que es reflecteixen en aquest informe, es procedeix a fer els següent comentaris:

1. Previsions excessives del pressupost d'ingressos

En l'apartat 2.2 de l'informe, pàgina 15, així com en la pàgina 45 d'observacions i recomanacions, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest import liquidats sensiblement inferiors als previstos, essent contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.*
- *S'han detectat previsions pressupostàries de l'estat d'ingressos del pressupost, les quals, atenent la naturalesa del seu concepte cal considerar excessives en, al menys, 1.204.740 €, provocant un dèficit en les previsions pressupostàries inicials, fet que és contrària al principi de suficiència que requereix la LFC.*

Aquest fet s'ha produït perquè en el moment de l'aprovació del pressupost econòmic per a l'exercici 2014 es va contemplar les quotes pactades en el pla de pagament ajornat i fraccionat dels tributs relacionats amb la llicència urbanística de la Querola i amb pagaments previstos durant l'exercici 2014, però que finalment van ser ingressats, per voluntat expressa del titular de la llicència, en la seva totalitat, a finals del mes de desembre 2013, i es van incloure per tant en la liquidació de comptes d'aquest exercici.

Les despeses que es preveïen finançar amb aquests ingressos durant el 2014 no es van veure afectades ni van ser producte de rebaixa, perquè aquesta quantitat, ja liquidada al 2013 s'incorporava al pressupost 2014 en forma de romanent de tresoreria pel superàvit obtingut durant l'exercici anterior.

2. Pel que fa a manuals de procediments

- En l'apartat 1.4 el Tribunal indica que l'entitat no disposa de manuals de procediments comptables.

En aquest sentit, certament no existeix un manual que inclogui tots i cada un dels procediments comptables que es realitzen al Comú, com, de la mateixa manera, no existeix cap manual general dels procediments administratius realitzat pel Comú. Sí en canvi, es van oficialitzar, per acord de la Junta de Govern, aquells procediments que per la seva naturalesa es considera necessari.

Tot i que certament es pot considerar recomanable la existència d'aquests tipus de manuals, no consta que hi hagi normativa que obligui ni defineixi la confecció d'aquests manuals. i cal considerar el temps i els recursos necessaris per realitzar aquest treball de redacció, custòdia i manteniment, atès que els procediments evolucionen constantment i cal modificar-los.

No obstant, sí que es disposa de manuals complets i detallats de l'ús de les aplicacions informàtiques que s'utilitzen en les tasques comptables (SICAP, GTWIN, GEMA, STIMM) i de procediments individuals aprovats sense formar part d'un manual general de processos i gestions de caràcter més ordinari.

- Per a l'exercici 2012, en l'apartat 2.3.1 el Tribunal recomanava l'actualització d'un Manual de procediment d'immobilitzat.

Per acord de Junta de Govern del 26 de juny del 2014 es va aprovar el "Manual d'Immobilitzat del Comú d'Ordino", el qual va ser lliurat al Tribunal de Comptes. Per a l'exercici 2014, ja no existeix aquesta incidència en l'informe del Tribunal.

3. Norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per a les inversions destinades a l'ús general.

En els apartats 1.5 i 2.3.1., així com en la pàgina 46 de les observacions i recomanacions, el Tribunal constata una limitació a l'abast que consisteix en què el Comú no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per a les inversions destinades a l'ús general

En aquest sentit, cal dir que la 5a part del PGCP Bopa 10 del 10/2/1999, en l'apartat 4, estableix que:

"les inversions destinades a l'ús general i inversions gestionades poden ser no depreciables, o bé poden tenir una vida útil indeterminada si són renovades permanentment.

Les inversions no depreciables han de romandre en el balanç pel valor d'adquisició o pel cost de producció.

En les inversions que han de ser renovades, 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 en el moment de la seva posada en servei inicial. Caldrà contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per conèixer les despeses que s'han efectuat realment, quin cost representen i quines encara no s'han realitzat, de les qual se'n farà una dotació a la provisió per a què s'imputi a resultats del període, el cost total atribuïble a l'exercici".

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 1

Existeix una imprecisió en la definició de quin tipus de "càlculs tècnics" cal realitzar per donar compliment a aquesta norma, pels quals caldria aportar temps i recursos importants i que tampoc garantirien un resultat final al dependre de moltes variables subjectives i que depenen de moltes suposicions i, a més, un tractament unitari dels elements que componen els béns d'ús públic, gairebé inviable, amb els recursos de què es disposa.

Per aquest motiu, i com a mesura alternativa que doni un resultat proper al de la norma i que permeti realitzar la correcció valorativa d'aquests béns, des del Comú d'Ordino s'opta per fer els càlculs de provisions mitjançant l'estimació de vida útil dels béns referenciats en el registre auxiliar d'actius. És l'opinió d'aquesta Intervenció que el resultat d'aquest sistema s'aproxima molt al que pugui donar el desenvolupament d'aquests informes tècnics amb un cost per dedicació de recursos adaptat a les possibilitats d'aquesta corporació i, com es remarca al llarg de tot l'informe, a la seva suficiència per assumir despeses corrents.

En la memòria de comptes anuals de l'exercici, apartat 4 Estats de comptes financers, subapartat 1. Immobilitzat, es fa constar el següent:

"Segons el Decret del Pla general de comptabilitat pública del 27 de gener del 1999 en la norma de valoració 4a de la Cinquena part, s'estableix que en les inversions destinades a l'ús general que han de ser renovades, 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 en el moment de la seva posada en servei inicial.

Aquesta Corporació al no disposar d'aquests estudis tècnics, que depenen d'una quantitat molt important de variables no concretades, i que s'estimen amb un cost important de realització i manteniment, ha triat el criteri que pot aproximar-se més a l'esperit d'aquesta norma, i que no afecti a la imatge fidel del balanç, utilitzant doncs el criteri de vida útil emprat per al càlcul de les amortitzacions".

Finalment, és l'opinió d'aquesta Intervenció, que la correcció valorativa d'aquests béns en el balanç, tampoc té un significat important en la valoració patrimonial dins del balanç, atès que es tracta de béns cedits a l'ús públic i que difícilment, per no dir impossiblement, podran ser mai alienats i les previsions de reparació i reposició d'elements ja es realitzen anualment en les aprovacions de dotacions pressupostàries a tal efecte.

4. Principi de suficiència – Dèficit per operacions ordinàries.

En l'apartat 2.1.1 i 2.2 de l'informe, així com en l'apartat 2.4, pàgina 34 i en la pàgina 45 de les observacions i recomanacions, el Tribunal dictamina l'incompliment del principi de suficiència que estableix l'article 11 apartat b) de la Llei 10/2003 modificat per l'article 4 de la llei 14/2007, en el moment de l'aprovació de les dotacions del pressupost per a l'exercici i en la liquidació dels comptes anuals,

Aquest fet posa de manifest un dèficit estructural del Comú donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que cal comprometre.

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 1

Certament existeix aquest incompliment i aquest dèficit estructural, conegut pel Consell en l'aprovació de l'Ordinació pressupostària i esmentat degudament en les memòries del pressupost i de la liquidació de comptes corresponent. Aquest fet ve donat per la conjuntura actual, on la despesa important per interessos bancaris derivada de l'endeutament comunal és considerada com a despesa corrent, i a la vegada, amb la caiguda important dels ingressos derivats de l'activitat de construcció, probablement mal considerats ingressos corrents, així com la baixa recaptació per tributació pròpia, el Comú d'Ordino ha passat a tenir una dependència molt important de les transferències rebudes per a mantenir la quantitat i la qualitat dels serveis públics i competències que assumeix.

Tot i els esforços de contenció i racionalització de la despesa realitzats en els darrers anys i davant la impossibilitat d'incrementar substancialment els ingressos propis del Comú ja siguin tributaris, com a producte de l'aplicació de preus als serveis o explotacions patrimonials, així com la impossibilitat d'utilitzar fons provinents de les transferències, es fa pràcticament inviable el manteniment de gran part dels serveis deficitaris en l'actualitat.

En aquest sentit, mereix el comentari que a la data d'emissió d'aquest informe, s'ha tramitat en el Consell General una proposta de llei, per iniciativa de tots els comuns, per a modificar els articles 7, 8 i 9 de la LQTC en el sentit de treure l'obligació finalista de les transferències rebudes i permetre que la totalitat de la quantia rebuda serveixi pel finançament de les despeses necessàries per l'exercici de les competències comunals, així com per a l'amortització d'endeutament, així com la anul·lació dels romanents acumulats fins a la data.

5. Pel que fa al càlcul del romanent de tresoreria:

- En l'apartat 2.1.1, i 2.4 el Tribunal dictamina que d'acord amb els seus càlculs el romanent de tresoreria **no afectat** a 31/12/2014 era negatiu en 12.934.914 € discrepant del romanent de tresoreria presentat pel Comú perquè no considera els ingressos "afectats" (llei de transferències i cessions obligatòries, essencialment), i en conseqüència s'incompleix l'article 82 de la LFC que estableix l'obligació d'adoptar mesures correctives en l'aprovació dels pressupostos destinades a recuperar els romanents de tresoreria negatius.

- En l'apartat 2.1.2. el Tribunal informa que el Comú incorpora a l'exercici dotacions pressupostàries corresponents a compromisos de despesa reconduïts d'exercicis anteriors sense que disposi de romanent de tresoreria **no afectat** suficient.

- En l'apartat 2.4 el Tribunal informa que al tancament de l'exercici hauria de figurar com a ingressos **afectats**, com a mínim, els ingressos rebuts derivats de l'aplicació del POUP i no aplicats a inversions concretes dels exercicis 2007 a 2014, així com les transferències rebudes del Govern i no aplicades a inversions del 2004 al 2043, tot per un total de 14.049.480 €.

L'apartat 2.2 del concepte "Memòria" del Pla General de comptabilitat pública, pàg. 392 del BOPA núm.10 del 10/12/1999, diu literalment:

"El romanent de tresoreria total, distingint la part que en resulta afectada, destinat a cobrir les denominades << despeses amb finançament afectat >>, en el cas que hi hagi desviacions de finançament positives, i la part de romanent no afectat".

L'apartat 10 de l'article 5 de la Llei 16/2012 que modifica l'article 33 de la Llei general d'ordinació del territori i urbanisme, estableix literalment:

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 1

“Els Comuns han de destinar els imports obtinguts en concepte de cessió econòmica a l'adquisició de terrenys per a equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics i a la construcció d'equipaments col·lectius, habitatges de protecció pública i serveis públics”.

En l'apartat 2.4 el Tribunal fa èmfasi en que *l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una VULNERACIÓ del dispost als articles 7 de la LQTC, 46 de la LGC i 33.5 de la LGOTI podent generar RESPONSABILITATS d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.*

L'aplicació literal d'aquestes normatives afecta el romanent total i en conseqüència els romanents que permeten finançar la reconducció de despesa d'un any a l'altre, com ja s'ha comentat, i l'obligació de compliment de l'article 82 de la LFC que diu: *“en el cas de romanent de tresoreria negatiu el Ple del Comú ha de procedir, en la primera sessió que dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït. Si no és possible reduir aquesta despesa es pot concertar una operació de crèdit pel seu import, sempre que es donin les condicions assenyalades en la Llei de Finances Públiques”.*

Aquest Comú té assumit que per equilibrar la totalitat de les seves despeses i ingressos, no pot complir el principi de suficiència, no pot destinar la totalitat de les cessions obligatòries del POUP a les inversions que estableix la Llei i no li queda més remei que destinar fons de la Llei de transferències i derivades de cessions obligatòries a finançar despesa corrent ordinària, així com despesa financera derivada de l'endeutament, perquè els recursos propis no són, ni poden ser, suficients, la qual cosa, haurà de quedar solucionada en properes negociacions de la Llei de transferències als Comuns, o qualsevol normativa que hagi de regular el finançament de les competències comunals.

L'aplicació estricta de totes les normatives provocaria un dèficit corrent insostenible pel Comú i un excedent importantíssim de romanents afectats a inversions probablement innecessàries.

Com s'ha comentat en el punt anterior, l'aprovació de la modificació de la LQTC permetrà fer desaparèixer de les liquidacions aquesta obligació finalista de les transferències rebudes, redefinir l'afectació dels romanents de tresoreria existents i fins i tot plantejar l'assignació finalista dels imports rebuts en aplicació del POUP, a ser possible en la liquidació de comptes de l'exercici 2015.

6. Principi d'annualitat

En l'apartat 2.2, així com en la pàgina 45 de les observacions i recomanacions, el Tribunal es refereix a l'incompliment del principi d'annualitat.

La secció 1a de la LFC, estableix els diferents principis que han de regir el pressupost comunal.

L'article 63 defineix el principi d'annualitat que consisteix en què:

“L'exercici pressupostari coincideix amb l'any natural i hi són imputats:

A) A l'estat d'ingressos:

a) Els drets liquidats durant l'exercici de que es tracti, sigui quin sigui el període del qual derivin.

b) Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

B) A l'estat de despeses:

a) Les obligacions liquidades durant el mateix exercici, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors.

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 1

b) Les obligacions pagades fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a despeses liquidades abans d'acabar l'exercici pressupostari.

La interpretació d'aquesta Intervenció al respecte és que aquestes operacions, les que signifiquin cobraments i pagaments fins el 31 de gener següent, Sí que s'han d'imputar en la liquidació del pressupost de l'exercici, però en la seva fase de "liquidació" pel que fa a les despeses i en la fase de "Dret reconegut" pel que fa als ingressos i no en les fases de "pagament" o "cobrament".

D'aquesta manera s'atén degudament el principi de "meritament" i l'obligació d'imputar les fases d'"ordre de pagament" i "pagament material", en el moment real en què es produeix l'aprovació per part de la Junta de Govern i càrrec als comptes de tresoreria. La qual cosa, a la vegada, suprimeix conciliacions complexes d'explicar entre la liquidació pressupostària i els comptes financers, regits pel pla general de comptabilitat pública.

7. Pel que fa a l'agrupació de fases d'execució pressupostària:

En l'apartat 2.2.8 i en la pàgina 46 de les observacions i recomanacions, el Tribunal dictamina que *"les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLO. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com a l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa"*.

I afegeix, "Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2014, a l'article 10, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú te 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".

L'article 79 de la LFC estableix:

"els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure un sol acte administratiu dues o més fases d'execució de les despeses".

Tot i no dir-ho expressament l'article 79 de la LFC, el Tribunal considera necessari establir en l'ordinació de forma detallada els supòsits en que es produeix aquesta agrupació de fases.

Per donar solució a aquestes observacions ja des de l'exercici 2011 es va afegir el següent text a l'ordinació pressupostària:

- S'afegeix a l'apartat 5 de l'article 10:

D'acord amb l'article 81 de la Llei de les finances comunals s'exceptuen, del requisit previ de liquidació i de l'acord de Junta de govern previ a l'ordenació del pagament, els pagaments urgents i pagaments a justificar autoritzats pels cònsols, així com:

- *Els pagaments de nòmines que prèvia fiscalització per Intervenció i vistiplau de la responsable del departament de gestió i desenvolupament humà, es realitzaran mitjançant la signatura dels Cònsols, o del Conseller de finances en substitució de qualsevol d'ells.*
- *Els pagament de rebuts domiciliats corresponents al subministrament de energia elèctrica per Nord Andorrà, SA, el subministrament del servei de telefonia per Andorra Telecom, i els impostos emesos per Govern, els quals són fiscalitzats a posterior per l'intervenció comunal.*

INTERVENCIÓ I FINANCES

IF/document número 1

- S'estableix a l'article 10

Atès l'article 79 de la Secció 6a. de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, es pot incloure en un sol acte administratiu dues o més de les fases d'execució enumerades en aquest article, en aquelles operacions en què així es cregui convenient per a l'agilització i simplificació dels tràmits, sense perjudici dels controls escaients.

Les despeses del capítol 1 "Despeses de personal" en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP (autorització, compromís, liquidació, ordenament del pagament i pagament efectiu) i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies als pagaments.

Cal dir que, a la pràctica, la comptabilització no es realitza en una sola fase ACLOP sinó en dues mitjançant l'operació ACLONOM que agrupa les fases ACLO fins l'ordre de pagament i que es comptabilitza l'últim dia del mes pel meritament de la nòmina, i una segona operació PNOM per a l'última fase del pagament material i que es comptabilitza en el dia que es fa efectiu el càrrec bancari de la nòmina.

Amb l'aportació realitzada aquest any pel Tribunal, es pot entendre que la seva voluntat és realitzar la fase de compromís per separat i prèviament a la liquidació mensual de la nòmina, a inicis de l'exercici i per la totalitat de l'any.

A opinió d'aquesta Intervenció, la normativa pressupostària vigent, no especifica que calgui procedir en el sentit que proposa el Tribunal, ni aquesta pràctica representa cap millora substancial en el control de la despesa del capítol 1, al contrari, pot complicar la gestió per les rectificacions dels compromisos que es puguin derivar per les variables de nòmina, com poden ser baixes, hores extraordinàries, etc..

A títol comparatiu, cal dir que la Llei del pressupost de l'Administració general per a l'exercici 2014, estableix en el seu article 17 " Exempcions al tràmit de fiscalització" el següent:

"D'acord amb els articles 33.1 i 37.3 de la Llei general de les finances públiques i amb l'article 27 de la Llei 93/2010 del 16 de desembre, de mesures de promoció de l'activitat econòmica i social, i de racionalització i d'optimització dels recursos de l'Administració, s'exceptuen del tràmit de fiscalització prèvia o crítica els expedients relatius a les despeses següents:

...

Apartat. 5 Les despeses del capítol 1 "Despeses de personal", en concepte de retribucions del personal previstes en el pressupost inicial, les qual es comptabilitzen en el moment del pagament en un sol acte que agrupa les diverses fases d'execució pressupostària anomenat ACLOP i estan sotmeses a les comprovacions de control oportunes prèvies al pagament".

Des del punt de vista d'aquesta Intervenció el procediment de gestió actual que es realitza per a la despesa del capítol 1 de personal garanteix sobradament la perfecta execució de les remuneracions i de la seva imputació comptable i garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa (abast limitatiu i vinculant de les despeses) al que es refereix el Tribunal de comptes, dons, es disposa d'un departament exclusiu i independent de Finances que s'encarrega dels treballs d'autorització, compromís i liquidació d'aquesta despesa, i abans de la signatura per part dels Cònsols, es realitza la fiscalització per part d'Intervenció que revisa els conceptes, les imputacions, l'existència de dotació pressupostària i la deguda liquidació de la despesa pels òrgans corresponents.

8. Contractes personal eventual

En l'apartat 2.2.8, així com en la pàgina 46 d'observacions i recomanacions, el Tribunal dictamina que, de la mostra analitzada, s'ha detectat que la duració del contracte de 21 agents de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública.

Des d'aquesta Intervenció es dona trasllat al Departament de Gestió i desenvolupament humà per justificar aquesta circumstància.

9. Estat dels sostres d'endeutament

En l'apartat 2.3.7, així com en la pàgina 45 de les observacions i recomanacions, el Tribunal dictamina que els valors d'endeutament estan infravalorats si es comparen amb les quantitats d'emprèstit formalitzades.

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

10. Registre de contractes

En l'apartat 2.5 el Tribunal afirma que *"tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, a aquest li manquen elements essencials com la informació relativa a les modificacions i pròrrogues, a la vegada que ha d'establir els procediments per a fer-lo públic."*

Des d'aquesta Intervenció, es considera que el disseny actual de registre de contractes, conté tots aquells elements que en permeten un seguiment i control òptim, sense perjudici de que tot és millorable, i no es coneix normativa que obligui a fer-lo públic.

Un cop més es vol suggerir l'homologació, amb la tutela del Tribunal de Comptes, del que ha de ser el Registre de contractació pública per a tots els Comuns, o tota l'administració pública.

11. Economicitat i eficiència de la despesa pública

En l'apartat 2.6 el Tribunal formula les següents observacions pel que fa als mecanismes de mesura i controls dels principis d'economicitat i eficiència:

- *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.*

- *Tot i que el Comú dona aplicacions a la classificació funcional de la despesa pressupostària, no disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.* article 88 de la LFC estableix:

"El control d'eficàcia té per objecte la comprovació periòdica del grau de compliment dels objectius així com l'anàlisi del cost de funcionament i del rendiment dels serveis o inversions respectius"

Document confidencial

8/9

JG/2015-12-17

INTERVENCIÓ I FINANCES**IF/document número 1**

L'article 91 de la mateixa Llei estableix a l'apartat b) que la Intervenció Comunal és el centre titular dels controls de legalitat, d'oportunitat econòmica i financer. No s'ha definit de forma expressa la titularitat del control d'eficàcia, no obstant, en aquest sentit, la memòria de pressupost contempla la redacció dels objectius per programes, així com les seves assignacions pressupostàries, activitats associades, i recentment, els indicadors econòmics i de gestió que han de permetre el seu seguiment.

Tanmateix, en la memòria d'ingressos que acompanya la memòria de pressupost i que ha de justificar l'establiment de les diferents taxes i preus públics, es fa el que es pot considerar un càlcul de costos dels diferents serveis i activitats.

Des d'aquesta Intervenció es considera que donar un compliment estricte a tots aquests requeriments suposa l'implantació d'estructures més exigents de control que superen els recursos actuals del Comú i les possibilitats financeres per augmentar aquests recursos, i s'insisteix en que seria recomanable, que sota la tutela del Tribunal de comptes, s'homologuin amb tota l'administració pública, les eines d'informació i sistemes per assolir els objectius que es reclamen.

12. Intervenció formal i material del pagament
--

En l'apartat 2.6 el Tribunal informa que *"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 l'article 85.b de la Llei de les Finances Comunals"*.

— Aquest article 85.b diu textualment:

"L'exercici de la funció interventora comprèn.... b) la intervenció formal i material del pagament".

El Tribunal interpreta que la signatura de l'Interventor hauria de formar part de les signatures autoritzades al banc pel pagament ferm, en especial, l'emissió de documents bancaris de pagament, transferències, xecs, etc.

En la pràctica, aquesta intervenció, no disposa de signatura autoritzada als comptes bancaris, però signa tota la documentació corresponent als pagaments fermes, des de la fase de compromís fins a la fase última de pagament, tot i que no és necessària en els documents amb origen bancari.

Des d'aquesta Intervenció es considera que la situació actual, és respectuosa amb la normativa vigent.

Des d'aquesta Intervenció es vol concloure i insistir en que un treball conjunt, fora de l'àmbit propi de la fiscalització i auditoria dels comptes, entre tots els comuns, el mateix Govern i el Tribunal, podria ajudar a homogeneïtzar criteris de comptabilització i execució pressupostària, i suprimir bastants de les incidències que apareixen en els informes i es repeteixen en la majoria de les institucions. Es considera que el Tribunal de comptes podria ser l'eina adequada per liderar aquests treballs conjunts.

I perquè així consti signo la present, i quedo a la disposició de qui correspongui per a emprendre les accions correctives escaients per a la supressió de les observacions i salvetats esmentades per als properes exercicis.


Joaquim Anglada
Interventor

Document confidencial

9/9

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
COMÚ DE LA MASSANA

Juny del 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	16
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Despeses de personal.....	18
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis.....	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	20
2.2.10. Inversions reals	21
2.3. Comptes anuals	22
2.3.1. Immobilitzat	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	34
2.3.6. Fons propis.....	34
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	35
2.3.8. Creditors a curt termini	40
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	40
2.5. Contractació pública	43
2.6. Altres aspectes a destacar.....	44
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	46
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	53
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	54
5. CONCLUSIONS.....	56
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	57
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	57
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)	64
7. AL·LEGACIONS.....	72
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	81

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 de març de 2015 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, 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. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 4 de desembre de 2014 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2014 de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2014, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

En data 4 de desembre de 2014 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2014 de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2014, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, l'estat de flux d'efectiu, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

En aquells casos en els que els ens depenents del Comú tenen una data de tancament comptable diferent de l'any natural, la pràctica que segueix el Tribunal és la de considerar la situació de l'endeutament del darrer exercici tancat amb anterioritat al 31 de desembre de cada any. Aquest criteri fou adoptat atenent a la fiabilitat de les dades de l'endeutament i les dades comptables dels ens depenents, en correspondre a comptes anuals formulats i, en ocasions, sotmesos al control financer o auditoria, i per no veure's alterats de forma significativa amb els que resultarien d'analitzar l'endeutament amb les dades al 31 de desembre.

D'acord amb l'anterior, en la realització de la fiscalització s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament les dades financeres següents:

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de maig de 2014 (participada directament 100%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2014 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 12 de juny del 2015.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 29-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Ordinació tributària i ordinació de preus públics, aprovades en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del pressupost 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les conselleries que estan encapçalades per un conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (cònsols i consellers), trobem a la figura de la secretària general. L'interventor i la secretària general es consideren un departament del Comú.

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances i pressupost. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPITOL	IMPORT	CAPITOL	IMPORT
DESPESES:		INGRESSOS:	
1. Despeses de personal	3.737.613,24	1. Impostos directes	1.955.069,00
2. Consums de béns corrents	3.476.514,23	2. Impostos indirectes	330.000,00
3. Despeses financeres	172.899,28	3. Taxes i altres ingressos	2.138.435,00
4. Transferències corrents	885.098,30	4. Transferències corrents	1.703.112,00
		5. Ingressos patrimonials	59.204,00
Despeses corrents	8.272.125,05	Ingressos corrents	6.185.820,00
6. Inversions reals	1.671.947,89	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	5.744.446,00
8. Actius financers	75.997,14	8. Actius financers	-
9. Passius financers	1.540.000,00	9. Passius financers	-
Despeses de capital	3.287.945,03	Ingressos de capital	5.744.446,00
Total pressupost despeses	11.560.070,08	Total pressupost ingressos	11.930.266,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 2.086.304 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 2.170.937 euros.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades ni l'informe sobre l'endeutament requerit per l'article 68.2 de la LFC. Així mateix, l'expedient del pressupost del Comú, si bé inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC, aquest és incomplet atès que no conté l'estat d'ingressos.

Informació relativa als projectes d'inversió

El Comú elabora les fitxes o registres relatius als projectes d'inversió que reclamen l'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP. Amb tot, aquests registres no inclouen en determinats casos tota la informació que s'ha de considerar rellevant com pot ser el sistema de càlcul per avaluar els projectes i, en el seu cas, l'estimació de l'import les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

En aquest sentit, el Comú ha aprovat el seu pressupost amb un superàvit de 370.197 euros. Amb tot, el darrer romanent de tresoreria no afectat retut pel Comú a la data de formació del pressupost, corresponent a l'exercici 2012, era negatiu de 18.252.037 euros, el qual, de ser incorporades les operacions que eren pertinents, segons posava de manifest l'informe d'aquest Tribunal d'aquell exercici, s'incrementaria fins un import negatiu de 23.070.747 euros. Es posa de manifest, d'aquesta manera, que no s'ha donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

Cal indicar també que, com s'observa en la nota posterior, el Comú ha destinat el superàvit pressupostari inicial a finançar modificacions pressupostàries de l'exercici, pel que no ha estat destinat a corregir el romanent de tresoreria negatiu d'exercicis anteriors.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS:			
1. Impostos directes	1.955.069,00	-	1.955.069,00
2. Impostos indirectes	330.000,00	-	330.000,00
3. Taxes i altres ingressos	2.138.435,00	5.346,48	2.143.781,48
4. Transferències corrents	1.703.112,00	93.471,84	1.796.583,84
5. Ingressos patrimonials	59.204,00	-	59.204,00
<i>Ingressos corrents</i>	6.185.820,00	98.818,32	6.284.638,32
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	5.744.446,00	-	5.744.446,00
8. Actius financers	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-
<i>Ingressos de capital</i>	5.744.446,00	-	5.744.446,00
Total pressupost ingressos	11.930.266,00	98.818,32	12.029.084,32

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost Inicial	Crèdits reconduïts	Crèdits extraordinaris	Suplements crèdits	Ampliacions de crèdit	Generació de crèdit	Baixes de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
								Augment	Disminució	
DESPESES										
1. Despeses personal	3.737.613,24	230,00	-	-	65.082,84	93.471,84	-65.082,84	-	-	3.831.315,08
2. Consums de béns corrents	3.476.514,23	87.531,08	-	20.300,00	10.000,00	-	-38.263,20	145.915,31	-123.493,41	3.578.504,01
3. Despeses financeres	172.899,28	-	-	-	10.255,96	-	-6.000,00	-	-24.021,90	153.133,34
4. Transferències corrents	885.098,30	-	-	5.925,28	-	-	-	1.600,00	-	892.623,58
Despeses corrents	8.272.125,05	87.761,08	-	26.225,28	85.338,80	93.471,84	-109.346,04	147.515,31	-147.515,31	8.455.576,01
6. Inversions reals	1.671.947,89	170.082,60	22.500,00	106.873,49	-	-	-121.989,09	-	-	1.849.414,89
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	75.997,14	-	-	600.000,00	-	-	-	-	-	675.997,14
9. Passius financers	1.540.000,00	-	-	-	-	-	-604.255,96	-	-	935.744,04
Despeses de capital	3.287.945,03	170.082,60	22.500,00	706.873,49	-	-	-726.245,05	-	-	3.461.156,07
Total pressupost despeses	11.560.070,08	257.843,68	22.500,00	733.098,77	85.338,80	93.471,84	-835.591,09	147.515,31	-147.515,31	11.916.732,08

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

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

Modificacions pressupostàries no ajustades a la LFC

S'han observat modificacions pressupostàries tramitades i aprovades sense que compleixin estrictament amb les limitacions que imposa la LFC. Així, s'ha detectat una ampliació de crèdit per un import de 14.620 euros, en una partida que no té aquest caràcter atès que no compleix totes les condicions que estableix l'article 73 de la LFC.

Així mateix, s'han observat suplements de crèdit per un import total de 86.612 euros i crèdits extraordinaris per un import total de 21.500 euros dels quals no es disposa de la memòria explicativa que ha d'acompanyar els projectes d'ordinació i en els mateixos no es troba justificada la urgència de realitzar l'obra o de prestar el servei, incomplint, per tant, les previsions dels articles 71.2 de la LFC. Així mateix, s'ha observat un suplement de crèdit per un import de 600.000 euros en concepte d'una aportació a la societat EMAP, SAU, que no ha estat publicada al BOPA.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	1.955.069,00	1.924.243,71	98,42%	1.680.392,85	2.002.646,90	-78.403,19	-3,91%
2	330.000,00	1.171.797,36	355,09%	527.171,25	370.877,68	800.919,68	215,95%
3	2.143.781,48	2.150.240,71	100,30%	1.993.087,45	2.467.173,06	-316.932,35	-12,85%
4	1.796.583,84	1.803.376,82	100,38%	1.793.845,98	1.772.285,24	31.091,58	1,75%
5	59.204,00	84.633,76	142,95%	62.964,54	79.992,79	4.640,97	5,80%
	6.284.638,32	7.134.292,36	113,52%	6.057.462,07	6.692.975,67	441.316,69	6,59%
6	-	-	-	-	-	-	-
7	5.744.446,00	5.749.960,59	100,10%	5.749.960,59	5.734.855,49	15.105,10	0,26%
8	-	4.328,84	-	4.328,84	-	4.328,84	-
9	-	-	-	-	-	-	-
	5.744.446,00	5.754.289,43	100,17%	5.754.289,43	5.734.855,49	19.433,94	0,34%
Total pressupost ingressos	12.029.084,32	12.888.581,79	107,15%	11.811.751,50	12.427.831,16	460.750,63	3,71%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1 Despeses de personal	3.831.315,08	3.664.246,34	3.663.468,34	95,62%	3.663.468,34	3.701.096,78	-37.628,44	-1,02%
2 Consums de béns corrents	3.578.504,01	3.308.495,40	3.166.164,22	88,48%	3.117.307,64	3.325.480,54	-159.316,32	-4,79%
3 Despeses financeres	153.133,34	139.228,95	139.228,95	90,92%	136.628,31	221.694,08	-82.465,13	-37,20%
4 Transferències corrents	892.623,58	882.775,94	882.610,94	98,88%	880.820,95	773.590,77	109.020,17	14,09%
Despeses corrents	8.455.576,01	7.994.746,63	7.851.472,45	92,86%	7.798.225,24	8.021.862,17	-170.389,72	-2,12%
6 Inversions reals	1.849.414,89	1.788.338,95	1.486.795,32	80,39%	1.486.795,32	857.011,75	629.783,57	73,49%
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	675.997,14	675.997,14	675.997,14	100,00%	675.997,14	-	675.997,14	-
9 Passius financers	935.744,04	895.601,63	895.601,63	95,71%	859.563,16	1.252.694,74	-357.093,11	-28,51%
Despeses de capital	3.461.156,07	3.359.937,72	3.058.394,09	88,36%	3.022.355,62	2.109.706,49	948.687,60	44,97%
Total pressupost despeses	11.916.732,08	11.354.684,35	10.909.866,54	91,55%	10.820.580,86	10.131.568,66	778.297,88	7,68%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.

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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2014 per import de 12.567 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 59.089 euros.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents - capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents - capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 10,05% dels ingressos corrents en l'exercici 2014.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2008	2.253.221	23,16%
2009	2.306.221	26,94%
2010	1.842.815	24,74%
2011	2.584.633	38,00%
2012	2.060.744	32,00%
2013	1.328.887	19,85%
2014	717.179	10,05%

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

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	182.000,00	-	182.000,00	184.367,86	2.367,86	101,30%
100	Foc i Lloc	182.000,00	-	182.000,00	184.367,86	2.367,86	101,30%
11	Sobre el capital	1.063.069,00	-	1.063.069,00	1.054.457,54	-8.611,46	99,19%
112	Sobre la construcció i la propietat	875.069,00	-	875.069,00	851.532,44	-23.536,56	97,31%
115	Inquilinat	188.000,00	-	188.000,00	202.925,10	14.925,10	107,94%
13	Sobre activitats econòmiques	710.000,00	-	710.000,00	685.418,31	-24.581,69	96,54%
130	Comerç - Indústria	710.000,00	-	710.000,00	685.418,31	-24.581,69	96,54%
1	Impostos directes	1.955.069,00	-	1.955.069,00	1.924.243,71	-30.825,29	98,42%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	330.000,00	-	330.000,00	1.171.797,36	841.797,36	355,09%
200	Sobre transmissions patrimonials	330.000,00	-	330.000,00	1.171.797,36	841.797,36	355,09%
2	Impostos indirectes	330.000,00	-	330.000,00	1.171.797,36	841.797,36	355,09%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	683.783,00	-	683.783,00	730.063,74	46.280,74	106,77%
310	Serveis comunals	584.000,00	-	584.000,00	627.597,96	43.597,96	107,47%
311	Dret obertura comerç-indústria	7.500,00	-	7.500,00	15.155,44	7.655,44	202,07%
312	Drets d'edificació	92.283,00	-	92.283,00	87.310,34	-4.972,66	94,61%
34	Preus pub. per prestació de serveis	912.400,00	-	912.400,00	894.986,35	-17.413,65	98,09%
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	912.400,00	-	912.400,00	894.986,35	-17.413,65	98,09%
35	Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	397.250,00	-	397.250,00	259.071,83	-138.178,17	65,22%
350	Utilització privativa	333.750,00	-	333.750,00	202.279,11	-131.470,89	60,61%
352	Aprofitament domini públic comunal	63.500,00	-	63.500,00	56.792,72	-6.707,28	89,44%
36	Contribucions especials	3.000,00	-	3.000,00	7.999,21	4.999,21	266,64%
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	3.000,00	-	3.000,00	7.999,21	4.999,21	266,64%
39	Altres ingressos	142.002,00	5.346,48	147.348,48	258.119,58	110.771,10	175,18%
391	Sancions de circulació	32.000,00	-	32.000,00	32.532,06	532,06	101,66%
392	Recàrrecs	14.000,00	-	14.000,00	15.351,70	1.351,70	109,66%
393	Interessos de demora	1.200,00	-	1.200,00	2.876,45	1.676,45	239,70%
399	Altres ingressos	94.802,00	5.346,48	100.148,48	207.359,37	107.210,89	207,05%
3	Taxes i altres ingressos	2.138.435,00	5.346,48	2.143.781,48	2.150.240,71	6.459,23	100,30%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'estat	1.675.112,00	93.471,84	1.768.583,84	1.772.403,32	3.819,48	100,22%
420	De l'Administració general	1.675.112,00	93.471,84	1.768.583,84	1.772.403,32	3.819,48	100,22%
46	D'entitats locals	8.000,00	-	8.000,00	11.973,50	3.973,50	149,67%
460	Hble. Comú d'Ordino	8.000,00	-	8.000,00	11.973,50	3.973,50	149,67%
48	Entitats sense lucre	20.000,00	-	20.000,00	19.000,00	-1.000,00	95,00%
480	Carisma	20.000,00	-	20.000,00	19.000,00	-1.000,00	95,00%
4	Transferències corrents	1.703.112,00	93.471,84	1.796.583,84	1.803.376,82	6.792,98	100,38%

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

El detall a 31 de desembre de 2014 de l'import enregistrat sota la rúbrica de transferències de l'Administració general es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.437.490,16
Participació recaptació taxa vehicles	241.441,32
Altres	93.471,84
Total	1.772.403,32

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014 la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
54	Rendes de béns immobles	9.100,00	-	9.100,00	9.444,68	344,68	103,79%
540	Arrendament terrenys i locals	5.500,00	-	5.500,00	5.869,79	369,79	106,72%
541	Arrendaments salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	50.104,00	-	50.104,00	75.189,08	25.085,08	150,07%
550	Concessions administratives	50.104,00	-	50.104,00	75.189,08	25.085,08	150,07%
5	Ingressos patrimonials	59.204,00	-	59.204,00	84.633,76	25.429,76	142,95%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	5.744.446,00	-	5.744.446,00	5.749.960,59	5.514,59	100,10%
720	De l'Administració General	5.744.446,00	-	5.744.446,00	5.749.960,59	5.514,59	100,10%
7	Transferències de capital	5.744.446,00	-	5.744.446,00	5.749.960,59	5.514,59	100,10%

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

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

Manca d'enregistrament d'una subvenció de capital

El Comú ha rebut un import de 200.000 euros en virtut del previst al conveni de 18 de juliol de 2013, aportat pel Govern per tal de fer front a determinades obres de construcció en el Vallnord Bike Park La Massana, i que el Comú ha transferit a la societat EMAP, SAU per tal de que pugui fer front a aquesta inversió.

Els ingressos i les despeses de la liquidació pressupostària i el compte del resultat economicopatrimonial de l'exercici finalitzat a 31 de desembre del 2014 no recullen la subvenció de capital atorgada per Govern al Comú i la subvenció de capital que *de facto* ha atorgat el Comú a EMAP, SAU per l'import de 200.000 euros. El no enregistrament en els comptes del Comú és contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC.

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	287.019,52	-260,48	99,91%
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	287.019,52	-260,48	99,91%
11	Personal fix	1.502.983,92	-11.118,22	1.491.865,70	1.407.104,10	-84.761,60	94,32%
110	Remun. basic i rem. pers. fix	1.502.983,92	-11.118,22	1.491.865,70	1.407.104,10	-84.761,60	94,32%
12	Personal contractual	1.003.695,79	-24.080,39	979.615,40	929.116,18	-50.499,22	94,84%
120	Remun. basic. i altres rem. pers. contractual	1.003.695,79	-24.080,39	979.615,40	929.116,18	-50.499,22	94,84%
13	Personal eventual	249.215,01	114.932,56	364.147,57	351.692,47	-12.455,10	96,58%
130	Remun. basic. i altres rem. pers. eventual	249.215,01	114.932,56	364.147,57	351.692,47	-12.455,10	96,58%
14	Salaris personal relació especial	132.574,65	-	132.574,65	132.574,65	-	100,00%
140	Salaris personal relació especial	132.574,65	-	132.574,65	132.574,65	-	100,00%
16	Quo. prest. i desp. socials de l'empleador	561.863,87	13.967,89	575.831,76	555.961,42	-19.870,34	96,55%
160	Quotes seguretat social	452.756,55	13.737,89	466.494,44	450.589,57	-15.904,87	96,59%
161	Prestacions socials empleats	101.107,32	-	101.107,32	101.107,32	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	8.000,00	230,00	8.230,00	4.264,53	-3.965,47	51,82%
1	Despeses de personal	3.737.613,24	93.701,84	3.831.315,08	3.663.468,34	-167.846,74	95,62%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, majoritàriament es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al dispost 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 2014, a l'article 12, preveu la possibilitat d'agrupar fases de despesa, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	488.248,87	2.473,94	490.722,81	457.450,93	-33.271,88	93,22%
200	Lloguer terrenys	325.413,00	173,94	325.586,94	325.556,55	-30,39	99,99%
202	Lloguer edificis i altres construccions	27.600,00	2.300,00	29.900,00	29.900,00	-	100,00%
203	Lloguer maquinària	15.834,87	-	15.834,87	13.644,55	-2.190,32	86,17%
204	Lloguer elements de transport	119.401,00	-	119.401,00	88.349,83	-31.051,17	73,99%
21	Reparacions, manteniment i conservació	561.259,24	-1.620,79	559.638,45	470.421,73	-89.216,72	84,06%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	176.135,95	6.502,06	182.638,01	162.298,86	-20.339,15	88,86%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	37.850,00	-18.153,70	19.696,30	9.561,95	-10.134,35	48,55%
214	Manteniment material de transport	61.800,00	15.551,62	77.351,62	57.497,55	-19.854,07	74,33%
215	Repar. i conservació mobiliari	2.000,00	-83,59	1.916,41	461,07	-1.455,34	24,06%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	400,00	-	400,00	64,79	-335,21	16,20%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	283.073,29	-5.437,18	277.636,11	240.537,51	-37.098,60	86,64%
22	Material, submin. i altres	2.413.106,12	96.556,63	2.509.662,75	2.220.224,81	-289.437,94	88,47%
220	Material d'oficina	23.050,00	3.044,22	26.094,22	21.077,79	-5.016,43	80,78%
221	Subministrament	346.180,00	21.682,49	367.862,49	295.693,60	-72.168,89	80,38%
222	Comunicacions	40.376,14	2.000,00	42.376,14	38.521,63	-3.854,51	90,90%
223	Transport	103.500,00	-	103.500,00	91.429,16	-12.070,84	88,34%
224	Primes assegurances	53.300,00	83,59	53.383,59	52.883,12	-500,47	99,06%
225	Tributs	2.614,00	-	2.614,00	1.511,58	-1.102,42	57,83%
226	Altres serveis	368.251,94	13.842,72	382.094,66	298.694,80	-83.399,86	78,17%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.475.834,04	55.903,61	1.531.737,65	1.420.413,13	-111.324,52	92,73%
23	Indemnitzacions per serveis	1.400,00	-	1.400,00	1.194,13	-205,87	85,30%
230	Reembors. dietes pers.	650,00	-	650,00	508,26	-141,74	78,19%
231	Locomoció	750,00	-	750,00	685,87	-64,13	91,45%
24	Nous serveis	12.500,00	4.580,00	17.080,00	16.872,62	-207,38	98,79%
242	Nous serveis	12.500,00	4.580,00	17.080,00	16.872,62	-207,38	98,79%
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.476.514,23	101.989,78	3.578.504,01	3.166.164,22	-412.339,79	88,48%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.475.834,04	55.903,61	1.531.737,65	1.420.413,13	-111.324,52	92,73%
22700	Neteja camins forestals i altres	6.700,00	-1.467,12	5.232,88	5.000,00	-232,88	95,55%
22701	Neteja boscos	5.600,00	13.975,00	19.575,00	14.684,63	-4.890,37	75,02%
22710	Treta de neu	40.000,00	-	40.000,00	28.671,32	-11.328,68	71,68%
22720	Recollida de vidre	65.000,00	-	65.000,00	55.230,30	-9.769,70	84,97%
22721	Recollida de cartró	120.000,00	-	120.000,00	123.564,00	3.564,00	102,97%
22722	Control potabilitat aigua	15.000,00	-	15.000,00	13.985,07	-1.014,93	93,23%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	381.000,00	-	381.000,00	387.205,27	6.205,27	101,63%
22730	Manteniment parcs infantils	10.000,00	-7.288,11	2.711,89	1.683,89	-1.028,00	62,09%
22740	Aparcaments	233.500,00	-	233.500,00	232.400,00	-1.100,00	99,53%
22741	Andoflora / Mercat de Nadal	105.000,00	-3.110,00	101.890,00	77.551,06	-24.338,94	76,11%
22750	Estudis econòmics	19.881,00	12.731,67	32.612,67	16.458,75	-16.153,92	50,47%
22751	Estudis jurídics	60.000,00	10.000,00	70.000,00	68.820,50	-1.179,50	98,32%
22752	Estudis tècnics assessoraments	89.614,88	22.175,23	111.790,11	104.032,30	-7.757,81	93,06%
22754	Pla reactivació turístic	37.500,00	-5.000,00	32.500,00	30.387,89	-2.112,11	93,50%
22756	Tractament plagues urbanes	3.500,00	-651,80	2.848,20	2.458,89	-389,31	86,33%
22760	Impressions i publicacions	600,00	-	600,00	586,25	-13,75	97,71%
22761	Desp. Comunicació, pub. i impressions	112.002,00	-4.225,26	107.776,74	91.253,74	-16.523,00	84,67%
22770	Neteja edificis	97.099,89	11.764,00	108.863,89	96.530,68	-12.333,21	88,67%
22780	Manteniment aplicacions informàtiques	67.836,27	7.000,00	74.836,27	66.585,56	-8.250,71	88,97%
22790	Concessió menjador gent gran	6.000,00	-	6.000,00	3.323,03	-2.676,97	55,38%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.475.834,04	55.903,61	1.531.737,65	1.420.413,13	-111.324,52	92,73%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	A l'administració de l'estat	23.500,00	-	23.500,00	20.453,26	-3.046,74	87,04%
400	A l'administració de l'estat	23.500,00	-	23.500,00	20.453,26	-3.046,74	87,04%
43	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
431	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
46	A corporacions locals	22.500,00	-	22.500,00	22.500,00	-	100,00%
460	Com d'Andorra la Vella (Congrés de neu)	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
468	Hbles. Quarts	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	829.098,30	7.525,28	836.623,58	829.657,68	-6.965,90	99,17%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	829.098,30	7.525,28	836.623,58	829.657,68	-6.965,90	99,17%
4	Transferències corrents	885.098,30	7.525,28	892.623,58	882.610,94	-10.012,64	98,88%

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

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

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes

les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit al que la Llei fa referència.

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.567.847,89	171.830,59	1.739.678,48	1.413.866,91	-325.811,57	81,27%
602	Edificis i altres construccions	568.598,51	77.878,84	646.477,35	564.638,73	-81.838,62	87,34%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	61.166,50	5.259,47	66.425,97	46.458,39	-19.967,58	69,94%
605	Mobiliari i Equips d'oficina	4.045,00	1.404,00	5.449,00	3.242,48	-2.206,52	59,51%
606	Equipaments per a processos d'informació	59.460,00	-12.500,00	46.960,00	42.156,75	-4.803,25	89,77%
607	Béns destinats a l'ús general	607.047,88	46.473,96	653.521,84	604.670,79	-48.851,05	92,52%
608	Altres immobilitzats materials	72.180,00	10.567,57	82.747,57	59.688,02	-23.059,55	72,13%
609	Estudis i projectes d'inversions	195.350,00	42.746,75	238.096,75	93.011,75	-145.085,00	39,06%
61	Inversions de reposició	64.600,00	-5.638,59	58.961,41	54.653,41	-4.308,00	92,69%
612	Millora edificis i aparcaments	-	-	-	-	-	-
617	Xarxa aigua	64.600,00	-5.638,59	58.961,41	54.653,41	-4.308,00	92,69%
64	Immobilitzat immaterial	39.500,00	11.275,00	50.775,00	18.275,00	-32.500,00	35,99%
640	Immobilitzat immaterial	39.500,00	11.275,00	50.775,00	18.275,00	-32.500,00	35,99%
6	Inversions reals	1.671.947,89	177.467,00	1.849.414,89	1.486.795,32	-362.619,57	80,39%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Immobilitzat	71.840.217,47	71.220.791,36
	I. Inversions destinades a l'ús general	14.472.601,54	14.444.976,04
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	23.971.435,51	23.371.571,18
202	3. Béns comunals	2.440.488,03	2.364.095,34
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-15.327.467,64	-14.678.836,12
	II. Immobilitzacions immaterials	738.653,72	732.152,71
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.830.731,79	1.737.720,04
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	463.197,49	444.922,49
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.555.275,56	-1.450.489,82
	III. Immobilitzacions materials	47.452.877,95	47.785.477,46
220,221	1. Terrenys i construccions	41.400.493,42	40.124.506,88
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.462.237,19	23.506.443,39
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	1.799.370,53	1.770.477,25
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.222.529,41	2.189.719,70
(282)	5. Amortitzacions	-21.431.752,60	-19.805.669,76
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	9.176.084,26	8.258.185,15
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	32.098.957,63	31.455.971,52
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	200,00
(297)	4. Provisions	-22.923.073,37	-23.197.986,37
27		-	-
	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	4.140.968,29	2.309.148,79
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	1.901.190,61	918.858,55
43	1. Deutors pressupostaris	2.754.705,68	2.091.396,98
44	2. Deutors no pressupostaris	560.172,40	47.786,92
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	4.782,37	974,81
550,555,558	5. Altres deutors	-	600,00
(490)	6. Provisions	-1.418.469,84	-1.221.900,16
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
(549),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	2.202.623,69	1.353.406,80
480,580	V. Ajustaments per periodificació	37.153,99	36.883,44
	Total general actiu (A+B+C)	75.981.185,76	73.529.940,15

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Fons propis	63.677.530,25	59.900.127,85
	I. Patrimoni	-	-
100	1. Patrimoni	-	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	59.900.127,85	58.677.673,77
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	71.604.640,46	70.382.186,38
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	3.777.402,40	1.222.454,08
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	10.383.912,17	11.294.259,32
	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	10.383.912,17	11.294.259,32
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.373.770,99	11.282.118,14
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	10.141,18	12.141,18
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	1.919.743,34	2.335.552,98
	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	907.677,75	894.932,25
520	1. Préstecs i altres deutes	907.677,75	894.932,25
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.012.065,59	1.440.620,73
40	1. Creditors pressupostaris	830.486,27	1.286.069,28
41	2. Creditors no pressupostaris	109.718,58	61.916,95
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	25.858,60	52.674,06
475,476	4. Administracions públiques	32.773,65	23.525,66
521,523,527,528	5. Altres creditors	692,71	1.590,06
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	12.535,78	14.844,72
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	75.981.185,76	73.529.940,15

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE Denominació	Exercici 2014	Exercici 2013
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.410.101,13	10.513.333,10
	a) Despeses de personal	3.663.468,34	3.701.096,78
640,641	a1) Sous, salaris i similars	3.107.506,92	3.138.826,47
642,644	a2) Càrregues socials	555.961,42	562.270,31
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.496.242,95	2.480.885,34
	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.847.611,43	1.850.508,69
68	c2) Variació de provisió per a reparacions	648.631,52	630.376,65
692,(792)	d) Variació de provisions de tràfic	196.569,68	-1.388.937,98
	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
693,(793)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	196.569,68	-1.388.937,98
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	3.189.774,76	3.360.880,42
	e1) Serveis exteriors	3.188.263,18	3.358.472,85
62	e2) Tributs	1.511,58	2.407,57
63	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
676	f) Despeses financeres i assimilables	138.958,40	217.531,17
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	138.958,40	217.531,17
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-274.913,00	2.141.877,37
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	882.610,94	773.590,77
650	a) Transferències corrents	882.610,94	773.590,77
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	40.643,00	215.309,89
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	373,18	210.313,57
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	9,15	542,50
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	40.260,67	4.453,82
	Total Deure	10.333.355,07	11.502.233,76
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	3.777.402,40	1.222.454,08

Comptes	HAYER Denominació	Exercici 2014	Exercici 2013
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.661.810,08	1.324.519,76
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.661.810,08	1.324.519,76
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.833.899,35	3.170.046,66
	a) Ingressos tributaris	3.833.899,35	3.170.046,66
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.924.164,04	2.002.684,04
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.171.797,36	370.877,68
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	729.938,74	792.441,14
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	7.999,21	4.043,80
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	340.244,24	428.433,80
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	340.244,24	428.433,80
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	340.244,24	428.433,80
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	-
763,765,769	f1) Altres interessos	-	-
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	7.553.337,41	7.507.140,73
750	a) Transferències corrents	1.803.376,82	1.772.285,24
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.749.960,59	5.734.855,49
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	721.466,39	294.546,89
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	711.347,81	245.396,57
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	46.020,00
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	9.901,84	507,22
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	216,74	2.623,10
	Total Haver	14.110.757,47	12.724.687,84
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013	Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.146.608,14	8.283.951,17	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	7.684.405,27	8.359.738,00
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.188.263,18	3.358.472,85	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.924.164,04	2.002.684,04
d) Tributs	1.511,58	2.407,57	d) Impostos indirectes	1.171.797,36	370.877,68
e) Despeses de personal	3.663.468,34	3.701.096,78	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.399.748,03	2.121.004,70
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.803.376,82	1.772.285,24
g) Transferències i subvencions	882.610,94	773.590,77	g) Ingressos financers	-	-
h) Despeses financeres	138.958,40	217.531,17	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionalment	350.362,82	477.584,12
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	40.269,82	4.487,79	i) Provisions aplicades d'actius circulants	34.956,20	1.615.302,22
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	231.525,88	226.364,24	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	5.749.960,59	5.734.855,49
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.941.129,24	2.437.695,90	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	676.257,02	490.223,22	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	111.286,75	156.682,25	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.410.599,36	245.189,28	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matris	-	-
e) Immobilitzacions financeres	642.986,11	1.545.601,15	6. Deutes a llarg termini	-	215,50
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	910.347,15	1.255.820,74	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	711.347,81	215,50
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	908.347,15	1.253.200,74	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	2.000,00	2.620,00	c) Immobilitzacions materials	711.347,81	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	11.898.084,53	11.977.467,81	TOTAL ORIGENS	14.145.713,67	14.094.808,99
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	2.247.629,14	2.117.341,18	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	982.932,06	34.606,31	137.581,40	3.008.064,87
a) Pressupostaris	466.739,02	-	137.581,40	-
b) No pressupostaris	516.193,04	-	-	2.959.759,66
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	34.606,31	-	48.305,21
3. Creditors	517.004,78	57.049,62	177.618,70	94.414,10
a) Pressupostaris	455.583,01	-	-	94.414,10
b) No pressupostaris	-	57.049,62	77.810,60	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	61.421,77	-	99.808,10	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	12.745,50	3.718.158,04	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	12.745,50	3.718.158,04	-
6. Altres comptes no bancaris	2.606,29	-	-	4.409,79
7. Tresoreria	849.216,89	-	1.185.329,41	-
8. Ajustaments per periodificació	270,55	-	5.542,39	-
Total	2.352.030,57	104.401,43	5.224.229,94	3.106.888,76
Total variació del capital circulant	2.247.629,14	-	2.117.341,18	-

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	
Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	3.777.402,40
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.496.242,95
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	-
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-
5. Altres despeses extraordinàries i d'exercicis anteriors	-
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	373,18
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	274.913,00
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-
3. Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-
4. Beneficis procedents de l'immobilitzat material	711.347,81
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	5.749.960,59
Recursos aplicats a les operacions	-462.202,87

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

De la revisió duta a terme es posen de manifest les incidències següents:

Elaboració dels comptes anuals

La memòria no conté la informació requerida en el PGCP en relació a la societat Valls del Nord, SA, participada de forma indirecta a través de la societat pública mercantil EMAP, SAU i sobre la qual té participació majoritària.

2.3.1. Immobilitzat

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

Compte	Inversions destinades a l'ús general Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2000	Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	-	-	-	-	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general. En curs	261.419,23	348.438,20	-	-	406.947,43	202.910,00
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	23.110.151,95	251.426,13	406.947,43	-	-	23.768.525,51
2021	Béns comunals. En curs	-	76.302,04	-	-	76.302,04	-
2020	Béns comunals	1.752.053,59	-	76.302,04	-	-	1.828.355,63
2030	Senyalitzacions	612.041,75	90,65	-	-	-	612.132,40
Total general		29.123.812,16	676.257,02	483.249,47	-	483.249,47	29.800.069,18

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Patrimoni lliurat a l'ús general Descripció	Saldo final
--------	--	-------------

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Immobilitzacions immaterials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	1.272.792,42	-	-	-	-	1.272.792,42
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	464.927,62	93.011,75	-	-	-	557.939,37
2150	Aplicacions informàtiques	444.922,49	18.275,00	-	-	-	463.197,49
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	1.450.489,82	104.785,74	-	-	-	1.555.275,56
Total general		732.152,71	6.501,01	-	-	-	738.653,72

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Immobilitzacions materials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2200	Terrenys i béns naturals	13.575.150,31	-	711.347,81	-	-	14.286.498,12
2210	Construccions	26.513.984,61	-	-	-	-	26.513.984,61
2211	Construccions. En curs	35.371,96	564.638,73	-	-	-	600.010,69
2220	Instal·lacions tècniques	1.378.606,94	428,77	-	-	-	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.127.836,45	-	3.446,00	48.080,97	-	22.083.201,48
2231	Maquinària. En curs	-	3.446,00	-	-	3.446,00	-
2240	Utilitatge	1.095.331,28	-	26.037,40	-	-	1.121.368,68
2241	Utilitatge. En curs	-	26.037,40	-	-	26.037,40	-
2260	Mobiliari	675.145,97	2.855,88	-	-	-	678.001,85
2270	Equips per a processaments d'informació	215.628,55	40.233,95	1.922,80	69.035,06	-	188.750,24
2271	Equips per a processaments d'informació. En curs	-	1.922,80	-	-	1.922,80	-
2280	Elements de transport	673.738,98	-	-	-	-	673.738,98
2290	Altres immobilitzat material	1.300.352,17	59.451,47	236,55	-	-	1.360.040,19
2291	Altres immobilitzat material. En curs	-	236,55	-	-	236,55	-
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	19.805.669,76	1.742.825,69	-	116.742,85	-	21.431.752,60
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrac.	14.678.836,12	648.631,52	-	-	-	15.327.467,64
	Total general	33.106.641,34	-1.692.205,66	742.990,56	373,18	31.642,75	32.125.410,31

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Inversions financeres permanents Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2501	Inver. financ. perm. en capital d'empr públiques	31.455.621,52	675.997,14	-	31.672,64	1.338,39	32.098.607,63
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	-	-	-	-	350,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	-	200,00
	Total general	31.456.171,52	675.997,14	-	31.672,64	1.338,39	32.099.157,63

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

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

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

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

Despeses de recerca i desenvolupament

L'entitat comptabilitza com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans urbanístics. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Cartera de valors a llarg termini	31.455.971,52	675.997,14	-33.011,03	-	32.098.957,63
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	200,00
Provisions	-23.197.986,37	-	274.913,00	-	-22.923.073,37
Total	8.258.185,15	675.997,14	241.901,97	-	9.176.084,26

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2014 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	31.986.390
Vallnord Turisme, SL	50%	74.324
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		32.098.958

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

De la revisió de les participacions financeres es desprenen les següents observacions:

Valoració de la inversió financera d'EMAP, SAU

Durant l'exercici comptable de la societat, conclòs al maig de 2014, s'han dut a terme accions per millorar la imatge patrimonial d'EMAP sense que hagin comportat l'aportació de nous recursos financers:

- Revalorització dels terrenys i construccions de la societat per import de 6.283 milers d'euros, enregistrant-se amb contrapartida a un compte de reserves de revalorització.
- Reestimació prospectiva de les vides útils dels actius tangibles, que ha comportat una dotació a l'amortització inferior en 772 milers d'euros de la que s'hauria practicat amb els criteris que es venien mantenint.
- Suspensió de l'obligació de pagament del cànon comunal fins l'any 2019, reduint les despeses de l'exercici en 256 milers d'euros i condonació dels imports pendents d'anys anteriors per import de 1.544 milers d'euros.

Aquests fets atorguen al patrimoni d'EMAP que es correspon a la participació financera del Comú un valor comptable de 14.814.184 euros, valor que incorpora la reserva de revalorització esmentada la qual té la condició d'indisponible en els termes que regula l'article 24 de la Llei 30/2007 de la comptabilitat dels empresaris.

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2014 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 31.986.390 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 22.923.073 euros. Aquesta inversió inclou, com aportació de l'exercici 2013, l'import equivalent a la condonació del cànon corresponent als exercicis 2010 a 2012 abans esmentada.

En conseqüència, a 31 de desembre de 2014, la inversió comptabilitzada pel Comú difereix de la que resultaria de ser considerats els imports comptables que figuren en els comptes de la societat EMAP.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutors pressupostaris	2.754.705,68	2.091.396,98	663.308,70
Deutors no pressupostaris	560.172,40	47.786,92	512.385,48
Administracions Públiques	4.782,37	974,81	3.807,56
Altres deutors	-	600,00	-600,00
Provisió per insolvència	-1.418.469,84	-1.221.900,16	-196.569,68
Total	1.901.190,61	918.858,55	982.332,06

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

De la revisió d'aquests saldos es desprenen les següents incidències:

Insuficient dotació a la provisió d'insolvències

El criteri emprat pel Comú a l'hora de dotar la provisió d'insolvències dels deutors de dubtós cobrament consisteix en dotar el 100% dels saldos deutors que superen els dos anys des de la data de meritació del mateix.

Segons les estimacions del Tribunal, basades en el baix grau de realització dels deutes que superen l'any d'antiguitat, caldria dotar una provisió per insolvències addicional dels deutors a 31 de desembre del 2014 d'un import de 278.858 euros.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost corrent	11.916.147,35	Pressupost corrent	10.607.547,93
Pressupost tancat	359.474,82	Pressupost tancat	118.427,55
Reintegr. de pagament	-	Devolució d'ingressos	261.884,71
Suma	12.275.622,17	Suma	10.987.860,19
Ingressos pendents d'aplicació	96.131,55	Pagaments pendents d'aplicació	-
Moviments interns de tresoreria	13.245.159,42	Moviments interns de tresoreria	13.245.159,42
Altres operacions no pressupostàries	2.483.855,08	Altres operacions no pressupostàries	3.018.531,72
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total ingressos	28.100.768,22	Total pagaments	27.251.551,33
Existències inicials	1.353.406,80	Existències finals	2.202.623,69
TOTAL	29.454.175,02	TOTAL	29.454.175,02

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA				
COMPTE	Existències inicials	Total ingressos	Total despeses	Existències finals
Caixa	7.748,24	1.699.542,79	1.697.470,90	9.820,13
Bancs i comptes operatius	1.345.653,56	16.047.757,56	15.200.613	2.192.798,56
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	5,00	9.476.471,17	9.476.471,17	5,00
TOTAL	1.353.406,80	27.223.771,52	26.374.554,63	2.202.623,69

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	9.820,13	7.748,24	2.071,89
Andbanc	55.107,98	57.103,60	-1.995,62
Mora Banc	1.707.445,87	1.066.806,31	640.639,56
Crèdit Andorrà	89.785,13	132.810,10	-43.024,97
Banca Privada d'Andorra	306.506,68	24.224,05	282.282,63
Banc Sabadell d'Andorra	33.952,90	64.714,50	-30.761,60
Total	2.202.618,69	1.353.406,80	849.211,89

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

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

Gestió comptable de la tresoreria

Si bé l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria parteix dels saldos de tresoreria a 31 de desembre de 2013 i les existències finals a 31 de desembre de 2014 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou diversos imports en concepte "d'altres operacions pressupostàries" per 3.018.532 euros i per 2.483.855 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Ajustament per periodificació	37.153,99	36.883,44	270,55
Total	37.153,99	36.883,44	270,55

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	70.382.186,38	-	-	-	1.222.454,08	71.604.640,46
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-	-	-	-	-11.704.512,61
Resultat de l'exercici	1.222.454,08	-	3.777.402,40	-1.222.454,08	-	3.777.402,40
Total	59.900.127,85	-	3.777.402,40	-1.222.454,08	1.222.454,08	63.677.530,25

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Interessos de préstecs	127.849,28	4.255,96	132.105,24	128.303,67	-3.801,57	97,12%
310 Interessos de préstecs	127.849,28	4.255,96	132.105,24	128.303,67	-3.801,57	97,12%
33 Interessos de comptes corrents	36.050,00	-30.021,90	6.028,10	1.028,59	-4.999,51	17,06%
330 Interessos de comptes corrents	36.050,00	-30.021,90	6.028,10	1.028,59	-4.999,51	17,06%
34 Altres despeses financeres	9.000,00	6.000,00	15.000,00	9.896,69	-5.103,31	65,98%
349 Altres despeses financeres	9.000,00	6.000,00	15.000,00	9.896,69	-5.103,31	65,98%
3 Despeses financeres	172.899,28	-19.765,94	153.133,34	139.228,95	-13.904,39	90,92%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Amortització de préstecs a ll/t	1.540.000,00	-604.255,96	935.744,04	895.601,63	-40.142,41	95,71%
911 Amortització de préstecs a ll/t	1.540.000,00	-604.255,96	935.744,04	895.601,63	-40.142,41	95,71%
9 Passius financers	1.540.000,00	-604.255,96	935.744,04	895.601,63	-40.142,41	95,71%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2014 és el següent:

Comú de La Massana a 31/12/2014			
	01/01/2014	01/01/2014	31/12/2014
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	11.282.118,14	11.282.118,14	10.373.770,99
Total deute a llarg termini	11.282.118,14	11.282.118,14	10.373.770,99
II. Deute a curt termini			
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	894.932,25	894.932,25	907.677,75
Total deute a curt termini	894.932,25	894.932,25	907.677,75
Total deute Comú de La Massana	12.177.050,39	12.177.050,39	11.281.448,74

SOCIETATS PARTICIPEDES PEL COMÚ DE LA MASSANA			
E.M.A.P, SAU a data 31/05/2014 (participació 100%)			
	01/06/2013	31/12/2013	31/05/2014
I. Deute a llarg termini			
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	11.805.586,00	-	-
Total deute a llarg termini	11.805.586,00	-	-
II. Deute a curt termini			
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	4.503.162,00	2.658.045,00	866.735,00
Total deute a curt termini	4.503.162,00	2.658.045,00	866.735,00
III. Lloguers financers			
Arrendaments equipaments estació	4.751.921,00	4.497.011,00	4.227.443,00
Total lloguers financers	4.751.921,00	4.497.011,00	4.227.443,00
Total deute E.M.A.P, SAU	21.060.669,00	7.155.056,00	5.094.178,00
VALLS DEL NORD, SA a data 31/05/2014 (participació 66,7%)			
	01/06/2013	31/12/2013	31/05/2014
II. Endeutament			
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	734.617,86	-	-
Total endeutament	734.617,86	-	-
Total deute Valls del Nord, SA	734.617,86	-	-
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	33.972.337,25	19.332.106,39	16.375.626,74

Font: Comú de La Massana (Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2014, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

Per 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	2011	2012	2013
Ingressos totals liquidats	11.992.333	11.108.282	12.427.831
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	308.207	-	-
Total	12.300.540	11.108.282	12.427.831
Mitjana base de càlcul	11.945.551		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	11.945.551	11.945.551	
Endeutament bancari del Comú	11.281.449	11.781.449	
Endeutament entitats participades	5.094.178	7.301.443	
Endeutament total	16.375.627	19.082.892	
% sobre base de càlcul	137,09%	159,75%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.024.935	1.024.935	
Càrrega financera entitats participades	2.212.712	2.212.712	
Càrrega financera total	3.237.647	3.237.647	
% sobre base de càlcul	27,10%	27,10%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	866.735	3.074.000	
Endeutament a curt termini	866.735	3.574.000	
% sobre base de càlcul	7,26%	29,92%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	11.281.449	11.281.449
- Comptabilitzat a llarg termini	10.373.771	10.373.771
- Comptabilitzat a curt termini	907.678	907.678
Endeutament del Comú a curt termini	-	500.000
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini a 31/05/14 (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/14 (100%)	866.735	3.074.000
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU a 31/05/14 (100%)	4.227.443	4.227.443
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/14 (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/14 (66,66%)	-	-
Total endeutament	16.375.627	19.082.892
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	129.333	129.333
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	895.602	895.602
Despeses financeres d'EMAP, SAU a 31/05/14 (100%)	453.154	453.154
Amortització préstecs d'EMAP, SAU a 31/05/14 (100%)	592.505	592.505
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU a 31/05/14 (100%)	1.167.053	1.167.053
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/14 (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/14 (66,66%)	-	-
Total càrrega financera	3.237.647	3.237.647
Endeutament del Comú a curt termini	-	500.000
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/14 (100%)	866.735	3.074.000
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/14 (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	866.735	3.574.000

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, és inferior en 2.707.265 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

El Comú ha excedit la seva càrrega financera en 848.537 euros. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.2 de la LFC i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

Tractament de l'emissió de participacions preferents d'EMAP als efectes de la LFC

L'emissió de participacions preferents fetes per EMAP durant l'exercici de 2013, per import de 19.000.000 euros, incorpora l'obligació imposada al Comú d'aportar anualment a uns comptes, dipositats en les entitats que subscriuen les participacions, fons provinents de les transferències de la LQTC per un import inicial, anual, de 1.461.500 euros, l'any 2015 dotació que es pot veure incrementada a raó de 100 mil euros anuals, fons que s'han de destinar, directament o indirecta, a adquirir a les entitats bancàries subscriptores, participacions preferents o, en el seu cas, accions provinents de la conversió, actuant com a garantia de l'operació.

En el seu informe de l'exercici 2013, el Tribunal va condicionar la conclusió definitiva en relació al seu còmput com endeutament comunal de l'operació d'emissió de participacions preferents a l'aportació per part del Comú d'evidències suficients que no deixin cap mena de dubte o possible interpretació sobre la qualificació com a garantia de l'obligació del Comú de dipositar anualment fons en els comptes de les entitats subscriptores.

Així, l'informe de 2013 indicava que l'obligació d'aportar fons comunals a comptes bancaris per a que siguin destinats, directament o indirecta, a adquirir a les entitats bancàries subscriptores participacions preferents o, en el seu cas, accions provinents de la conversió, era susceptible de ser considerada una garantia en els termes que preveu la LFC.

A petició del Comú, l'INAF en data 18 de setembre de 2015 emet un informe sobre si l'obligació referida pot ser considerat garantia a efectes del tractament comptable que les entitats bancàries han aplicat a les referides participacions preferents. L'informe conclou que *“el compte scrow no pot ser considerat com una garantia a efectes de valoració de les participacions preferents d'EMAP en els balanços de les entitats bancàries tenidores ja que, prenent en consideració el principi de prudència valorativa, el qual d'acord amb el PCSFA (Pla comptable del sistema financer andorrà) ha de prevaldre sobre els demás principis, dit compte scrow no es considera que sigui equivalent a una garantia directament exigible i executable per les entitats bancàries”*.

A la vista de la consideració anterior, la Comissió Legislativa de Finances, en la sessió de 7 d'octubre de 2015, va concloure que el Comú, pel que fa a l'import total de les operacions d'endeutament, donaria compliment a les limitacions que imposa la Llei de les finances comunals.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Préstecs i altres deutes	907.677,75	894.932,25	12.745,50
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdits	907.677,75	894.932,25	12.745,50
Creditors pressupostaris	830.486,27	1.286.069,28	-455.583,01
Creditors no pressupostaris	109.718,58	61.916,95	47.801,63
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	25.858,60	52.674,06	-26.815,46
Administracions públiques	32.773,65	23.525,66	9.247,99
Altres creditors	692,71	1.590,06	-897,35
Fiances i dipòsits a curt termini	12.535,78	14.844,72	-2.308,94
Creditors	1.012.065,59	1.440.620,73	-428.555,14
Total	1.919.743,34	2.335.552,98	-415.809,64

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.937.651,89
(+) del pressupost corrent	1.076.830,29	
(+) de pressupostos tancats	1.677.875,39	
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-	
De recursos d'altres ens públics	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	602.108,76	
(-) de cobrament dubtós	-1.418.469,84	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-692,71	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		1.011.372,88
(+) del pressupost corrent	766.041,59	
(+) de pressupostos tancats	64.444,68	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-	
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-	
De recursos d'altres organismes públics	25.858,60	
(+) d'operacions no pressupostàries	155.028,01	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació Definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		2.202.623,69
I Romanent de tresoreria afectat		25.378.798,64
II Romanent de tresoreria no afectat		-22.249.895,94
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(I+II)		3.128.902,70

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

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.

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 25.378.799 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions, així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot, s'han detectat diferències entre els imports imputats en concepte de POUP per part del Comú i els derivats dels treballs de fiscalització per 597.203 euros, el que comportaria un increment del romanent afectat per l'import esmentat.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 25.976.002 euros, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Serveis generals a la joventut	-6.526
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
Ingressos POUP 2009	513.336
Ingressos POUP 2010	656.585
Ingressos POUP 2011	92.020
Ingressos POUP 2012	23.109
Ingressos POUP 2013	188.583
Ingressos POUP 2014	193.166
Drets anul·lats POUP	-24.058
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.348
LQTC 2008	376.340
LQTC 2009	1.168.825
LQTC 2010	2.449.650
LQTC 2011	3.938.583
LQTC 2012	3.108.062
LQTC 2013	3.660.591
LQTC 2014	3.332.201
Total	25.976.002

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

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU, podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix, l'incompliment per part del Comú del principi de suficiència, requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, al qual ens hem referit a la nota 2.2, comporta la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinin a la finalitat exigida per la legislació vigent.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	597.203	-597.203
Insuficient dotació d'insolvències (nota 2.3.3)	-278.858	-	-	-278.858	-	-278.858
Total	-278.858	-	-	-278.858	597.203	-876.061

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2014, seria negatiu de 23.125.957 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

El Comú va presentar durant els últims vuit exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Llevat del que s'indica en l'apartat 2.1.1, no tenim constància de que hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Contractacions directes no justificades o no seguint el procediment

S'han detectat adjudicacions directes per les quals no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 54.2 de la LCP. En concret:

- Formació al personal per 18.000 euros.
- Informes tècnics per 7.000 euros.

Així mateix, s'ha detectat una adjudicació directa en relació a l'execució de l'acabament de l'estructura de l'edifici els Arcs per un import de 278.923 euros, per la qual no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 22 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador 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 del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, en l'exercici revisat estaven en fase d'implantació pel que els seus resultats no seran visibles fins a exercicis posteriors.
- Fins l'exercici fiscalitzat, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

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

- Si bé s'han definit, pel 2014, indicadors que permeten la seva mesura en termes d'eficàcia, els mateixos estan en procés d'adaptació, fet que no permet mesurar la seva eficiència i economicitat.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació de l'acompliment del personal.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum energètic en els edificis públics (eliminació de calefacció elèctrica, promoció vehicles nets, millora de la gestió ambiental de les instal·lacions comunals).
- Actuacions per a la reducció i sensibilització del consum d'aigua a les instal·lacions comunals així com als joves (projecte "un mes una acció").
- Plans de protecció forestal, camins i espais naturals i enjardinament urbà.
- Campanyes de promoció i sensibilització.
- Prevenció de la contaminació lumínica.

2.7. 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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Impostos directes	3.040.000	2.180.000	2.667.000	1.843.500	1.785.400	1.734.700	1.955.069
2. Impostos indirectes	1.500.000	1.100.000	750.000	775.000	425.000	325.500	330.000
3. Taxes i altres ingressos	5.082.500	3.669.500	4.232.100	2.632.950	1.927.350	1.831.630	2.138.435
4. Transferències corrents	1.603.448	1.635.000	1.370.700	1.356.120	1.565.015	1.687.308	1.703.112
5. Ingressos patrimonials	678.670	675.215	692.080	686.350	695.804	702.354	59.204
Ingressos corrents	11.904.618	9.259.715	9.711.880	7.293.920	6.398.569	6.281.492	6.185.820
7. Transferències de capital	5.593.791	5.300.000	4.482.714	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446
9. Passius financers	2.601.500	1.200	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	8.195.291	5.301.200	4.482.714	4.315.051	4.658.663	5.691.830	5.744.446
Total ingressos	20.099.909	14.560.915	14.194.594	11.608.971	11.057.232	11.973.322	11.930.266

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	4.505.687	4.301.602	4.366.134	4.077.415	3.866.065	3.841.541	3.737.613
2. Consum de béns corrents i serveis	6.729.383	5.339.820	4.621.430	3.889.422	3.939.771	3.685.921	3.476.514
3. Despeses financeres	568.267	856.512	288.000	295.438	378.654	261.999	172.899
4. Transferències corrents	1.116.399	1.074.280	1.116.565	1.083.256	857.063	791.288	885.098
Despeses corrents	12.919.736	11.572.214	10.392.129	9.345.531	9.041.553	8.580.749	8.272.124
6. Inversions reals	4.192.230	1.978.500	1.759.734	238.204	547.761	959.980	1.671.948
7. Transferències de capital	-	-	33.334	-	-	-	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.230.000	-	501.673	-	75.997
9. Passius financers	387.943	770.201	779.397	862.638	837.181	2.200.000	1.540.000
Despeses de capital	7.180.173	2.988.701	3.802.465	1.100.842	1.886.615	3.159.980	3.287.945
Total despeses	20.099.909	14.560.915	14.194.594	10.446.373	10.928.168	11.740.729	11.560.069

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 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	1.953.766	2.072.018	1.847.222	1.675.469	1.696.880	2.002.647	1.924.244
2. Impostos indirectes	834.338	816.109	869.683	464.485	576.534	370.878	1.171.797
3. Taxes i altres ingressos	4.448.890	3.431.117	2.477.470	2.694.881	1.843.132	2.467.173	2.150.241
4. Transferències corrents	1.794.627	1.541.180	1.561.299	1.559.869	1.605.015	1.772.285	1.803.377
5. Ingressos patrimonials	695.343	703.051	692.731	407.368	717.489	79.993	84.634
Ingressos corrents	9.726.964	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293
6. Alienació d'inversions	-	-	40.000	-	-	-	-
7. Transferències de capital	6.191.083	5.190.263	5.190.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.749.961
8. Actius financers	-	93.096	-	-	-	-	4.329
9. Passius financers	2.599.888	112	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	8.790.971	5.283.471	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290
Total ingressos	18.517.935	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583

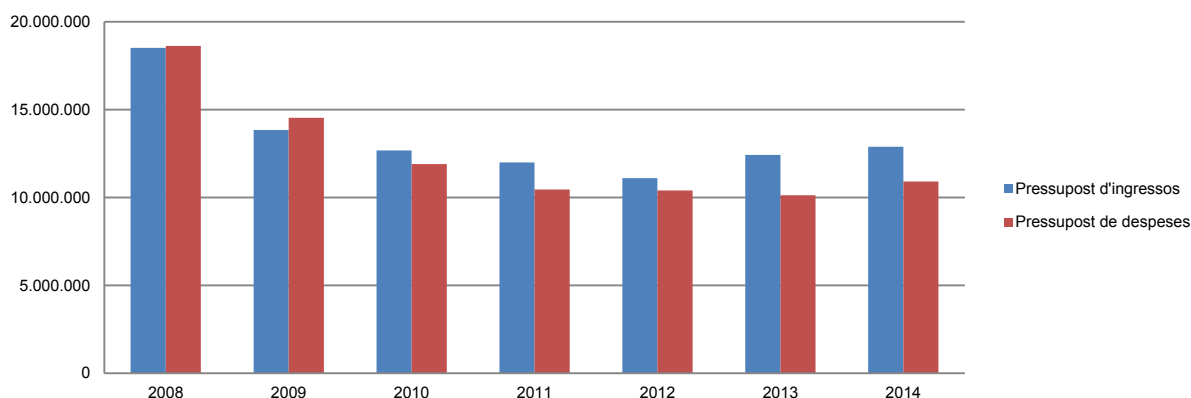
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	3.788.961	4.045.979	4.096.342	3.871.704	3.694.855	3.701.097	3.663.468
2. Consum de béns corrents i serveis	6.145.090	5.369.909	3.782.663	4.145.814	3.664.567	3.325.481	3.166.164
3. Despeses financeres	958.056	408.840	289.145	345.976	290.282	221.694	139.229
4. Transferències corrents	1.088.077	1.045.394	1.123.070	1.023.210	850.091	773.591	882.611
Despeses corrents	11.980.184	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472
6. Inversions reals	3.498.708	2.605.268	570.791	248.673	531.934	857.012	1.486.795
7. Transferències de capital	-	-	33.000	-	-	-	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.232.184	-	501.673	-	675.997
9. Passius financers	551.928	822.411	780.536	820.282	868.495	1.252.695	895.602
Despeses de capital	6.650.636	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394
Total despeses	18.630.820	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866

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

Evolució liquidació del pressupost



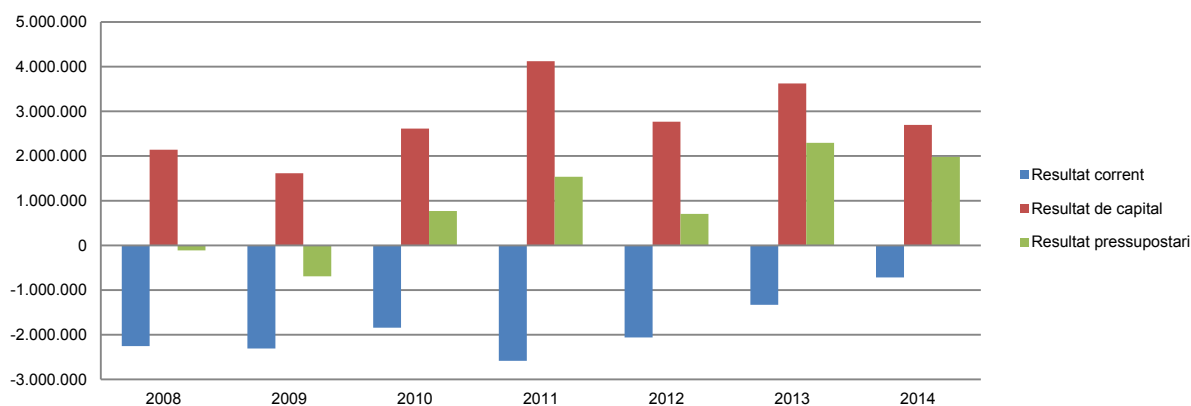
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos corrents	9.726.964	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293
Despeses corrents	11.980.184	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472
Resultat corrent	-2.253.220	-2.306.647	-1.842.815	-2.584.632	-2.060.745	-1.328.887	-717.179
Ingressos de capital	8.790.971	5.283.471	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290
Despeses de capital	6.650.636	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394
Resultat de capital	2.140.335	1.615.792	2.613.752	4.121.308	2.767.129	3.625.148	2.695.896
Resultat pressupostari	-112.885	-690.855	770.937	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717

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

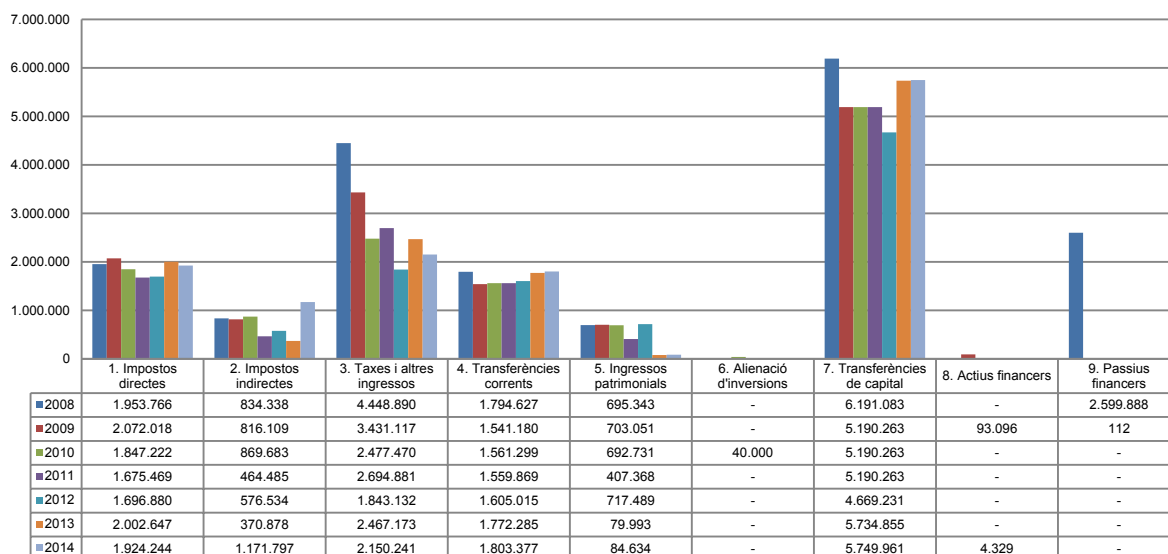
Resultat pressupostari



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

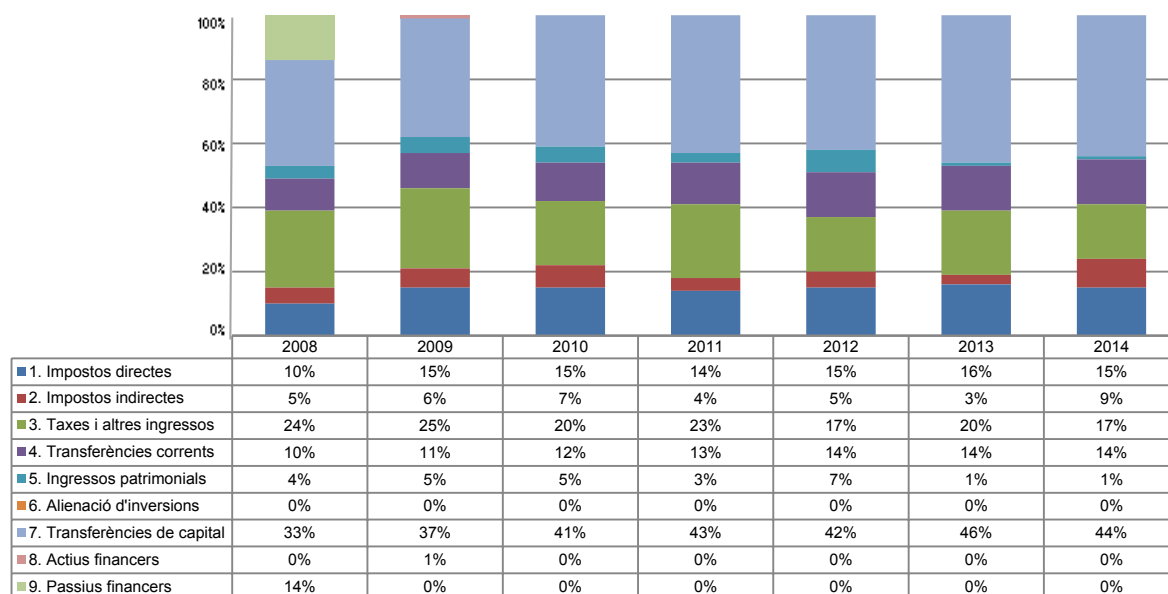
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



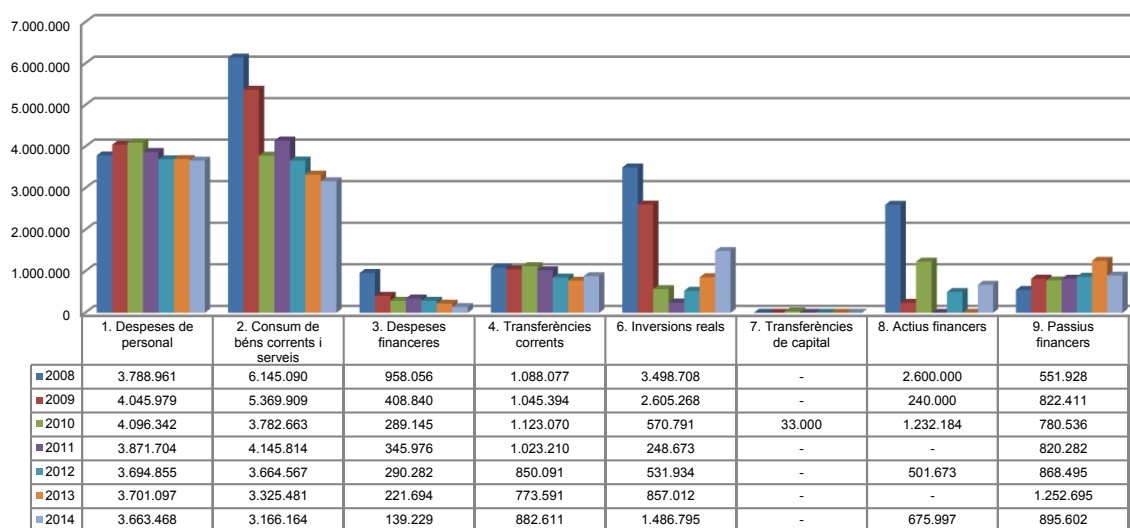
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



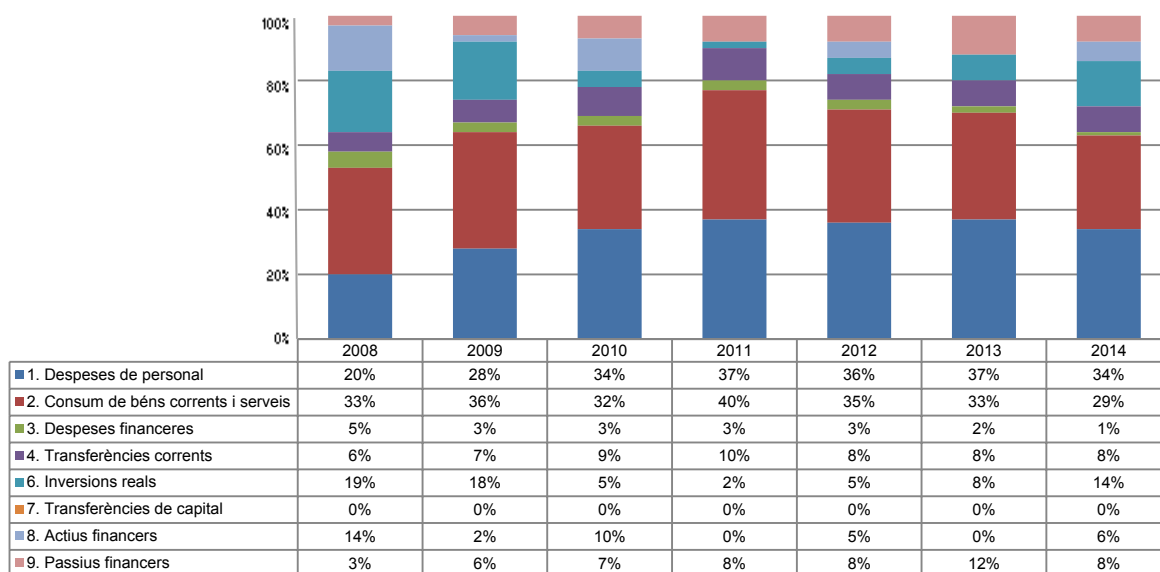
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	18.517.935	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583
Total despeses liquidades	18.630.820	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866
Resultat pressupostari	-112.885	-690.855	770.937	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717

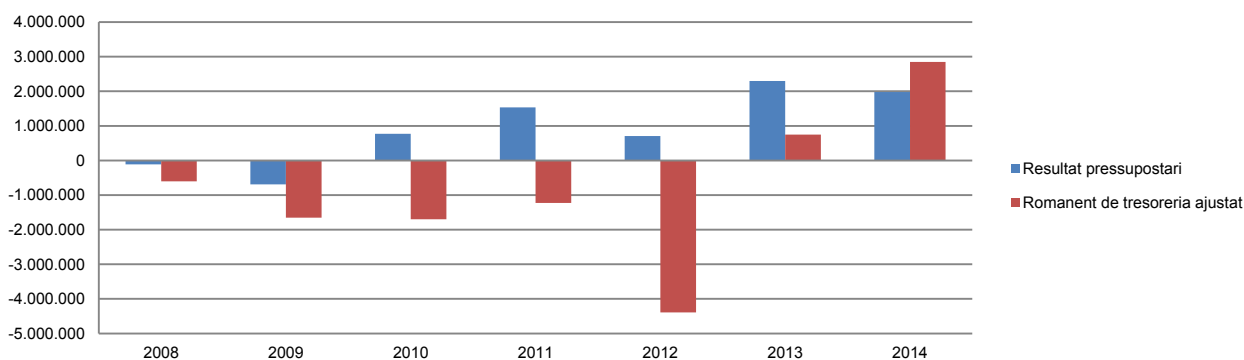
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.282.476	2.767.977	1.735.002	869.198	616.086	835.222	1.658.794
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.034.332	-4.486.165	-3.515.588	-2.169.266	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373
3. (+) Fons líquids	148.086	67.224	84.038	73.324	168.077	1.353.407	2.202.624
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045
I. Romanent de tresoreria afectat	6.681.877	8.339.977	11.446.213	15.476.817	18.679.090	22.436.179	25.976.002
II. Romanent de tresoreria no afectat	-7.285.647	-9.990.941	-13.142.761	-16.703.561	-23.070.747	-21.685.981	-23.125.957
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045

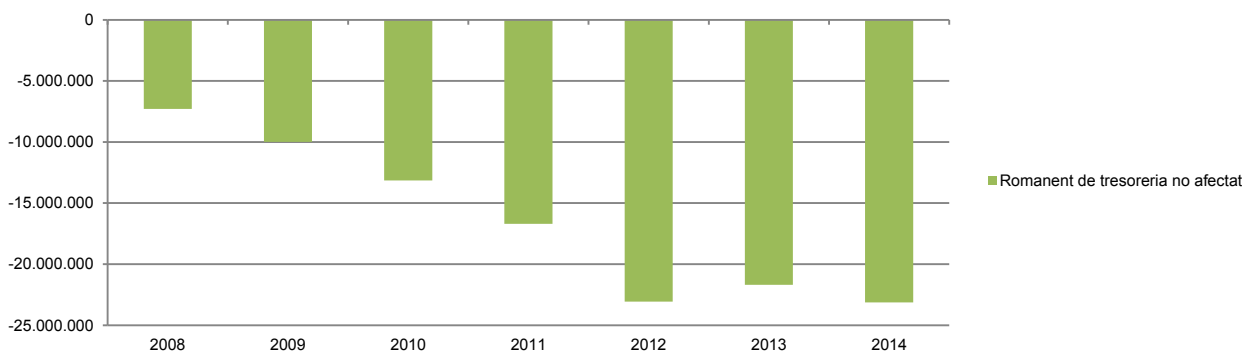
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

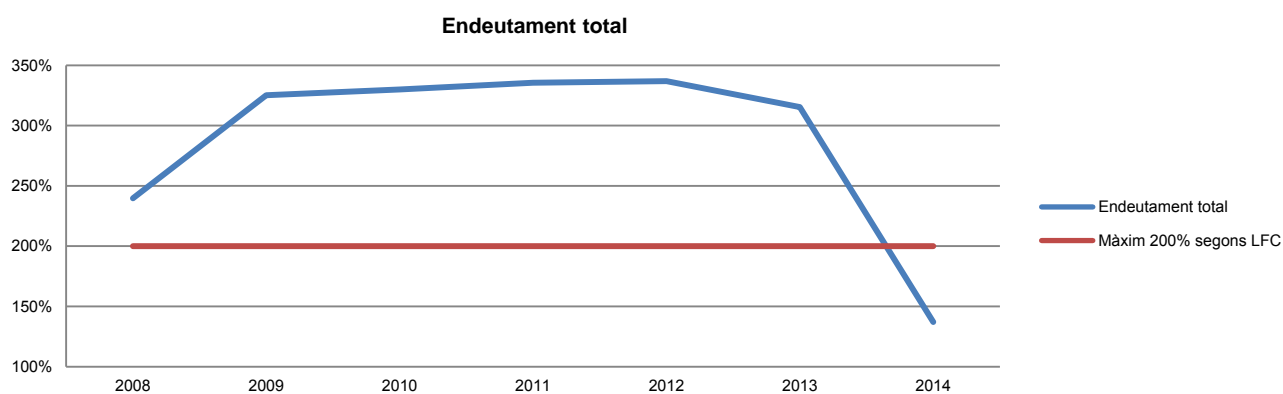


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

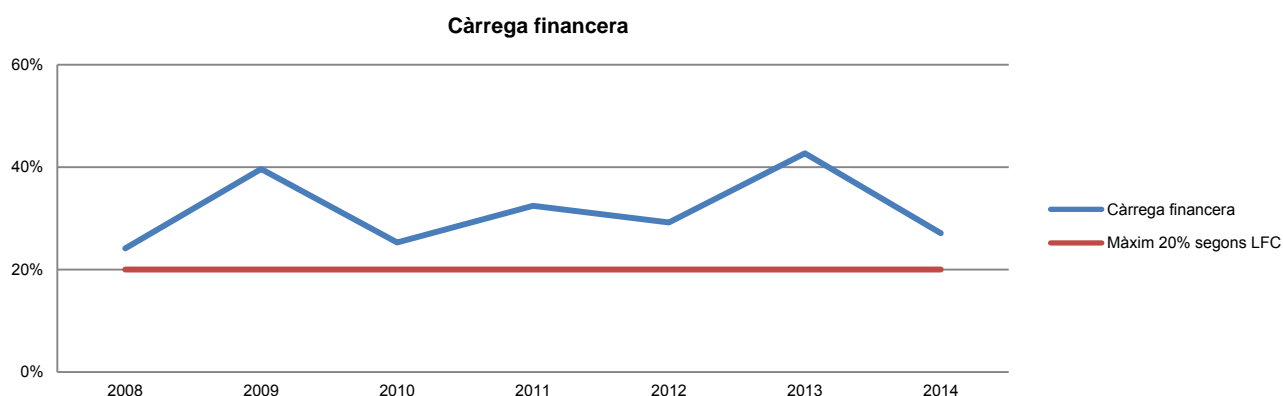
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total base de càlcul	17.913.881	15.058.698	13.846.833	12.638.669	12.928.681	12.015.830	11.945.551
Endeutament bancari del Comú	17.912.486	18.449.224	16.872.918	15.038.516	17.188.416	31.177.050	11.281.449
Endeutament entitats participades	25.020.163	30.516.275	28.813.265	27.366.653	26.364.251	6.716.393	5.094.178
Endeutament total	42.932.649	48.965.499	45.686.183	42.405.169	43.552.667	37.893.443	16.375.627
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	239,66%	325,16%	329,94%	335,52%	336,87%	315,36%	137,09%
Càrrega financera del Comú	1.509.984	1.225.251	1.063.373	1.159.168	1.150.567	1.465.516	1.024.935
Càrrega financera entitats participades	2.815.654	4.741.574	2.438.420	2.942.561	2.623.688	3.664.858	2.212.712
Càrrega financera total	4.325.638	5.966.825	3.501.793	4.101.729	3.774.255	5.130.374	3.237.647
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	24,15%	39,62%	25,29%	32,45%	29,19%	42,70%	27,10%
Endeutament a curt termini del Comú	1.190.511	2.549.660	1.753.893	739.770	3.758.165	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	5.581.520	9.458.257	9.097.313	6.069.862	5.729.649	2.219.382	866.735
Endeutament a curt termini	6.772.031	12.007.917	10.851.206	6.809.632	9.487.814	2.219.382	866.735
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	37,80%	79,74%	78,37%	53,88%	73,39%	18,47%	7,26%

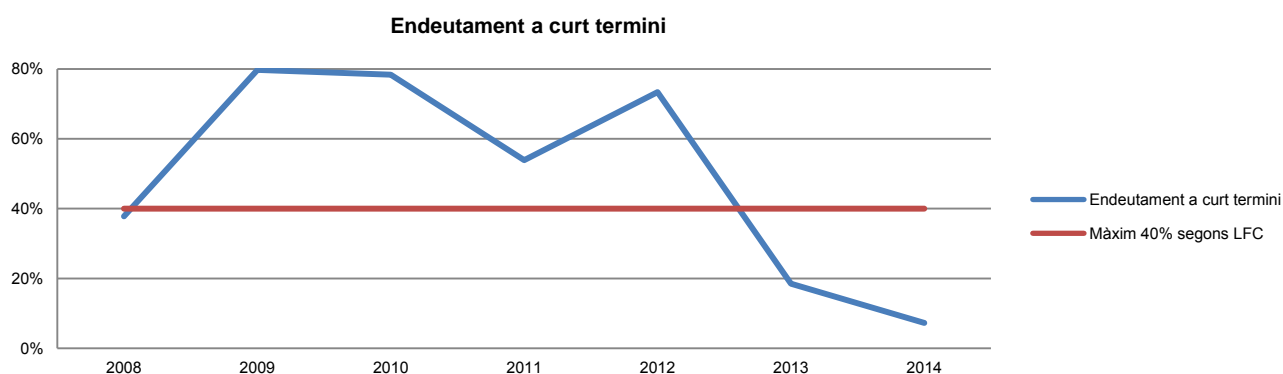
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	11,7%	11,9%	6,7%	4,7%	3,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	89,3%	103,3%	100,1%	102,2%	107,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	75,1%	89,4%	89,2%	82,5%	91,6%
% 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 sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,4%	37,0%	35,5%	36,5%	33,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,8%	39,7%	35,2%	32,8%	29,0%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,4%	9,8%	8,2%	7,6%	8,1%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,8%	2,4%	5,1%	8,5%	13,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-24,7%	-38,0%	-32,0%	-19,9%	-10,1%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-35,2%	-50,1%	-45,5%	-38,6%	-22,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	46,7%	43,7%	43,5%	39,6%	41,4%
Autonomia fiscal Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	41,0%	40,3%	37,1%	39,0%	40,7%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.937	9.744	9.902	9.961	10.076
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	523	496	416	486	521
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.198	1.073	1.050	1.017	1.083
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.598	4.352	4.398	3.804	1.625
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	106	119	126	103	58
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-2.354.627	-739.832	-2.143.746	-26.404	2.221.225
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	45,1%	76,1%	64,8%	98,9%	215,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2,0%	2,4%	2,8%	57,9%	114,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han observat modificacions pressupostàries tramitades i aprovades sense que compleixin estrictament amb les limitacions que imposa la LFC. Així, s'ha detectat una ampliació de crèdit per un import de 14.620 euros, en una partida que no té aquest caràcter, suplement de crèdit per un import total de 86.612 euros i crèdits extraordinaris per un import total de 21.500 euros dels quals no es disposa de la memòria explicativa que ha d'acompanyar els projectes d'ordinació, incomplint les previsions dels articles 71.2 de la LFC. Així mateix, s'ha observat un suplement de crèdit per un import de 600.000 euros en concepte d'una aportació a la societat EMAP, SAU, que no ha estat publicat al BOPA. (nota 2.1.2)
- No s'ha enregistrat en els comptes del Comú una subvenció atorgada pel Govern, per un import de 200.000 euros, destinada a fer front a determinades obres de construcció en el Vallnord Bike Park, i que el Comú ha transferit a la societat EMAP, SAU, fet contrari al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC. (nota 2.2.6)
- La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2014 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU), per un valor net comptable de 9.063.317 euros, difereix de la que resultaria de ser considerats els imports comptables que figuren en els comptes de la societat, de 14.814.184 euros en no haver ajustat la valoració als increments del patrimoni net de la societat que han estat fruit de revaloritzacions d'actius i de canvis comptables. (nota 2.3.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 2.707.265 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit la seva càrrega financera en 848.537 euros. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.2 de la LFC i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes pels quals no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 54.2 de la LCP. Així mateix, s'ha detectat una adjudicació directa en relació a l'execució de l'acabament de l'estructura de l'edifici els Arcs per un import de 278.923 euros, per la qual no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 22 de la LCP. (nota.2.5)

Altres observacions

- A la data del nostre informe, un dels dos advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures eficaces de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- En el període 2008-2014 el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2014 ha estat de 2.086.304 euros en els imports del pressupost inicial, de 2.170.937 euros en els imports del pressupost definitiu i de 717.179 euros en els imports liquidats, representant el 10,05% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- 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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- El Comú ha enregistrat com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, honoraris de redacció de projectes de construcció i honoraris d'estudis de plans urbanístics. D'acord amb les normes de valoració comptables aquestes despeses haurien de figurar com a més cost

dels projectes executats i, en el seu defecte, ser considerades com a despeses de l'exercici. (nota 2.3.1)

- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 597.203 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 23.125.957 euros. (nota 2.4)

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. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 61.2 i 3 de la LFC, relatiu als plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades, d'acord amb l'article 68.2 relatiu a l'informe sobre l'endeutament i, d'acord amb els articles 67 de la LFC i 18.2 d) de la LGFP, relatius a la informació complerta requerida per als projectes d'inversions. (nota 2.1.1)
- En relació a les subvencions i ajudes públiques atorgades pel Comú, no consten les actuacions de fiscalització previstes en els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- Durant els treballs de fiscalització s'ha constatat que el Comú, com la majoria dels ens, es troba confrontat amb la necessitat d'utilitzar, per a cert tipus de despeses, modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LFC i la LGFP. Donat l'interès que aquesta utilització pot tenir, es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències, per arbitrar els pagaments que, eventualment, es puguin efectuar amb aquests mitjans. (nota 2.3.4)
- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del dispost als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dóna la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 25.976.002 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)
- Tot i haver iniciat la implementació, el Comú no disposa encara, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de

la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 4/12/14
Hora d'entrada: 11'20h.
Núm.: 137-16.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

Als accionistes
de Vallnord, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Vallnord, SA (d'ara endavant Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2014 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 30 d'octubre de 2013 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), així com la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en que la Societat, Secnoa, SAU i Emap, SAU comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negoci i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap, Secnoa i Vallnord a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb que la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL


Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

17 de novembre de 2014

VALLNORD, SA

Balanç

(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2014 i 31 de maig de 2013
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2014	31-05-2013	Passiu	31-05-2014	31-05-2013
Actius no corrents	558.068	544.910	Patrimoni net (nota 12)	49.966	39.387
Immobilitzat intangible (nota 5)	382.084	332.751	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	1.504	Prima d'emissió	60.000	60.000
Fons de comerç	-	-	Reserves	3.440.889	3.440.889
Altres actius intangibles	382.084	331.247	Reserva legal	9.414	9.414
Immobilitzat tangible (nota 6)	175.984	212.159	Reserva de revaloració	-	-
Instal·lacions i construccions	175.984	212.159	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	-	-	Altres reserves	3.431.475	3.431.475
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.461.502)	(3.440.889)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Romanent	(3.461.502)	(3.440.889)
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	10.579	(20.613)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a comptre	-	729
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres empreses	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb embutats de crèdit	-	-
Altres	-	-	Altres	-	-
Actius corrents	3.168.765	1.932.901	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	3.676.867	2.437.695
Existències (nota 9)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Materies primeres i consumibles	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.766.482	1.845.608	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	-	-
Clientels i prestatgers de serveis	1.525.656	1.276.789	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	173.501	350.104	Derivats financers a curt termini	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	67.325	218.715	Altres	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.979.146	663.545
En empreses del grup i associades	-	-	Crèditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	697.721	672.113
Restes d'actius financers	-	-	Proveïdors	663.834	582.160
Tresoreria (nota 8 (d))	1.394.486	84.069	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	7.797	3.224	Crèditors variis	33.887	-
			Bestretes de clients	-	89.953
			Altres	-	-
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	3.726.833	2.477.811	Total passiu	3.726.833	2.477.811

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats

el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressats en euros)

	31-05-2014	31-05-2013
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	1.675.000	1.950.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	922.252	847.312
Total ingressos d'explotació	2.597.252	2.797.312
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(495.366)	(471.137)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(753.812)	(768.979)
Sous, salaris i assimilats	(649.029)	(656.783)
Càrregues socials	(94.457)	(96.054)
Altres despeses de personal	(10.326)	(16.142)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(149.203)	(142.052)
Amortització	(149.203)	(142.052)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	3.970	32.426
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	-
Altres (nota 8 (b))	3.970	32.426
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(1.185.944)	(1.420.437)
Arrendaments i cànon	(45.190)	(48.469)
Reparacions i conservació	(59.786)	(71.907)
Serveis professionals independents	(74.367)	(40.918)
Subministraments	(33.955)	(41.266)
Tributs	(282)	(19.819)
Altres serveis exteriors	(972.364)	(1.198.058)
Total despeses d'explotació	(2.580.355)	(2.770.179)
Resultat d'explotació	16.897	27.133
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(20.235)	(19.221)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(20.235)	(19.221)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(20.235)	(19.221)
Resultat de les operacions	(3.338)	7.912
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	13.747	6.426
Altres despeses no recurrents	(506)	(35.465)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	13.241	(29.039)
Resultat abans d'impostos	9.903	(21.127)
Impost sobre beneficis (nota 18)	676	514
Resultat de l'exercici	10.579	(20.613)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressat en euros)

	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultat exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	9.414	2.697.189	(2.706.603)	(734.286)	(674.286)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2013	-	-	-	-	(20.613)	(20.613)
Operacions amb socis i propietaris:						
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	734.286	(734.286)	734.286	734.286
Reserves	-	-	-	(734.286)	734.286	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	734.286	-	-	734.286
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	9.414	3.431.475	(3.440.889)	(20.613)	39.387
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2014	-	-	-	-	10.579	10.579
Operacions amb socis i propietaris:						
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	9.414	3.431.475	(3.461.502)	10.579	49.966

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressat en euros)

	31-05-2014	31-05-2013
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	9.903	(21.127)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	149.203	142.052
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	20.235	19.221
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	21.205
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	51.010	(7.539.799)
Altres actius corrents	(4.573)	905
Creditors i altres comptes a pagar	2.370.001	7.717.295
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	(729)	729
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(20.235)	(19.221)
Cobraments de dividendes	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.574.815	321.260
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(3.207)	(1.205)
Immobilitzat intangible	(159.154)	(214.900)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(162.361)	(216.105)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	734.286
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(1.102.037)	(901.737)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividendes	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(1.102.037)	(167.451)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	1.310.417	(62.296)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	84.069	146.365
Efectiu o equivalents al final del període	1.394.486	84.069

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

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

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

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

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

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals per tal de mostrar la imatge fidel de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra i del control intern que els administradors considerin necessari per permetre la preparació dels comptes anuals lliures d'errors materials, ja sigui per frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals basada en el treball realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria, que requereixen el compliment de requeriments ètics, així com planificar i realitzar l'auditoria per tal d'obtenir un nivell de seguretat raonable sobre si els comptes anuals estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes anuals, ja sigui per frau o error. Al realitzar aquestes avaluacions de riscos, l'auditor considera el control intern rellevant per a la preparació dels comptes anuals per part dels administradors mostrant la imatge fidel, per tal de dissenyar els procediments d'auditoria en virtut de les circumstàncies, però no amb l'objectiu d'expressar una opinió sobre l'efectivitat del control intern de la Societat. Una auditoria inclou també l'avaluació de l'adequació dels principis comptables utilitzats i la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com avaluar la presentació global dels comptes anuals.

Considerem que l'evidència d'auditoria obtinguda és suficient i apropiada per proporcionar una base per la nostra opinió d'auditoria.

Opinió d'Auditoria

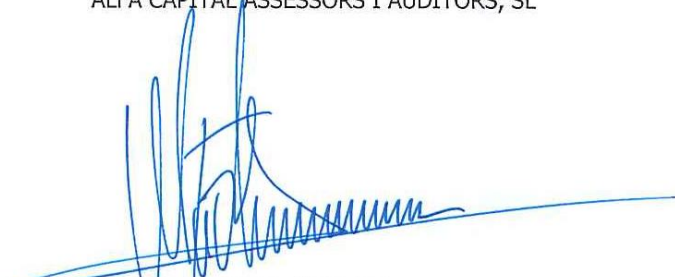
En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU al 31 de maig de 2014 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com s'esmenta en les notes 1, 2(b.3.1), 12(f) i 13(a.1) de la memòria adjunta, la societat ha procedit a emetre participacions preferents, per import de 19.000 milers d'euros, que s'han classificat com un instrument de patrimoni, incrementant el patrimoni i reduint l'endeutament amb entitats de crèdit pel mateix import. Així mateix, al haver-se produït l'esmentada emissió de participacions amb data 30 de desembre de 2013, també s'han reduït les despeses financeres de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 en 311 milers d'euros. Aquests fets s'han de tenir en compte al comparar els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 amb els de l'exercici anterior.
2. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com s'esmenta en les notes 2(b.3.3), 2(c), 4(b) de la memòria adjunta, els administradors de la societat han dut a terme una reestimació prospectiva de les vides útils dels actius tangibles, degut a un millor coneixement i experiència, ajustant la durada dels mateixos d'acord amb un informe d'un expert independent, amb l'objectiu de reflectir millor la correcta depreciació i utilitat dels seus actius i adequar les vides útils comptables i fiscals. Com a conseqüència, la despesa d'amortització de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 s'ha reduït en 772 milers d'euros respecte a la de l'exercici anterior. Aquest fet, s'ha de tenir en compte al comparar els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 amb els de l'exercici anterior.
3. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com s'esmenta en les notes 2(b.3.2) i 12(e) de la memòria adjunta, el Comú de La Massana decretà la suspensió de l'obligació de pagament de l'import del cànon que ha de percebre el Comú en concepte de la cessió d'actius a comptar de l'exercici 2013 fins l'exercici 2019. Aquest fet, ha reduït les despeses de lloguers i cànon del present exercici per import de 256 milers d'euros. D'altra banda, els administradors estimen que per l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015 la despesa de lloguers i cànon es reduirà en uns 317 milers d'euros addicionals. Així mateix, amb data 18 de desembre de 2013, el Comú de La Massana, per tal de dotar a la societat de més recursos propis, acorda l'aportació a fons perdut de l'import total del deute pendent en concepte de cànon, per import de 1.544 milers d'euros, mitjançant la condonació total del mateix, fet que representa un increment del patrimoni de la societat pel mateix import. Aquest fet s'ha de tenir en compte al comparar els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 amb els de l'exercici anterior.
4. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com s'esmenta en les notes 2(b.3.4), 2(d) i 12(d) de la memòria adjunta, amb data 1 de juny de 2013 els administradors de la societat han procedit a revalorar els epígrafs de terrenys i construccions en base a l'informe d'un expert independent, d'acord amb l'establert amb l'article 24 de la Llei 20/2007, del 18 d'octubre, de comptabilitat dels empresaris que estableix que les societats anònimes i de responsabilitat limitada poden actualitzar el valor comptable dels seus actius sempre que l'actualització resulti de l'aplicació dels principis comptables de les NIC's i de les NIIF's. Per aquest motiu, i després de determinar que el valor raonable dels terrenys i construccions de la societat és superior al seu valor net comptable, la societat ha procedit a revalorar aquests actius, per import de 6.283 milers d'euros, amb abonament a una reserva de revaloració pel mateix import. Aquest fet s'ha de tenir en compte al comparar els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 amb els de l'exercici anterior.

5. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 30 d'octubre de 2014, signat amb la seva filial Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Secnoa, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb les esmentades societats a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

20 de novembre de 2014

EMAP, SAU

Balanç

(Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
(EMAP, SAU)
Balanç de Situació a 31 de maig de 2014 i 31 de maig de 2013
(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2014	31-05-2013	Passiu	31-05-2014	31-05-2013
Actius no corrents	37.454.656	32.873.163	Patrimoni net (nota 12)	33.814.184	6.712.034
Immobilitzat intangible (nota 5)	7.562	10.406	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	14.479.271	8.352.052
Altres actius intangibles	7.562	10.406	Reserva legal	5.000	5.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	37.409.737	32.830.492	Reserva de revaloració	6.282.974	-
Instal·lacions tècniques	17.470.488	10.084.211	Reserves estatutàries	8.191.297	8.347.052
Instal·lacions materials en curs i bestretes	19.939.249	22.746.281	Altres reserves	19.000.000	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Emissió de participacions preferents	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	37.357	32.265	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Romanent	-	-
Instruments de patrimoni	31.347	26.255	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Resultat de l'exercici	274.913	(1.700.018)
Altres	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres empreses	-	-	Passius no corrents	3.805.176	18.629.638
Instruments de patrimoni	6.010	6.010	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	3.386.375	15.508.106
Altres	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Actius corrents	3.195.439	1.459.116	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	159.336	161.352	Altres	3.386.375	11.805.586
Existències (nota 9)	101.736	101.290	Subvencions (nota 17)	418.801	3.702.520
Matèries primeres i consumibles	57.600	60.062	Passius corrents	3.030.735	8.990.607
Productes en curs i fabricació	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t (nota 13 (b))	-	-
Productes acabats i mercaderies	2.814.387	755.999	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Bestretes a proveïdors	3.304	1.091	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	869.369	4.546.293
Altres	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	2.617.769	667.210	Obligacions i altres valors negociables	869.369	4.546.293
Client per vendes i prestacions de serveis	193.314	87.698	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres empreses del grup i associades	3.304	1.091	Derivats financers a curt termini	-	-
Restes de cobrils i comptes a cobrar	-	-	Altres	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	(nota 13 (d))	-	-
Restes d'actius financers	81.076	30.370	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	2.159.644	4.444.314
Tresoreria (nota 8 (d))	140.640	511.395	Empreses del grup i associades, creditors	1.685.999	1.814.133
Ajustaments per periodificació (nota 11)	-	-	Creditors variis	76.242	1.646.894
	-	-	Bestretes de clients	-	-
	-	-	Altres	397.403	983.287
	-	-	Ajustaments per periodificació (nota 15)	1.722	-
Total actiu	40.650.095	34.332.279	Total passiu	40.650.095	34.332.279

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
 (EMAP, SAU)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressats en euros)

	31-05-2014	31-05-2013
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	14.234.508	13.669.414
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	386.429	334.015
Total ingressos d'explotació	14.620.937	14.003.429
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.186.037)	(1.016.020)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(4.767.543)	(4.689.314)
Sous, salaris i assimilats	(4.115.166)	(3.999.955)
Càrregues socials	(594.545)	(567.568)
Altres despeses de personal	(57.832)	(121.791)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(2.805.014)	(3.576.635)
Amortització	(2.805.014)	(3.576.635)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant (nota 8 (b))	-	(4.400)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	(4.400)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(5.154.942)	(5.676.764)
Arrendaments i cànon	(480.694)	(735.924)
Reparacions i conservació	(1.306.310)	(1.299.602)
Serveis professionals independents	(1.626.840)	(1.805.028)
Subministraments	(1.312.200)	(1.307.594)
Tributs	(71.023)	(164.984)
Altres serveis exteriors	(357.875)	(363.632)
Total despeses d'explotació	(13.913.536)	(14.963.133)
Resultat d'explotació	707.401	(959.704)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(453.154)	(811.002)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(453.154)	(811.002)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(453.154)	(811.002)
Resultat de les operacions	254.247	(1.770.706)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	28.008	79.215
Altres despeses no recurrents	(9.555)	(9.618)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	18.453	69.597
Resultat abans d'impostos	272.700	(1.701.109)
Impost sobre beneficis (nota 18)	2.213	1.091
Resultat de l'exercici	274.913	(1.700.018)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
 (EMAP, SAU)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

	Euros							
	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Reserva de revaloració	Altres aportacions socis	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	5.000	(10.089.501)	-	22.143.382	-	(3.611.658)	8.507.223
Ajustaments canvi en el patrimoni net	-	-	(95.171)	-	-	-	-	(95.171)
Saldos a 31 de maig de 2012 (ajustats)	60.000	5.000	(10.184.672)	-	22.143.382	-	(3.611.658)	8.412.052
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2013	-	-	-	-	-	-	(1.700.018)	(1.700.018)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(3.611.658)	-	-	-	3.611.658	-
Reserves	-	-	(3.611.658)	-	-	-	3.611.658	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2013	60.000	5.000	(13.796.330)	-	22.143.382	-	(1.700.018)	6.712.034
Benefici de l'exercici a 31 de maig de 2014	-	-	-	-	-	-	274.913	274.913
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(1.700.018)	6.282.974	1.544.263	19.000.000	1.700.018	26.827.237
Reserves	-	-	(1.700.018)	-	-	-	1.700.018	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
Emissió participacions preferents	-	-	-	-	-	19.000.000	-	19.000.000
Reserva per revaloració	-	-	-	6.282.974	-	-	-	6.282.974
Aportacions de socis	-	-	-	-	1.544.263	-	-	1.544.263
Saldos a 31 de maig de 2014	60.000	5.000	(15.496.348)	6.282.974	23.687.645	19.000.000	274.913	33.814.184

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

ESTACIONES DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
 (EMAP, SAU)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2014 i el 31 de maig de 2013

(Expressats en euros)

	31-05-2014	31-05-2013
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	272.700	(1.701.109)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	2.805.014	3.576.635
Correccions valoratives per deteriorament	-	(26.255)
Variació de provisions	-	(449.483)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Imputació per subvencions	218.561	(116.230)
Ingressos financers	453.154	811.002
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(5.092)	1.091
Canvis en el capital corrent de		
Existències	2.016	(43.141)
Deutors i altres comptes a cobrar	(2.056.175)	(5.219.063)
Altres actius corrents	370.755	258.334
Creditors i altres comptes a pagar	(2.341.682)	5.257.433
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	1.722	210.000
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(453.154)	(811.002)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Altres pagaments (cobraments) per impost sobre beneficis	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(732.181)	1.748.212
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(1.040.498)	(678.030)
Immobilitzat intangible	(931)	(10.025)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(1.041.429)	(688.055)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	(2.873.398)	2.921.292
Altres (aportacions accionistes)	20.544.263	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(15.935.664)	(4.043.990)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	89.115	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	1.824.316	(1.122.698)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS		
Efectiu o equivalents al inici del període	50.706	(62.541)
Efectiu o equivalents al final del període	30.370	92.911
	81.076	30.370

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014.

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 24/12/15
Hora d'entrada: 12'50h.
Núm.: 173-15

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

Distingits senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes , us trametem les al·legacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2014, del Comú de la Massana.

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

La Massana, 17 de desembre de 2015.



El Cònsol Major
David BARÓ RIBA



COMÚ DE LA MASSANA

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2014.

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2014, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.1.1 Pressupost inicial

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

El pressupost que inclou consolidat a efectes informatius, tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC sí que conté l'estat d'ingressos. Adjuntem el quadre que figura a l'Ordinació del pressupost per l'exercici 2014, i que surt publicat al BOPA any 25, núm. 61.

PRESSUPOST CONSOLIDAT COMÚ DE LA MASSANA,VALLNORD,S.A,
I EMAP,SAU

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Despeses de personal	3.737.613	4.689.315	749.000	9.175.928
2	Consums de béns corrents i serveis	3.476.514	6.001.319	14.439.318	23.917.151
3	Despeses financeres	172.899	869.750	20.000	1.062.649
4	Transferències corrents	885.098	-	-	885.098
OPERACIONS CORRENTS		8.272.125	11.560.384	15.208.318	35.040.827
6	Inversions reals	1.671.948	-	-	1.671.948
7	Transferències de capital	-	-	-	-
OPERACIONS DE CAPITAL		1.671.948	-	-	1.671.948
8	Actius financers	75.997	-	-	75.997
9	Passius financers	1.540.000	-	-	1.540.000
OPERACIONS FINANCERES		1.615.997	-	-	1.615.997
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		11.560.070	11.560.384	15.208.318	38.328.772

Capítol	Descripció	Comú	EMAP,SAU	Vallnord, SA	Total consolidat
1	Impostos directes	1.955.069	-	-	1.955.069
2	Impostos indirectes	330.000	-	-	330.000
3	Taxes i altres impostos	2.138.435	14.283.499	15.385.671	31.807.605
4	Transferències corrents	1.703.112	-	-	1.703.112
5	Ingressos patrimonials	59.204	-	-	59.204
OPERACIONS CORRENTS		6.185.820	14.283.499	15.385.671	35.854.990
6	Al·lineació d'inversions reals	-	-	-	-
7	Transferències de capital	5.744.446	-	-	5.744.446
OPERACIONS DE CAPITAL		5.744.446	-	-	5.744.446
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		11.930.266	14.283.499	15.385.671	41.599.436

2. Punt 2.1.2 Modificacions pressupostàries

Modificacions pressupostàries no ajustades a la LFC

L'informe fa esment a una ampliació de crèdit per un import de 14.620 Euros que no té aquest caràcter atès que no compleix totes les condicions que estableix l'article 73 de la LFC.

Aquesta ampliació de crèdit correspon a una partida del capítol 1 del pressupost – despeses de personal. (adjuntem detall de l'operació en qüestió).

Aplicació Pressupostària	Núm. Opa	Sigles	Data	Tercer	Endossatari	Descripció	Import
2014 N 201	9200000	11000				Salari base personal fix	
	201400006232	AMPV	26/03/2014			Ampliacions de dèbit despeses de personal	14.620,40
							14.620,40

L'ordinació del pressupost per l'exercici 2014 estableix el següent pel que fa als crèdits ampliables.

Article 6

Crèdits ampliables

En qualsevol cas, en aplicació de l'article 73 de la Llei de les finances Comunals, tenen caràcter d'ampliables fins a una suma igual a les obligacions que calgui comprometre, amb el compliment previ de les normes vigents, els crèdits següents:

1. *Els que es destinin al pagament d'interessos i amortitzacions i a la devolució de retencions de garantia.*
2. *Els crèdits destinats a satisfer, mitjançant sentència judicial ferma, les responsabilitats pecuniàries i altres despeses de preceptes legals de l'administració comunal i de les entitats dependents.*
3. *Les partides englobades dins del capítol 1 "Despeses de personal", del pressupost de despeses.*
4. *Les despeses finançades amb l'afectació d'ingressos determinats, d'acord amb l'article 65 de la Llei de les finances comunals.*

Per tant aquesta ampliació sí que compleix totes les condicions que estableix l'article 73 de la LFC.

3. Punt 2.3.4 Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

La nota de l'informe sobre aquest punt diu el següent:

El quadre inclou diversos imports en concepte “d’altres operacions pressupostàries” per 3.018.532 euros i per 2.483.855 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments no recollint, per tant, els moviments requerits per l’article 97 de la LFC.

Com ja es va al·legar sobre la nota de l’informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents a tancament de l’exercici 2013, dits imports recullen dins el quadre, les operacions de cobraments i de pagaments **“d’altres operacions no pressupostàries”** i no pressupostàries com diu la nota, donant compliment al requeriment de l’article 97.c) de la LFC, que diu el següent:

*Gestió comptable de tresoreria, referida a les operacions de cobraments i de pagaments, tant pressupostàries **com extrapressupostàries**, com a resultat de la qual es forma el compte de tresoreria, estructurat en tres parts: cobraments i pagaments de pressupost; **operacions extrapressupostàries**, i saldo o existència de tresoreria.*

El Comú ha facilitat un fitxer en format Excel a l’empresa que ha dut els treballs d’auditoria amb el detall de les operacions **no pressupostàries** que recull l’estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria.

4. Punt 2.4 Estat del romanent de tresoreria

Romanent de tresoreria afectat

La nota de l’informe sobre aquest punt diu el següent:

Amb tot, s’ha detectat diferències entre els imports imputats en concepte de POUP per part del Comú i els derivats dels treballs de fiscalització per 597.203 euros, el que comportaria un increment del romanent afectat per l’import esmentat.

Analitzant el quadre amb el detall que surt a l’informe d’acord amb els treballs d’auditoria realitzats, detectem errors en la confecció del mateix que passem a enumerar a continuació.

- Al detall dels ingressos del POUP de l’any 2013 els auditors han agafat l’import recaptat en lloc de l’import dels drets reconeguts nets.
- L’import dels drets anul·lats no quadrem amb les nostres dades.
- No han tingut en compte les despeses aplicades dels anys 2013 i 2014.

Adjuntem quadre comparatiu entre les dades dels treballs d'auditoria i les dades reals del Comú.

Romanents afectats	Segons auditoria	Segons registres Comú	Diferència
Ingressos POUP 2007	3.069.769,00	3.069.768,98	- 0,02
Ingressos POUP 2008	921.845,00	921.844,55	- 0,45
Ingressos POUP 2009	513.336,00	513.335,71	- 0,29
Ingressos POUP 2010	656.585,00	656.585,20	0,20
Ingressos POUP 2011	92.020,00	92.019,95	- 0,05
Ingressos POUP 2012	23.109,00	23.108,96	- 0,04
Ingressos POUP 2013	188.583,00	248.685,20	60.102,20
Ingressos POUP 2014	193.166,00	193.165,73	- 0,27
Drets anul·lats POUP	- 24.058,00	- 81.352,60	- 57.294,60
Despeses aplicades	-	- 600.010,69	- 600.010,69
TOTAL	5.634.355,00	5.037.150,99	- 597.204,01

Adjuntem com a annex el detall de les operacions imputades per any. Cal tenir en compte que el detall de l'any 2009, inclou les operacions dels anys 2007, 2008 i 2009.

5. Punt 2.5 Contractació pública

Contractacions directes no justificades o no seguint el procediment

- *Formació al personal per 18.000 euros*

El Comú considera aquesta adjudicació com un contracte d'assessorament, i no com un contracte de treballs tècnics.

- *Informes tècnics per 7.000 euros*

La Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014, estableix la modificació de la Llei de contractació pública d'acord amb el redactat següent:

Disposició final primera

Es modifica la Llei de contractació pública, del 9 de novembre del 2000, en els paràgrafs, apartats i articles que s'esmenten a continuació:

- El paràgraf c de l'apartat 1 de l'article 2 queda redactat com segueix:
"c) La relació de servei dels funcionaris públics i els contractes de prestació de serveis regulats per la Llei de la funció pública i per la normativa laboral."*
- L'apartat 2 de l'article 54 queden redactats com segueix:*

“2. Els contractes a què es refereix l'article 52.1 que tinguin un import inferior a 12.000 euros, i també els declarats de caràcter sensible, poden ser objecte de contractació directa. Sempre que sigui possible, abans de formalitzar la contractació, l'òrgan contractant ha de consultar almenys dos empreses o professionals amb capacitat per executar el contracte. Una vegada feta la selecció de l'empresa o del professional, l'òrgan contractant hi convé el preu cert i la resta de condicions de l'encàrrec. Es consideren de caràcter sensible els contractes que afectin la seguretat de l'Estat o les relacions internacionals del Principat d'Andorra, i els que corresponen a encàrrecs del cap de Govern, dels ministres o dels presidents de les entitats parapúbliques relatius a una matèria de la seva competència que té incidència en les directrius i decisions polítiques que determinen els objectius estratègics del Govern. L'òrgan de contractació ha de declarar expressament el caràcter sensible o reservat del contracte, i ha de justificar-lo en l'expedient.”

Els contractes a què fa referència la nota de l'informe són d'importos inferiors als 12.000 euros previstos a la Llei de contractació pública i a la modificació esmentada i en cap cas la normativa diu que aquestes adjudicacions directes s'hagin de justificar.

- *Adjudicació directa en relació a l'execució de l'acabament de l'estructura de l'edifici dels Arcs per un import de 278.923 euros, per la qual no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 22 de la LCP.*

Aquesta adjudicació directa està degudament justificada en el conveni de cessió de dret de subedificació i propietat a canvi d'edificació de data 17 de març del 2014, i en concret a l'apartat 8 del “DIUEN” i l'apartat 3 del “PACTE” d'aquest document.

Adjuntem còpia del mateix com annex a aquestes al·legacions.

1. Punt 2.5 Contractació pública

Verificació de la legitimació per a contractar

L'article 115 del Codi de l'Administració diu el següent:

“Article 115. Abstenció

L'autoritat o funcionari en el qual es doni alguna de les circumstàncies que es detallen en el paràgraf següent,

s'abstindrà d'intervenir en el procediment i ho comunicarà al seu superior immediat, el qual resoldrà allò que sigui adient.

Són motius d'abstenció:

a) Tenir interès personal en la qüestió o ésser administrador de societat o d'entitat interessada, o tenir interès en alguna altra qüestió semblant, la resolució de la qual pogués influir en aquella, o tenir qüestió litigiosa pendent amb algun interessat.

b) Parentiu de consanguinitat fins al quart grau o d'afinitat fins al segon, amb qualsevol dels interessats, amb els administradors de societats o d'entitats interessades i també amb els assessors, representants legals o mandatariis que intervinguin en el procediment.

c) Amistat íntima o enemistat manifesta amb alguna de les persones esmentades a l'apartat anterior.

d) Haver tingut intervenció com a perit o com a testimoni en el procediment de què es tracti.

L'actuació dels funcionaris en els quals concorrin motius d'abstenció, no implicarà necessàriament la invalidesa dels actes en què hagin intervingut.

Els òrgans superiors podran ordenar a les persones en les quals concorri alguna circumstància detallada en el present article que s'abstinguin de tota intervenció en l'expedient.

La no abstenció en els casos en què aquesta sigui procedent donarà lloc a responsabilitat."

Dins dels tràmits que afecten el procés de contractació pública, aquesta disposició es refereix a l'eventual intervenció d'un funcionari o autoritat dins del procés de selecció. És a dir, que l'aplicació d'aquest article ho és des de la posició de l'òrgan contractant, no des de l'òptica de l'empresa privada que pretén concórrer en el procés de licitació.

Conseqüentment, aquesta disposició no és d'aplicació ni pot ésser inclosa dins dels annexos que recullen les declaracions jurades dels licitadors.

Títol XXI, Capítols Primer i Quart del Codi Penal.

Aquests dos capítols regulen, de forma detallada, la prevaricació en la funció pública i la corrupció i tràfic d'influències.

En aquest supòsit, com en l'anterior, les conductes tipificades penalment ho són per actuacions realitzades dins del procés de contractació per funcionaris o autoritats que hi intervinguin en nom de l'òrgan contractant.

I pel que fa els actes dels particulars que puguin afavorir o promoure la corrupció o el tràfic d'influències, entenem que és suficient completar el redactat del punt B de l'Annex 1 "Declaració Jurada".
(Adjuntem l'annex de referència)

La Massana, 17 de desembre de 2015.



El Cònsol Major
David BARÓ RIBA

Rebut l'original de la present en data: _____

Nota del Tribunal:

L'annex que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en la fotocòpia d'un document. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.1.1. Pressupost inicial

...

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades ni l'informe sobre l'endeutament requerit per l'article 68.2 de la LFC.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

- El projecte de pressupost no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades ni l'informe sobre l'endeutament requerit per l'article 68.2 de la LFC. (nota 2.1.1)

2.4. Estat del romanent de tresoreria

...

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 25.378.799 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions, així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot, s'han detectat diferències entre els imports imputats per part del Comú i els derivats dels treballs de fiscalització per 2.808 euros, el que comportaria un decrement del romanent afectat per l'import esmentat.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 25.375.991 euros, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Serveis generals a la joventut	-6.526
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
Ingressos POUP 2009	513.336
Ingressos POUP 2010	656.585
Ingressos POUP 2011	92.020
Ingressos POUP 2012	23.109
Ingressos POUP 2013	188.583
Ingressos POUP 2014	193.166
Drets anul·lats POUP	-24.058
Aplicació POUP	-600.011
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.348
LQTC 2008	376.340
LQTC 2009	1.168.825
LQTC 2010	2.449.650
LQTC 2011	3.938.583
LQTC 2012	3.108.062
LQTC 2013	3.660.591
LQTC 2014	3.332.201
Total	25.375.991

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

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del dispost als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU, podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix, l'incompliment per part del Comú del principi de suficiència, requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, al qual ens hem referit a la nota 2.2, comporta la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinin a la finalitat exigida per la legislació vigent.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	2.808	2.808
Insuficient dotació d'insolvències (nota 2.3.3)	-278.858	-	-	-278.858	-	-278.858
Total	-278.858	-	-	-278.858	2.808	-276.050

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2014, seria negatiu de 22.525.946 euros.

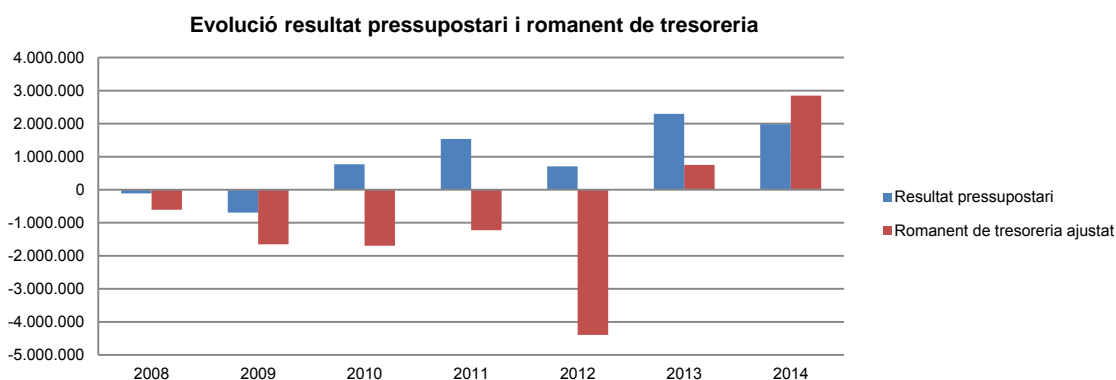
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

...

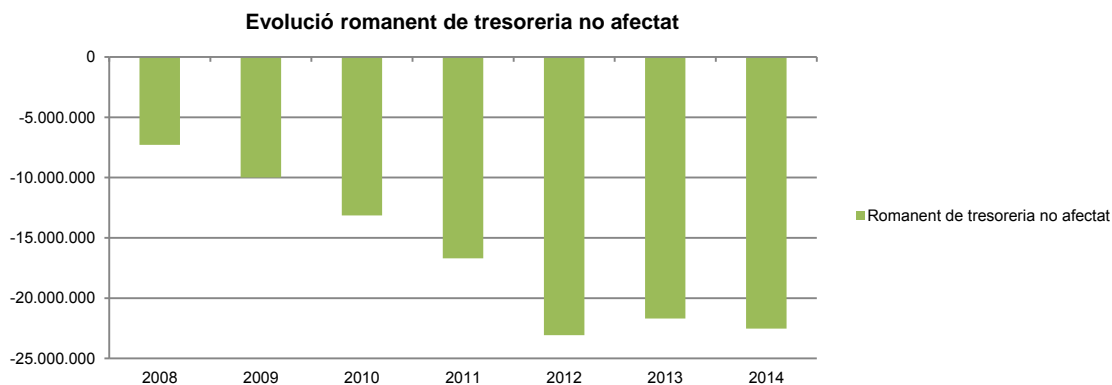
La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, en cas que n'hi hagi, aquelles incidències més significatives detectades i indicades en els corresponents informes de fiscalització presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.282.476	2.767.977	1.735.002	869.198	616.086	835.222	1.658.794
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.034.332	-4.486.165	-3.515.588	-2.169.266	-5.175.820	-1.438.431	-1.011.373
3. (+) Fons líquids	148.086	67.224	84.036	73.324	168.077	1.353.407	2.202.624
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045
I. Romanent de tresoreria afectat	6.681.877	8.339.977	11.446.213	15.476.817	18.679.090	22.436.179	25.375.991
II. Romanent de tresoreria no afectat	-7.285.647	-9.990.941	-13.142.761	-16.703.561	-23.070.747	-21.685.981	-22.525.946
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657	750.198	2.850.045

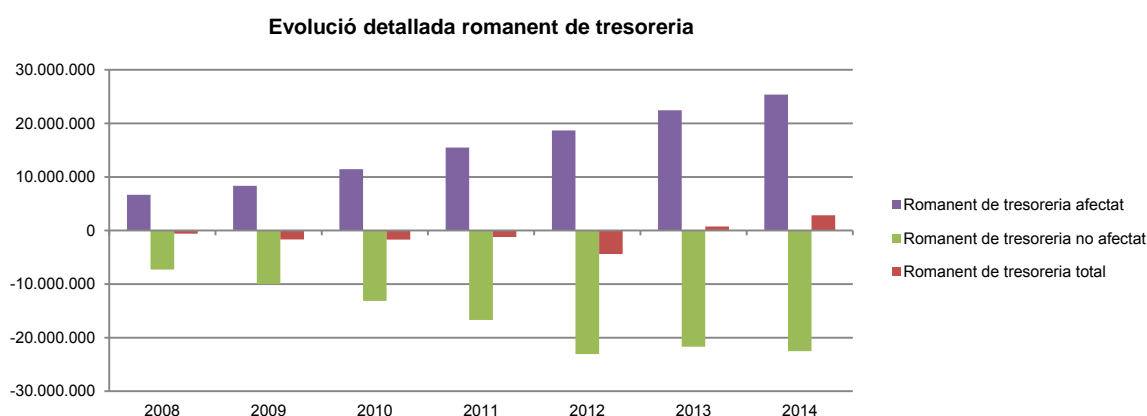
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)



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



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



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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del dispost als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dóna la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 25.375.991 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Juny del 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Despeses de personal.....	18
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis.....	20
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	22
2.2.10. Inversions reals.....	23
2.3. Comptes anuals	24
2.3.1. Immobilitzat	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	32
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	33
2.3.4. Existències	33
2.3.5. Deutors	34
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.7. Fons propis.....	37
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	38
2.3.9. Creditors a curt termini	42
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	42
2.5. Contractació pública	44
2.6. Altres aspectes a destacar.....	45
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	47
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	54
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	54
5. CONCLUSIONS	57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	58
6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU)	58
6.2. Secció d'Acció Esportiva.....	63
6.3. Turisme i Economia per Andorra la Vella, SLU (TURECAV, SLU)	67
7. AL·LEGACIONS	72
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	72

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
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 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 12 de març de 2015, 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, balanç, compte del resultat econòmicopatrimonial 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. També inclou l'estat de l'endeutament.

La liquidació de comptes presentada pel Comú incorporava, a més de la informació del propi Comú, la liquidació del pressupost, el balanç i el compte del resultat econòmicopatrimonial, a 31 de desembre de 2014, de les societats públiques comunals JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU), TURISME I ECONOMIA PER ANDORRA LA VELLA, SLU (TURECAV, SLU) i de l'associació "SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA".

En data 4 d'agost de 2015 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre del 2014, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, i la memòria.

En data 4 d'agost de 2015 el Comú va lliurar al Tribunal l'informe d'auditoria corresponent a TURECAV, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre del 2014, 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 econòmicopatrimonial 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 2014 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 el cas de l'associació SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú. El Tribunal ha efectuat revisions i verificacions per detectar aspectes rellevants per la present fiscalització.

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

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) a 31 de desembre de 2014 (participada directament 100%).
- TURISME I ECONOMIA PER ANDORRA LA VELLA, SLU (TURECAV, SLU) a 31 de desembre de 2014 (participada directament 100%).

- SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA a 31 de desembre de 2014.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 5 juny de 2015.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Ordinació del pressupost 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013.
- Ordinació tributària 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013.
- Ordinació sobre preus públics pel 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2013 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- 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.
- Els estats financers de l'entitat SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA, tancats a 31 de desembre de 2014 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer.
- A la data d'emissió del present informe dos advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra circularització. Per tant no podem determinar quines responsabilitats es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pels referits professionals.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses personal	16.084.044,01	1 Impostos directes	10.210.702,00
2 Despeses en béns corrents	9.676.075,99	2 Impostos indirectes	700.000,00
3 Despeses financeres	856.000,00	3 Taxes i altres ingressos	11.599.441,64
4 Transferències corrents	1.408.207,68	4 Transferències corrents	2.449.030,60
		5 Ingressos patrimonials	691.880,59
Despeses corrents	28.024.327,68	Ingressos corrents	25.651.054,83
6 Inversions reals	3.298.499,12	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	7.722.794,41
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.965.000,00	9 Passius financers	913.977,56
Despeses de capital	6.263.499,12	Ingressos de capital	8.636.771,97
Total pressupost despeses	34.287.826,80	Total pressupost ingressos	34.287.826,80

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 2.373.273 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent augmenta fins a 2.630.921 euros.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2013, com en anys anteriors, un romanent de tresoreria negatiu, i que l'ordenació del pressupost per l'exercici 2014 estableix poder concertar operacions d'endeutament necessàries per al bon funcionament del Comú, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2014 en l'art. 4, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

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 pressupostària i permet conèixer-ne l'acompliment"*. La classificació funcional pren en consideració la finalitat de les despeses i agrupa les àrees d'actuació.

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC, ni s'inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no exposar les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. Tampoc conté un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	10.210.702,00	-	10.210.702,00
2 Impostos indirectes	700.000,00	-	700.000,00
3 Taxes i altres ingressos	11.599.441,64	5.000,00	11.604.441,64
4 Transferències corrents	2.449.030,60	-	2.449.030,60
5 Ingressos patrimonials	691.880,59	-	691.880,59
<i>Ingressos corrents</i>	25.651.054,83	5.000,00	25.656.054,83
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	7.722.794,41	-	7.722.794,41
8 Actius financers	-	1.410.867,85	1.410.867,85
9 Passius financers	913.977,56	-	913.977,56
<i>Ingressos de capital</i>	8.636.771,97	1.410.867,85	10.047.639,82
Total pressupost ingressos	34.287.826,80	1.415.867,85	35.703.694,65

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	16.084.044,01	-	-	-	-	-	16.084.044,01
2 Despeses en béns corrents	9.676.075,99	130.677,63	-199.169,84	325.640,00	149.833,35	-149.833,35	9.933.223,78
3 Despeses financeres	856.000,00	-	-	-	-	-	856.000,00
4 Transferències corrents	1.408.207,68	-	-	5.500,00	-	-	1.413.707,68
Despeses corrents	28.024.327,68	130.677,63	-199.169,84	331.140,00	149.833,35	-149.833,35	28.286.975,47
6 Inversions reals	3.298.499,12	1.261.709,28	-359.320,66	250.831,44	158.500,00	-158.500,00	4.451.719,18
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	2.965.000,00	-	-	-	-	-	2.965.000,00
Despeses de capital	6.263.499,12	1.261.709,28	-359.320,66	250.831,44	158.500,00	-158.500,00	7.416.719,18
Total pressupost despeses	34.287.826,80	1.392.386,91	-558.490,50	581.971,44	308.333,35	-308.333,35	35.703.694,65

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

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

Dèficit de finançament de les modificacions pressupostàries

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts així com altres modificacions pressupostàries per valor net conjunt de 257.648 euros les quals preveia finançar-les amb romanent de tresoreria. Atès que el romanent de tresoreria no afectat de 2013 és negatiu, les modificacions pressupostàries presenten un dèficit de finançament pels imports indicats.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	10.210.702,00	10.442.642,24	102,27%	9.898.236,93	10.307.328,17	135.314,07	1,31%
2	700.000,00	1.717.485,31	245,36%	1.039.424,28	392.938,97	1.324.546,34	337,09%
3	11.604.441,64	12.375.039,58	106,64%	11.407.350,73	11.552.607,98	822.431,60	7,12%
4	2.449.030,60	2.470.532,93	100,88%	2.468.053,78	2.451.594,14	18.938,79	0,77%
5	691.880,59	636.180,35	91,95%	301.438,36	251.753,70	384.426,65	152,70%
	25.656.054,83	27.641.880,41	107,74%	25.114.504,08	24.956.222,96	2.685.657,45	10,76%
6	-	-	-	-	-	-	-
7	7.722.794,41	7.759.770,27	100,48%	7.759.770,27	7.722.794,41	36.975,86	0,48%
8	1.410.867,85	-	-	-	-	-	-
9	913.977,56	-	-	-	-	-	-
	10.047.639,82	7.759.770,27	77,23%	7.759.770,27	7.722.794,41	36.975,86	0,48%
Total pressupost ingressos	35.703.694,65	35.401.650,68	99,15%	32.874.274,35	32.679.017,37	2.722.633,31	8,33%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2014	COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	16.084.044,01	14.710.266,31	14.710.266,31	14.702.617,91	91,41%	14.692.763,65	14.922.794,12	-220.176,21	-1,48%
2	9.933.223,78	9.342.759,76	9.304.413,30	8.990.386,90	90,51%	7.906.258,19	9.262.754,47	-272.367,57	-2,94%
3	856.000,00	643.387,23	643.387,23	643.387,23	75,16%	643.387,23	761.512,42	-118.125,19	-15,51%
4	1.413.707,68	1.364.959,77	1.364.959,77	1.362.959,77	96,41%	1.126.537,15	1.385.331,40	-22.371,63	-1,61%
Despeses corrents	28.286.975,47	26.061.373,07	26.023.026,61	25.699.351,81	90,85%	24.368.946,22	26.332.392,41	-633.040,60	-2,40%
6	4.451.719,18	4.017.210,74	4.017.210,74	2.391.700,70	53,73%	1.474.460,90	3.278.506,89	-886.806,19	-27,05%
7	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	2.965.000,00	2.735.107,67	2.735.107,67	2.735.107,67	92,25%	2.735.107,67	2.545.742,07	189.365,60	7,44%
Despeses de capital	7.416.719,18	6.752.318,41	6.752.318,41	5.126.808,37	69,13%	4.209.568,57	5.824.248,96	-697.440,59	-11,97%
Total pressupost despeses	35.703.694,65	32.813.691,48	32.775.345,02	30.826.160,18	86,34%	28.578.514,79	32.156.641,37	-1.330.481,19	-4,14%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(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 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.

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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2014 per import de 464.606 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 529.557 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	375.000,00	-	375.000,00	398.902,59	23.902,59	106,37%
100	Sobre la residència	375.000,00	-	375.000,00	398.902,59	23.902,59	106,37%
11	Sobre el capital	5.700.000,00	-	5.700.000,00	5.848.071,86	148.071,86	102,60%
112	Sobre béns immobles	2.450.000,00	-	2.450.000,00	2.435.638,75	-14.361,25	99,41%
115	Sobre els rendiments arrendataris	3.250.000,00	-	3.250.000,00	3.412.433,11	162.433,11	105,00%
13	Sobre activitats econòmiques	3.950.002,00	-	3.950.002,00	3.940.069,79	-9.932,21	99,75%
130	Radicació d'activitats comercials	3.950.002,00	-	3.950.002,00	3.940.069,79	-9.932,21	99,75%
14	Sobre act. econòmiques de construcció	185.700,00	-	185.700,00	255.598,00	69.898,00	137,64%
140	Drets de construcció	185.700,00	-	185.700,00	255.598,00	69.898,00	137,64%
1	Impostos directes	10.210.702,00	-	10.210.702,00	10.442.642,24	231.940,24	102,27%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	700.000,00	-	700.000,00	1.717.485,31	1.017.485,31	245,36%
200	Impost transmissions patrimonials	700.000,00	-	700.000,00	1.717.485,31	1.017.485,31	245,36%
2	Impostos indirectes	700.000,00	-	700.000,00	1.717.485,31	1.017.485,31	245,36%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	3.247.574,00	-	3.247.574,00	3.848.349,25	600.775,25	118,50%
310	Serveis generals	2.852.890,00	-	2.852.890,00	2.869.822,23	16.932,23	100,59%
311	Sobre activitats econòmiques	80.000,00	-	80.000,00	91.468,18	11.468,18	114,34%
312	Sobre la propietat immobiliària	10.459,00	-	10.459,00	303.299,31	292.840,31	2.899,89%
313	Serveis administratius	304.225,00	-	304.225,00	583.759,53	279.534,53	191,88%
34	Preus públics per a prestació de serveis	4.723.593,58	5.000,00	4.728.593,58	4.730.377,48	1.783,90	100,04%
340	Serveis de caràcter general	4.723.593,58	5.000,00	4.728.593,58	4.730.377,48	1.783,90	100,04%
35	Preus públics per la utilització privada	3.083.337,02	-	3.083.337,02	3.383.275,44	299.938,42	109,73%
350	Serveis de caràcter general	2.059.797,02	-	2.059.797,02	2.249.799,58	190.002,56	109,22%
352	Que beneficien o afecten la propietat	1.023.540,00	-	1.023.540,00	1.133.475,86	109.935,86	110,74%
39	Altres ingressos	544.937,04	-	544.937,04	413.037,41	-131.899,63	75,80%
391	Sancions	430.801,00	-	430.801,00	247.553,31	-183.247,69	57,46%
392	Recàrrecs de constrenyiment	20.000,00	-	20.000,00	35.915,13	15.915,13	179,58%
393	Reintegraments	-	-	-	660,00	660,00	-
394	Prestacions personals	26.776,00	-	26.776,00	24.040,49	-2.735,51	89,78%
395	Cessions POUP	-	-	-	20.676,80	20.676,80	-
399	Altres ingressos diversos	67.360,04	-	67.360,04	84.191,68	16.831,64	124,99%
3	Taxes i altres ingressos	11.599.441,64	5.000,00	11.604.441,64	12.375.039,58	770.597,94	106,64%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	2.443.698,60	-	2.443.698,60	2.465.247,93	21.549,33	100,88%
420	Govern	2.443.698,60	-	2.443.698,60	2.465.247,93	21.549,33	100,88%
47	D'empreses privades	5.332,00	-	5.332,00	5.285,00	-47,00	99,12%
470	D'empreses privades	5.332,00	-	5.332,00	5.285,00	-47,00	99,12%
4	Transferències corrents	2.449.030,60	-	2.449.030,60	2.470.532,93	21.502,33	100,88%

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

El detall a 31 de desembre de 2014 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.939.942,57
Participació recaptació taxa vehicles	509.629,42
Altres transferències	15.675,94
Total	2.465.247,93

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	1.413,05	413,05	141,31%
520 Comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	1.413,05	413,05	141,31%
54 Rendes de béns immobles	690.880,59	-	690.880,59	634.766,99	-56.113,60	91,88%
543 Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	690.880,59	-	690.880,59	634.766,99	-56.113,60	91,88%
57 Resultat d'operacions	-	-	-	0,31	0,31	-
570 Resultat d'operacions	-	-	-	0,31	0,31	-
5 Ingressos patrimonials	691.880,59	-	691.880,59	636.180,35	-55.700,24	91,95%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2014:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 De l'estat	7.722.794,41	-	7.722.794,41	7.759.770,27	36.975,86	100,48%
720 Govern d'Andorra	7.722.794,41	-	7.722.794,41	7.759.770,27	36.975,86	100,48%
77 Sector privat	-	-	-	-	-	-
770 Sector privat	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	7.722.794,41	-	7.722.794,41	7.759.770,27	36.975,86	100,48%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	931.544,90	-	931.544,90	877.009,41	-54.535,49	94,15%
100	Despeses de gratificació	931.544,90	-	931.544,90	877.009,41	-54.535,49	94,15%
11	Remeses bàsiques i altres remeses	12.180.231,09	-	12.180.231,09	11.301.649,95	-878.581,14	92,79%
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. fix	12.180.231,09	-	12.180.231,09	11.301.649,95	-878.581,14	92,79%
13	Remeses bàsiques i altres remeses	732.196,96	-	732.196,96	492.755,99	-239.440,97	67,30%
130	Rem. bàsiques i altres rem. pers. eventual	732.196,96	-	732.196,96	492.755,99	-239.440,97	67,30%
16	Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa	2.240.071,06	-	2.240.071,06	2.031.202,56	-208.868,50	90,68%
160	Quotes Seguretat Social	2.013.071,06	-	2.013.071,06	1.819.380,60	-193.690,46	90,38%
163	Despeses socials	227.000,00	-	227.000,00	211.821,96	-15.178,04	93,31%
1	Despeses de personal	16.084.044,01	-	16.084.044,01	14.702.617,91	-1.381.426,10	91,41%

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 dispost 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 2014, a l'article 10.6, 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.

Principi d'universalitat

El Comú ha subscrit un conveni amb el Govern per a la contractació personal temporal en atur, assumint aquest darrer el total del cost. El Comú no ha reflectit ni pressupostàriament ni en el resultat economicopatrimonial la despesa originada ni la subvenció que l'entitat ha rebut en virtut al conveni esmentat, per import de 77.282 euros, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC.

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 financii part d'aquesta cobertura. Al mateix temps l'entitat comunal també finança en

la seva integritat, sense aportació per part dels treballadors coberts, l'assegurança mèdica complementària. Aquests fets són contraris al que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. Per altra banda, un grup de 15 treballadors que varen entrar amb anterioritat al 01/04/1990 reben el 100% del salari en cas de baixa, independentment de quin sigui el motiu de la mateixa, sense cap finançament per part del treballador, fet que contravé de forma similar al cas anterior l'article 79.2 de l'Ordinació de la funció pública del Comú. El Comú ha satisfet per aquests conceptes la quantitat de 235.504 euros en l'exercici revisat.

Aplicació d'un complement sense regulació normativa

Durant l'exercici 2014 s'han atorgat 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.

Manca de formalització dels contractes laborals

L'entitat comunal no té la pràctica de formalitzar per escrit els contractes laborals dels eventuals i del personal de relació especial. Es recomana que aquests contractes siguin formalitzats amb l'objectiu d'evidenciar el conjunt de drets i obligacions de les parts.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	3.240.990,31	132.079,22	3.373.069,53	3.282.169,39	-90.900,14	97,31%
200	Lloguer terrenys i béns naturals	2.532.489,55	20.132,22	2.552.621,77	2.540.056,11	-12.565,66	99,51%
202	Lloguer edificis i altres construccions	679.600,76	697,00	680.297,76	675.991,41	-4.306,35	99,37%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	28.900,00	75.000,00	103.900,00	61.369,87	-42.530,13	59,07%
204	Lloguer d'elements de transport	-	12.000,00	12.000,00	4.752,00	-7.248,00	39,60%
206	Lloguer d'equipaments per a informàtica	-	24.250,00	24.250,00	-	-24.250,00	0,00%
21	Reparacions, manteniment i conservació	1.213.564,05	97.727,24	1.311.291,29	1.131.147,09	-180.144,20	86,26%
212	Edificis i altres construccions	79.716,01	2.605,35	82.321,36	64.733,94	-17.587,42	78,64%
213	Maquinària, instal·lacions i equipament	404.232,32	4.688,71	408.921,03	345.207,93	-63.713,10	84,42%
214	Elements de transport	206.266,68	46.971,06	253.237,74	240.212,77	-13.024,97	94,86%
215	Mobiliari i aparells tècnics	58.999,04	450,00	59.449,04	42.390,91	-17.058,13	71,31%
216	Equipaments informàtics	2.500,00	-	2.500,00	454,74	-2.045,26	18,19%
217	Béns destinats a l'ús públic	456.350,00	43.012,12	499.362,12	435.780,33	-63.581,79	87,27%
219	Altres immobilitzat material	5.500,00	-	5.500,00	2.366,47	-3.133,53	43,03%
22	Materials, subministraments i altres	5.195.926,63	23.841,33	5.219.767,96	4.558.435,74	-661.332,22	87,33%
220	Material d'oficina ordinari	58.804,00	1.670,00	60.474,00	54.535,31	-5.938,69	90,18%
221	Subministraments	1.545.662,02	64.732,97	1.610.394,99	1.444.668,69	-165.726,30	89,71%
222	Comunicacions	179.293,03	1.150,00	180.443,03	134.570,23	-45.872,80	74,58%
223	Transport	618.850,00	21.106,19	639.956,19	629.702,25	-10.253,94	98,40%
224	Primes d'assegurances	347.654,16	-8.419,56	339.234,60	330.141,78	-9.092,82	97,32%
225	Tributs	10.190,00	-1.387,00	8.803,00	6.979,29	-1.823,71	79,28%
226	Altres serveis	528.907,01	3.233,30	532.140,31	457.481,89	-74.658,42	85,97%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.895.796,41	-79.478,51	1.816.317,90	1.473.677,25	-342.640,65	81,14%
229	Imprevistos o insuficiències	10.770,00	21.233,94	32.003,94	26.679,05	-5.324,89	83,36%
23	Indemnitzacions per serveis	25.595,00	3.500,00	29.095,00	18.634,68	-10.460,32	64,05%
230	Reemborsament de dietes	8.635,00	-	8.635,00	5.283,96	-3.351,04	61,19%
231	Locomoció	16.960,00	3.500,00	20.460,00	13.350,72	-7.109,28	65,25%
2	Despeses en béns corrents i serveis	9.676.075,99	257.147,79	9.933.223,78	8.990.386,90	-942.836,88	90,51%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Publicitat, promoció i propaganda	42.488,18	-1.500,00	40.988,18	25.140,66	-15.847,52	61,34%
226300	Atencions protocol·làries i recepcions oficials	47.590,00	3.605,25	51.195,25	34.296,80	-16.898,45	66,99%
226320	Reunió de Cònsols	11.500,00	-	11.500,00	15.614,84	4.114,84	135,78%
226330	Recepcions de departaments	250,00	-	250,00	-	-250,00	-
226400	Reunions, conferències i curssets	3.500,00	-450,00	3.050,00	1.721,34	-1.328,66	56,44%
226510	Geganters	14.000,00	1.500,00	15.500,00	15.078,33	-421,67	97,28%
226530	Aula de teatre	6.000,00	-	6.000,00	4.410,85	-1.589,15	73,51%
226550	Formació instrumentals	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226570	Projectes de joventut específics	14.130,00	-	14.130,00	7.252,54	-6.877,46	51,33%
226600	Altres festes	41.500,00	3.647,05	45.147,05	45.144,49	-2,56	99,99%
226610	Festa major d'Andorra la Vella	70.000,00	-	70.000,00	71.233,51	1.233,51	101,76%
226620	Festa major de Santa Coloma	15.000,00	-	15.000,00	11.644,92	-3.355,08	77,63%
226630	Diada del poble i nit de Sant Joan	2.500,00	-	2.500,00	2.446,90	-53,10	97,88%
226650	Diada de Sant Antoni	11.500,00	-	11.500,00	10.653,94	-846,06	92,64%
226680	Nadal	3.500,00	-	3.500,00	2.025,14	-1.474,86	57,86%
226682	Reis	25.000,00	-7.250,00	17.750,00	16.126,42	-1.623,58	90,85%
226690	Carnaval	4.000,00	-	4.000,00	5.021,57	1.021,57	125,54%
226720	Altres fires	2.000,00	-	2.000,00	1.581,71	-418,29	79,09%
226800	Actes culturals, artístics i esportius	14.300,00	-	14.300,00	13.902,94	-397,06	97,22%
226810	Contractació de concerts	10.000,00	-2.000,00	8.000,00	6.380,13	-1.619,87	79,75%
226830	Temporada de teatre	30.000,00	-	30.000,00	28.435,48	-1.564,52	94,78%
226840	Animació infantil	10.500,00	-	10.500,00	8.817,19	-1.682,81	83,97%
226870	Activitats extraescolars i escoles esportives	149.148,83	5.681,00	154.829,83	130.552,19	-24.277,64	84,32%
226	Altres serveis	528.907,01	3.233,30	532.140,31	457.481,89	-74.658,42	85,97%

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 EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	488.738,07	-49.260,68	439.477,39	399.010,74	-40.466,65	90,79%
227010	Treta de neu	18.000,00	1.662,01	19.662,01	1.763,06	-17.898,95	8,97%
227020	Recollida de cartró	172.000,00	-	172.000,00	126.275,58	-45.724,42	73,42%
227030	Desratització	36.600,00	-4.000,00	32.600,00	16.688,05	-15.911,95	51,19%
227040	Recollida de vidre	73.500,00	-	73.500,00	70.280,02	-3.219,98	95,62%
227050	Recollida de fusta	7.000,00	-	7.000,00	6.239,89	-760,11	89,14%
227060	Recollida selectiva	103.000,00	13.000,00	116.000,00	115.091,99	-908,01	99,22%
227100	Seguretat	27.718,46	1.984,48	29.702,94	13.987,94	-15.715,00	47,09%
227200	Valoració i peritatge	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
227300	Impressions i publicacions	76.721,15	3.437,10	80.158,25	67.244,36	-12.913,89	83,89%
227400	Estudis i treballs tècnics	327.674,00	-16.325,32	311.348,68	215.220,11	-96.128,57	69,13%
227410	Estudis i treballs jurídics	100.000,00	-	100.000,00	94.337,04	-5.662,96	94,34%
227500	Processament de dades	96.000,00	3.180,00	99.180,00	71.974,86	-27.205,14	72,57%
227900	Altres serveis exteriors	368.344,73	-33.156,10	335.188,63	275.563,61	-59.625,02	82,21%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.895.796,41	-79.478,51	1.816.317,90	1.473.677,25	-342.640,65	81,14%

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

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	Del Comú	610.389,52	-	610.389,52	610.389,52	-	100,00%
443	Jovial	359.305,52	-	359.305,52	359.305,52	-	100,00%
444	Turecav	251.084,00	-	251.084,00	251.084,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	797.818,16	5.500,00	803.318,16	752.570,25	-50.747,91	93,68%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	797.818,16	5.500,00	803.318,16	752.570,25	-50.747,91	93,68%
4	Transferències corrents	1.408.207,68	5.500,00	1.413.707,68	1.362.959,77	-50.747,91	96,41%

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

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS	LIQUIDAT 2014
Jovial	359.305,52
Turecav	251.084,00
Col·laboracions entitats culturals	80.000,00
Federacions i Clubs esportius	385.227,43
Escoles i Associacions de pares	-
Carnet Jove	6.520,50
Festes de Barri	5.500,00
Altres col·laboracions	275.322,32
Total	1.362.959,77

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

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Control financer de subvencions

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

Incompliment del principi d'especialitat qualitativa

D'acord amb el que disposa l'article 64.1 de la LFC els crèdits pressupostaris s'han de destinar exclusivament a la despesa especificada en el pressupost. Contràriament a aquesta disposició, el Comú ha enregistrat amb càrrec a crèdits pressupostaris de subvencions la contractació d'un assessorament destinat a la promoció de les festes del solstici d'estiu dels pirineus com a Patrimoni Immaterial de la UNESCO, per import de 12.000 euros. Atesa la naturalesa de la despesa, una prestació de serveis, aquesta s'hauria d'haver imputat amb càrrec a crèdits del capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis.

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Inversions noves	2.534.849,12	1.048.007,89	3.582.857,01	2.075.089,54	-1.507.767,47	57,92%
600 Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
602 Edificis i altres construccions	156.000,00	602.775,33	758.775,33	657.930,42	-100.844,91	86,71%
603 Maquinaria, instal·lacions	494.151,04	276.979,54	771.130,58	151.689,37	-619.441,21	19,67%
604 Elements de transport	124.000,00	42.484,00	166.484,00	156.231,88	-10.252,12	93,84%
605 Mobiliari i estris	10.601,00	24.555,85	35.156,85	30.193,46	-4.963,39	85,88%
606 Equips per processos d'informació	101.200,00	-	101.200,00	34.878,84	-66.321,16	34,47%
607 Bens destinats a l'ús general	1.469.650,08	-65.991,32	1.403.658,76	870.940,97	-532.717,79	62,05%
608 Altre immobilitzat material	27.997,00	40.093,00	68.090,00	53.443,76	-14.646,24	78,49%
609 Estudis i projectes d'inversió	151.250,00	127.111,49	278.361,49	119.780,84	-158.580,65	43,03%
61 Inversions de reposició	697.750,00	130.212,17	827.962,17	314.430,04	-513.532,13	37,98%
612 Edificis i altres construccions	592.000,00	23.123,84	615.123,84	202.265,07	-412.858,77	32,88%
613 Maquinaria i instal·lacions	8.000,00	64.341,05	72.341,05	62.153,71	-10.187,34	85,92%
616 Equipaments per a processos	6.500,00	-	6.500,00	-	-6.500,00	-
617 Bens destinats a l'ús general	91.250,00	42.747,28	133.997,28	50.011,26	-83.986,02	37,32%
64 Immobilitzat immaterial	65.900,00	-25.000,00	40.900,00	2.181,12	-38.718,88	5,33%
640 Immobilitzat immaterial	65.900,00	-25.000,00	40.900,00	2.181,12	-38.718,88	5,33%
6 Inversions reals	3.298.499,12	1.153.220,06	4.451.719,18	2.391.700,70	-2.060.018,48	53,73%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. compte	ACTIU	2014	2013
	A) Immobilitzat	71.633.882,94	75.560.503,10
	I. Inversions destinades a l'ús general	19.324.916,25	21.438.217,50
200	1. Terrenys i béns naturals	11.569.973,32	11.569.973,32
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	42.303.073,78	41.339.797,75
202	3. Béns comuns	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-34.548.130,85	-31.471.553,57
	II. Immobilitzacions immaterials	102.608,83	59.271,18
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	79.994,75	19.583,51
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.103.128,96	1.249.600,30
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.080.514,88	-1.209.912,63
	III. Immobilitzacions materials	52.103.685,65	53.958.118,21
220,221	1. Terrenys i construccions	79.746.071,74	79.278.787,97
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.759.445,62	12.663.574,90
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.402.884,28	4.657.492,26
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.181.808,09	8.436.203,01
(282)	5. Amortitzacions	-52.986.524,08	-51.077.939,93
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	102.672,21	104.896,21
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	-	2.224,00
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	401.915,37	435.794,65
	C) Actiu Circulant	3.510.754,00	2.328.170,71
	I. Existències	125.414,71	110.990,46
30	1. Comercials	125.414,71	110.990,46
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	2.446.260,26	1.573.373,36
43	1. Deutors pressupostaris	6.806.676,55	6.768.780,80
44	2. Deutors no pressupostaris	13.629,41	18.506,47
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	9.138,61	1.430,37
470,471	4. Administracions públiques	19.602,22	-
550,555,558	5. Altres deutors	7.313,12	7.313,12
(490)	6. Provisions	-4.410.099,65	-5.222.657,40
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549), 542,543,544,545	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
547,548	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
(597),(598)	4. Provisions	-	-
57	IV. Tresoreria	924.301,04	637.493,17
480,580	V. Ajustaments per periodificació	14.777,99	6.313,72
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	75.546.552,31	78.324.468,46

Núm. compte	PASSIU	2014	2013
	A) Fons propis	36.124.588,36	33.065.773,12
	I. Patrimoni	249.513,60	249.513,60
100	1. Patrimoni	249.513,60	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	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	32.816.259,52	33.486.107,08
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	32.816.259,52	33.486.107,08
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	3.058.815,24	-669.847,56
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	16.719,27	19.341,77
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	29.219.371,59	31.951.923,25
	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	29.219.371,59	31.951.923,25
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	29.162.937,63	31.907.846,09
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	56.433,96	44.077,16
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	10.185.873,09	13.287.430,32
	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	7.235.867,36	9.996.902,16
520	1. Préstecs i altres deutes	7.145.256,36	9.878.556,16
526	2. Deutes per interessos	90.611,00	118.346,00
	III. Creditors	2.947.266,38	3.286.729,89
40	1. Creditors pressupostaris	2.569.824,97	2.775.143,75
41	2. Creditors no pressupostaris	284.067,78	356.417,79
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	93.373,63	155.168,35
521,523,527,528,529,550,554,559	5. Altres creditors	-	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	2.739,35	3.798,27
	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)	75.546.552,31	78.324.468,46

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

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2014	2013
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-14.424,25	7.062,26
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-14.424,25	7.062,26
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	30.710.331,90	31.954.684,23
	a) Despeses de personal	14.702.617,91	14.922.794,12
640,641	a1) Sous, salaris i similars	12.671.415,35	12.864.448,50
642,644	a2) Càrregues socials	2.031.202,56	2.058.345,62
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	6.001.633,87	6.210.562,43
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.925.056,59	2.968.595,38
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.076.577,28	3.241.967,05
	d) Variació de provisions de tràfic	494.755,37	788.666,86
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	494.755,37	788.666,86
	e) Altres despeses de gestió	8.896.326,73	9.278.708,74
62	e1) Serveis exteriors	8.854.024,18	9.238.236,24
63	e2) Tributs	6.979,29	6.327,60
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	35.323,26	34.144,90
	f) Despeses financeres i assimilables	614.998,02	753.952,08
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	614.998,02	753.952,08
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.362.959,77	1.385.331,40
650	a) Transferències corrents	610.389,52	628.654,00
651	b) Subvencions corrents	752.570,25	756.677,40
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	354.862,33	12.569,59
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	314.462,99	4.001,97
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	26.679,05	4.921,86
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	13.720,29	3.645,76
	Total Deure	32.413.729,75	33.359.647,48
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	3.058.815,24

HAYER			
Comptes	Denominació	2014	2013
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	8.116.769,72	7.859.342,21
700,701,702,703,704	a) Vendes	3.116,80	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	8.113.652,92	7.859.342,21
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	16.008.476,80	13.860.791,47
	a) Ingressos tributaris	16.008.476,80	13.860.791,47
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	10.187.044,24	10.269.000,11
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	1.717.485,31	392.938,97
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	255.598,00	38.328,06
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	3.848.349,25	3.160.524,33
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	965.025,77	697.864,25
773	a) Reintegraments	660,00	2.256,51
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	962.952,72	694.522,38
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	962.952,72	694.522,38
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	1.413,05	1.085,36
763,765,769	f1) Altres interessos	1.413,05	1.085,36
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	10.230.303,20	10.174.388,55
750	a) Transferències corrents	2.465.247,93	2.446.309,14
751	b) Subvencions corrents	5.285,00	5.285,00
755	c) Transferències de capital	7.759.770,27	7.722.794,41
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	151.969,50	97.413,44
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	14.222,77	4.592,34
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.622,50	2.622,50
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	67.625,19	82.038,55
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	67.499,04	8.160,05
	Total Haver	35.472.544,99	32.689.799,92
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Desestalvi	669.847,56

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

Conciliació resultat pressupostari 2014 amb el resultat comptable 2014

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2014	4.575.490,50
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670, 6710, 6711)	-314.462,99
(-) Aplicació de provisió per insolvències (694)	-494.755,37
(-) Pèrdua per la modif. de drets ppost. tancats (6791, 6799)	-13.720,29
(-) Altres pèrdues de gestió corrent (676)	-35.323,26
(+) Benefici modif. obligacions pressupostos tancats (7790)	9.995,98
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	2.391.700,70
(+) Passius financers (52000)	2.735.107,67
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272, 662)	-33.879,28
(+) Retrocés Interessos devengats (526)	118.346,00
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-90.611,00
(-) Dotació amortitzacions (681, 682)	-2.925.056,59
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-3.076.577,28
(+) Variació existències (610)	14.424,25
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	138.179,36
(+) Altres ingressos i beneficis exercicis anteriors (7799)	57.503,06
(-) Despeses recàrrec IGI (6299)	-168,72
(+) Traspàs subvencions de capital (131, 772)	2.622,50
ESTALVI EXERCICI 2014	3.058.815,24
TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	35.472.544,99
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-32.413.729,75
ESTALVI EXERCICI 2014	3.058.815,24

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

Quadre de finançament

Fons aplicats		2014	2013	Fons obtinguts		2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		26.097.632,89	27.114.859,55	1. Recursos procedents d'operacions de gestió			
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs		-14.424,25	7.062,26	a) Vendes			
b) Aprovisionaments		-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació			
c) Serveis exteriors	8.854.024,18	9.238.236,24	9.238.236,24	c) Imposos directes i cotitzacions socials			
d) Tributs	6.979,29	6.327,60	6.327,60	d) Imposos indirectes			
e) Despeses de personal	14.702.617,91	14.922.794,12	14.922.794,12	e) Taxes, preus públics i contribucions			
f) Prestacions socials especials	-	-	-	f) Transferències i subvencions			
g) Transferències i subvencions	1.362.959,77	1.385.331,40	1.385.331,40	g) Ingressos financers			
h) Despeses financeres	614.998,02	753.952,08	753.952,08	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionalment			
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	75.722,60	12.488,99	12.488,99	i) Provisions aplicades d'actius circulants			
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	494.755,37	788.666,86	788.666,86	2. Aportacions a fons patrimonial			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-2.224,00	-	-	a) Ampliacions a l'aportació			
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	-	3. Subvencions de capital			
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.391.700,70	3.278.506,89	3.278.506,89	4. Cobraments pendents d'aplicació			
a) Destinats a l'ús general	974.871,11	427.658,04	427.658,04	5. Incrementos directes de patrimoni			
b) Immobilitzacions immaterials	62.592,36	22.556,01	22.556,01	a) En adscripció			
c) Immobilitzacions materials	1.354.237,23	2.828.292,84	2.828.292,84	b) En cessió			
d) Inversions gestionades	-	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius			
e) Immobilitzacions financeres	-	-	-	6. Deutes a llarg termini			
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs			
a) En adscripció	-	-	-	b) Préstecs rebuts			
b) En cessió	-	-	-	c) Altres conceptes			
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.791.570,88	2.795.211,17	2.795.211,17	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat			
a) Emprèstits i altres passius	-	-	-	a) Destinats a l'ús general			
b) Per préstecs rebuts	2.791.570,88	2.790.274,46	2.790.274,46	b) Immobilitzacions immaterials			
c) Altres conceptes	-	4.936,71	4.936,71	c) Immobilitzacions materials			
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	-	d) Immobilitzacions financeres			
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres			
TOTAL APLICACIONS	31.278.680,47	33.188.577,61	33.188.577,61	TOTAL ORIGENS			
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	4.284.140,52			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (Disminució del capital circulant)			

Font: Comú d'Andorra la Vella

(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	14.424,25	-	-	7.062,26
2. Deutors	872.886,90	-	1.430,37	409.628,71
a) Pressupostaris	850.453,50	-	-	409.180,93
b) No pressupostaris	14.725,16	-	-	447,78
c) Per administració de recursos d'altres ens	7.708,24	-	1.430,37	-
3. Creditors	339.463,51	-	-	513.148,26
a) Pressupostaris	205.318,78	-	-	193.265,97
b) No pressupostaris	134.144,73	-	-	319.882,29
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	2.761.034,80	-	209.262,17	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	2.761.034,80	-	209.262,17	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	286.807,87	-	14.710,35	-
8. Ajustaments per periodificació	9.523,19	-	1.268,60	-
TOTAL	4.284.140,52		226.671,49	929.839,23
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	4.284.140,52			703.167,74

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

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

	2014
Resultat economicopatrimonial	3.058.815,24
Més:	
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	2.925.054,59
Variació de provisions per a reparacions	3.076.577,28
Pèrdues per alienació d'immobilitzat	314.127,99
Menys:	
Transferències de capital	-7.759.770,27
Benefici per alienació d'immobilitzat	-14.222,77
Recursos generats	1.600.582,06

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

2.3.1. Immobilitzat

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

Gestió comptable del patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 31-des-2013	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni Final 31-des-2014
200	Terrenys i béns naturals	11.569.973,32	-	-	-	11.569.973,32
201	Inversions destinades a l'ús general	41.339.797,75	955.287,60	-11.595,08	19.583,51	42.303.073,78
210	Despeses de recerca i desenvolupam	19.583,51	79.994,75	-	-19.583,51	79.994,75
215	Aplicacions informàtiques	1.249.600,30	2.181,12	-148.652,46	-	1.103.128,96
220	Terrenys i construccions	10.020.949,16	-	-	-	10.020.949,16
221	Construccions	69.257.838,81	860.195,49	-392.911,72	-	69.725.122,58
222	Instal·lacions tècniques	10.638.467,77	97.510,47	-73.822,78	-	10.662.155,46
223	Maquinària	2.025.107,13	102.481,72	-30.298,69	-	2.097.290,16
224	Utilitatge	167.497,92	14.095,66	-15.682,03	-	165.911,55
226	Mobiliari	4.489.994,34	30.193,46	-283.215,07	-	4.236.972,73
227	Equips processaments informació	1.225.480,28	34.878,84	-172.231,95	-	1.088.127,17
228	Elements de transport	3.177.085,21	156.231,88	-168.975,29	-	3.164.341,80
229	Altres immobilitzat	4.033.637,52	58.649,71	-162.948,11	-	3.929.339,12
250	Inversions financeres permanents	102.672,21	-	-	-	102.672,21
	TOTAL	159.317.685,23	2.391.700,70	-1.460.333,18	-	160.249.052,75

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 2014, 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 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.

Concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells

Sota les rúbriques de mobiliari, maquinària i estris, el Comú manté enregistrats actius que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, els quals no han estat donats de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable aplicable al patrimoni lliurat en cessió.

Comptabilització de la cessió d'ús del local de l'Estadi Comunal a la Federació Andorrana de Fútbol (FAF)

En data 28 de març de 2012 el Comú i la Federació Andorrana de Fútbol (FAF) van signar un conveni pel qual es cedia l'ús d'un local ubicat a la primera planta de l'edifici principal de l'Estadi Comunal, d'una superfície aproximada de 600 m², el dret d'utilització del camp verd del citat Estadi Comunal així com el dret a utilitzar el camp del col·legi Sant Ermengol. La contraprestació per la cessió d'ús és l'import total de les inversions que la FAF realitzi en els diferents espais comunals.

No consta enregistrat en l'immobilitzat ni en els fons propis del Comú la cessió d'ús del local abans referit.

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 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
IFP en capital d'empreses privades	72.372,21	-	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Fiances constituïdes a ll/t	2.224,00	-	-2.224,00	-
Total	104.896,21	-	-2.224,00	102.672,21

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2014 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 2014, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 274.330 euros.

En el mes de gener de 2015 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Manca de registre en immobilitzat financer de l'aportació a TURECAV, SLU

El Comú va constituir la societat Turisme i Economia per Andorra la Vella, SLU (TURECAV, SLU) al desembre de 2012. L'import de l'aportació, per valor de 3.000 euros, no figura reflectit a l'actiu de l'immobilitzat financer, en haver-se enregistrat en el seu moment com una despesa.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2014
Despeses financeres diferides d'altres deutes	435.794,65	-	-33.879,28	401.915,37
Total	435.794,65	-	-33.879,28	401.915,37

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

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2014 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Existències	125.414,71	110.990,46	14.424,25
Total	125.414,71	110.990,46	14.424,25

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

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

Enregistrament de la compra d'aprovisionaments

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar sota l'epígraf de serveis exteriors, l'import de les compres d'existències efectuades en l'exercici. D'acord amb el que s'estableix al PGCP, el Comú hauria d'enregistrar aquest tipus d'operacions sota l'epígraf d'aprovisionaments.

2.3.5. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.620.846,34	1.746.183,50	874.662,84
Deutors per drets reconeguts. Tancats	5.598.537,85	5.182.214,25	416.323,60
Drets anul·lats pressupost corrent	-93.470,01	-91.728,70	-1.741,31
Drets anul·lats pressupostos tancats	-1.319.237,63	-67.888,25	-1.251.349,38
Devolució d'ingressos	-	-	-
Deutors per IVA transferit	19.602,22	-	19.602,22
Formalització d'ingressos no pressupostaris	22.768,02	19.936,84	2.831,18
Altres deutors	7.313,12	7.313,12	-
Provisió per insolvències	-4.410.099,65	-5.222.657,40	812.557,75
Total	2.446.260,26	1.573.373,36	872.886,90

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:

Ròssec deutor amb Govern

Dins del saldo de deutors pressupostaris figura un import de 129.628 euros que prové de l'exercici 1994 i relacionat amb el Ministeri de Finances del Govern. L'esmentat import no ha estat confirmat pel Govern en la seva resposta a la circularització efectuada.

No obstant l'anterior, cal destacar en aquest punt que el Comú manté aquest saldo totalment provisionat a 31 de desembre de 2014.

Deutors prescrits

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia, o adoptat altre mecanisme pel seu cobrament podrien haver prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys. Tot i que es tracta de saldos deutors totalment provisionats, l'entitat hauria de procedir a donar-los de baixa.

El detall d'aquests saldos deutors és el següent:

Descripció	Import comptabilitat	Import Batllia	Import fallits	Diferència
Deutors exercici 2001 i anteriors	397.586,27	134.121,80	69.384,46	194.080,01
Deutors exercici 2002	33.534,95	21.957,36	-	11.577,59
Deutors exercici 2003	94.738,20	60.515,61	1.300,03	32.922,56
Deutors exercici 2004	98.587,76	43.784,65	1.286,60	53.516,51
Deutors exercici 2005	136.700,40	109.490,84	3.177,53	24.032,03
Deutors exercici 2006	245.143,47	78.231,91	1.695,65	165.215,91
Deutors exercici 2007	236.059,16	153.982,27	2.778,74	79.298,15
Deutors exercici 2008	254.653,25	227.231,02	21.960,14	5.462,09
Deutors exercici 2009	331.304,94	280.716,59	30.098,19	20.490,16
Deutors exercici 2010	415.673,69	337.315,30	65.511,21	12.847,18
Deutors exercici 2011	659.731,00	388.095,35	37.500,21	234.135,44
Total anterior a 3 exercicis	2.903.713,09	1.835.442,70	234.692,76	833.577,63

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

Cal indicar que 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.

Pendants de cobrament no pressupostaris de dubtosa realització

Hem detectat imports amb una antiguitat superior a 3 anys per import de 12.738 euros dels quals no es té certesa de la seva cobrabilitat. Es recomana que l'entitat comunal revisi l'origen del pendent i, si és procedent, dugui a terme les actuacions necessàries per fer efectiu el seu cobrament.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2013		-41.148.909,08
Tresoreria		637.493,17
Pòlisses curt termini		-7.096.786,07
Préstec curt termini		-2.781.770,09
Préstec llarg termini		-31.907.846,09
Total cobraments executats durant l'exercici 2014		34.061.236,26
Pressupost ingressos corrent		32.874.274,35
Impostos directes	9.898.236,93	
Impostos indirectes	1.039.424,28	
Taxes i altres ingressos	11.407.350,73	
Transferències corrents	2.468.053,78	
Ingressos patrimonials	301.438,36	
Transferències de capital	7.759.770,27	
Pressupostos tancats		1.169.695,80
Cobraments no pressupostaris		17.266,11
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2014		-28.296.220,13
Pressupost despeses corrent		-25.843.407,12
Despeses de personal	-14.692.763,65	
Consums de béns corrents i serveis	-7.906.258,19	
Despeses financeres	-643.387,23	
Transferències corrents	-1.126.537,15	
Inversions reals	-1.474.460,90	
Pressupostos tancats		-2.437.948,20
CASS desembre 2013		-384.118,29
CASS desembre 2014		377.317,28
Pagaments no pressupostaris		-8.063,80
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2014		-35.383.892,95
Tresoreria		924.301,04
Pòlisses curt termini		-4.353.685,48
Préstec curt termini		-2.791.570,88
Préstec llarg termini		-29.162.937,63

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 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	34.308,21	28.262,85	6.045,36
Andbanc Grup Agrícola Reig	367.406,71	209.015,03	158.391,68
Banca Privada d'Andorra	245.870,73	178.253,28	67.617,45
Banc de Sabadell	276.715,39	221.962,01	54.753,38
Total	924.301,04	637.493,17	286.807,87

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

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

Mitjans de pagament

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

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 del seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2014, 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.

Manca de procediments de control intern en la gestió del compte de la Secció d'Acció Esportiva

La Secció d'Acció Esportiva gestiona la seva tresoreria mitjançant un compte bancari titularitat del Comú. La disponibilitat del referit compte és d'una única persona pel que no es respecta el principi de mancomunació que requereix la LFC i es pot originar un risc de control sobre la gestió d'aquests fons.

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni	249.513,60	-	-	-	249.513,60
Resultats positius d'exercicis anteriors	33.486.107,08	-669.847,56	-	-	32.816.259,52
Resultat de l'exercici	-669.847,56	3.058.815,24	669.847,56	-	3.058.815,24
Total	33.065.773,12	2.388.967,68	669.847,56	-	36.124.588,36

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	470.000,00	-	470.000,00	469.019,03	-980,97	99,79%
310	Interessos de préstecs	470.000,00	-	470.000,00	469.019,03	-980,97	99,79%
33	De comptes corrents	351.000,00	-	351.000,00	139.834,71	-211.165,29	39,84%
330	Interessos de comptes corrents	351.000,00	-	351.000,00	139.834,71	-211.165,29	39,84%
34	De dipòsits, fiances i altres	35.000,00	-	35.000,00	34.533,49	-466,51	98,67%
349	Altres despeses financeres	35.000,00	-	35.000,00	34.533,49	-466,51	98,67%
3	Despeses financeres	856.000,00	-	856.000,00	643.387,23	-212.612,77	75,16%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	2.965.000,00	-	2.965.000,00	2.735.107,67	-229.892,33	92,25%
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	2.965.000,00	-	2.965.000,00	2.735.107,67	-229.892,33	92,25%
9	Passius financers	2.965.000,00	-	2.965.000,00	2.735.107,67	-229.892,33	92,25%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2014 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	913.977,56	-	913.977,56	-	-913.977,56	-
913	D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	913.977,56	-	913.977,56	-	-913.977,56	-
9	Passius financers	913.977,56	-	913.977,56	-	-913.977,56	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2014 és el següent:

ENDEUTAMENT 31/12/2014	01/01/2014	31/12/2014
I. Deute a Llarg Termini	31.907.846,09	29.162.937,63
17000 préstecs Andbank	4.507.945,46	4.016.092,05
17002 préstec BPA	2.907.510,07	2.697.205,44
17004 préstecs Crèdit Andorrà	12.773.907,88	11.910.328,80
17005 préstec Mora Banc	7.578.904,64	6.802.726,90
17008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	4.139.578,04	3.736.584,44
II. Deute a Curt Termini	9.878.556,16	7.145.256,36
52000 préstecs Andbank	480.817,20	490.771,46
52002 préstec BPA	204.023,56	210.304,63
52004 préstec Crèdit Andorrà	933.707,02	911.422,21
52005 préstec Mora Banc	764.780,69	775.768,20
52008 préstecs Banc Sabadell d'Andorra	398.441,62	403.304,38
52014 pòlissa Crèdit Andorrà	5.046.765,23	3.491.558,81
52015 pòlissa Mora Banc	2.050.020,84	862.126,67
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	41.786.402,25	36.308.193,99
JOVIAL S.L.U.	01/01/2014	31/12/2014
I. Deute a Llarg Termini	9.837.686,89	9.573.131,57
17004 préstec Crèdit Andorrà	9.837.686,89	9.573.131,57
II. Deute a Curt Termini	263.023,07	265.607,04
52014 préstec Crèdit Andorrà	263.023,07	265.607,04
ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U.	10.100.709,96	9.838.738,61
ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	01/01/2014	31/12/2014
I. Deute a Llarg Termini	41.745.532,98	38.736.069,20
II. Deute a Curt Termini	10.141.579,23	7.410.863,40
TOTAL ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2014	51.887.112,21	46.146.932,60

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 2014, 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	2011	2012	2013
Ingressos totals liquidats	33.989.407	35.944.105	32.679.017
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-3.500.000	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-184.650	-
Ajustaments	61.068	-446.435	120.919
Total	34.050.475	31.813.020	32.799.936
Mitjana base de càlcul	32.887.810		

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	32.887.810	32.887.810	
Endeutament bancari del Comú	36.308.194	45.454.509	
Endeutament entitats participades	9.838.739	9.838.739	
Endeutament total	46.146.933	55.293.248	
% sobre base de càlcul	140,32%	168,13%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.343.961	3.343.961	
Càrrega financera entitats participades	418.892	418.892	
Càrrega financera total	3.762.853	3.762.853	
% sobre base de càlcul	11,44%	11,44%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	4.353.685	13.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	4.353.685	13.500.000	
% sobre base de càlcul	13,24%	41,05%	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	31.954.509	31.954.509
- Comptabilitzat a llarg termini	29.162.938	29.162.938
- Comptabilitzat a curt termini	2.791.571	2.791.571
Endeutament del Comú a curt termini	4.353.685	13.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	9.838.739	9.838.739
- Comptabilitzat a llarg termini	9.573.132	9.573.132
- Comptabilitzat a curt termini	265.607	265.607
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de TURECAV, SLU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de TURECAV, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	46.146.933	55.293.248
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	608.854	608.854
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.735.108	2.735.108
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	156.920	156.920
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	261.971	261.971
Despeses financeres de TURECAV, SLU (100%)	-	-
Amortització de préstecs de TURECAV, SLU (100%)	-	-
Despeses financeres de la Secció d'Acció Esportiva (100%)	-	-
Amortització de préstecs de la Secció d'Acció Esportiva (100%)	-	-
Total càrrega financera	3.762.853	3.762.853
Endeutament del Comú a curt termini	4.353.685	13.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de TURECAV, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	4.353.685	13.500.000

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, és inferior en 9.146.316 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47.3 de la LFC en 344.876 euros tenint en compte els imports formalitzats.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	7.145.256,36	9.878.556,16	-2.733.299,80
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	90.611,00	118.346,00	-27.735,00
Creditors pressupostaris	2.569.824,97	2.775.143,75	-205.318,78
Creditors no pressupostaris	284.067,78	356.417,79	-72.350,01
Administracions públiques	93.373,63	155.168,35	-61.794,72
Altres creditors	-	-	-
Ajustaments per periodificació	2.739,35	3.798,27	-1.058,92
Total	10.185.873,09	13.287.430,32	-3.101.557,23

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	Imports		
1 (+) Deutors pendents de cobrament a fi d'exercici		2.419.104,52	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	2.527.376,33		
de pressupost d'ingressos. Pposts. tancats	4.279.300,22		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostaries	22.527,62		
menys = saldos de dubtós cobrament	-4.410.099,65		
menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		7.281.359,70	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	2.518.073,84		
de pressupost de despeses. Pposts tancats	51.751,13		
de pressupost d'ingressos	-		
d'operacions comercials (*)	-9.138,61		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostaries	4.727.986,46		
menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-7.313,12		
3 (+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		924.301,04	
4 Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			8.598.193,19
5 Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			-12.536.147,33
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(4+5)		-3.937.954,14	-3.937.954,14

(*) 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 compost per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú ha imputat com a romanent de tresoreria afectat la quantitat de 8.598.193 euros.

Amb tot, de la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat, almenys, la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, els préstecs no aplicats al finançament d'operacions de capital d'exercicis anteriors i els ingressos per transferències derivats de la LQTC no aplicats a la seva finalitat, segons el detall següent:

Concepte	Imports
Endeutament no aplicat a operacions de capital de 2009	2.648.416
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys anteriors a 2010	569.952
Altres transferències anteriors a 2010	32.000
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2010	626.132
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2011	404.466
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2012	2.510
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2013	13.582
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2013	67.625
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2009	4.491.933
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2010	4.170.022
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2011	3.979.179
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2012	3.265.667
Endeutament de 2012 pendent d'aplicar a operacions de capital	3.284.603
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2013	1.897.877
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2014	2.738.215
Total ingressos afectats a 31 de desembre de 2014	28.192.179

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

En relació a la consideració d'ingressos afectats als imports liquidats en concepte de cessió obligatòria de terrenys és conseqüència del regulat en la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000 i les seves modificacions, i en els plans d'ordenació i urbanisme parroquial en els quals s'estableixen els percentatges de terreny de cessió obligatòria. Aquests només poden ser destinats a equipaments, espais públics, habitatges de protecció pública i serveis col·lectius.

Així mateix, integra a l'import anterior la quantitat d'un préstec formalitzat l'any 2012 destinat a finançar les noves dependències comunals les quals s'han finançat, a la vegada, mitjançant les aportacions de la LQTC, per import de 2.690.682 euros.

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per

formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del dispost als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	19.593.986	-19.593.986
Total	-	-	-	-	19.593.986	-19.593.986

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

Per l'anterior, el romanent de tresoreria no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2014, seria negatiu de 32.130.133 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a què el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Verificació de la legitimitat per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador 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 relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten la legitimitat per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

Adjudicació amb caràcter d'urgència de la sala de vetlles

L'entitat va adjudicar per mitjà de concurs amb caràcter d'urgència a EMPUB, SA, la construcció de la sala de vetlles per valor de 78.241 euros. No consta l'existència de cap informe justificatiu del caràcter d'urgència d'aquesta contractació, contràriament al disposat per l'article 17.3 de la LCP.

2.6. 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 Ple del Comú es formulen les següents observacions:

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

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

- L'avaluació dels indicadors té una component eminentment subjectiva, restant eficàcia als mateixos.
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a variables pressupostàries.

Intervenció formal i material del pagament

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

Igualment, si bé no és objecte d'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.
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

2.7. 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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Impostos directes	16.608.775	12.317.557	11.585.026	10.122.940	10.171.367	10.178.702	10.210.702
2. Impostos indirectes	2.402.100	1.201.050	452.806	390.440	600.000	500.000	700.000
3. Taxes i altres ingressos	11.912.713	15.189.429	16.846.977	15.197.351	11.606.128	11.397.402	11.599.442
4. Transferències corrents	2.319.876	2.556.417	2.205.819	2.180.974	2.096.831	2.444.361	2.449.031
5. Ingressos patrimonials	476.179	397.805	320.984	313.351	306.274	288.400	691.880
Ingressos corrents	33.719.643	31.662.258	31.411.612	28.205.056	24.780.600	24.808.865	25.651.055
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	190.000	-	-
7. Transferències de capital	9.148.454	7.276.067	5.978.575	5.978.576	6.257.925	7.704.117	7.722.794
9. Passius financers	4.111.724	428.132	1.508.227	725.165	851.148	1.531.062	913.978
Ingressos de capital	13.260.178	7.704.199	7.486.802	6.703.741	7.299.073	9.235.179	8.636.772
Total ingressos	46.979.821	39.366.457	38.898.414	34.908.797	32.079.673	34.044.044	34.287.827

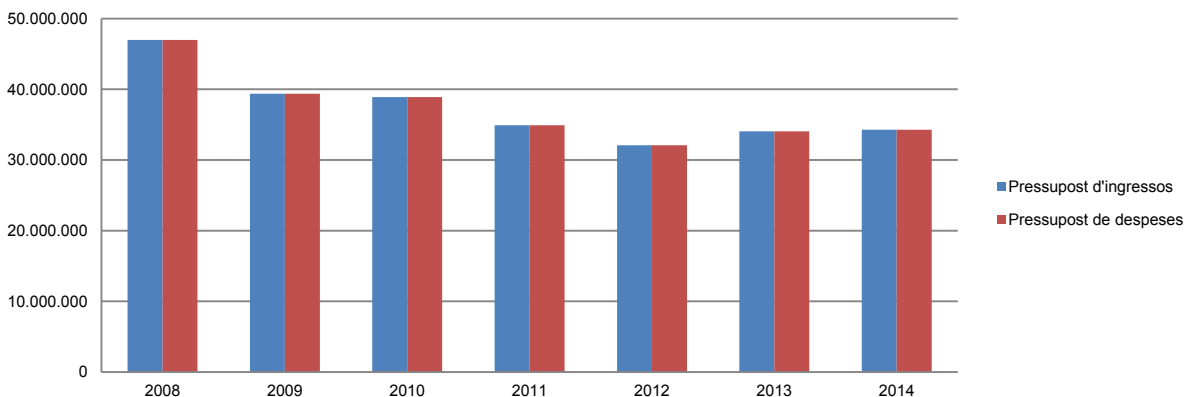
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	15.575.201	16.286.285	17.457.284	16.758.321	16.386.516	16.275.198	16.084.044
2. Consum de béns corrents i serveis	14.442.093	13.483.166	12.464.318	12.498.644	9.743.383	9.794.346	9.676.076
3. Despeses financeres	1.451.000	1.946.000	1.480.500	1.280.000	1.430.000	1.267.000	856.000
4. Transferències corrents	838.325	1.222.200	1.153.004	1.025.506	1.189.774	1.396.968	1.408.208
Despeses corrents	32.306.619	32.937.651	32.555.106	31.562.471	28.749.673	28.733.512	28.024.328
6. Inversions reals	-	-	4.157.608	963.238	919.000	2.716.532	3.298.499
7. Transferències de capital	13.692.202	4.863.706	18.000	-	-	-	-
9. Passius financers	981.000	1.565.100	2.167.700	2.383.088	2.411.000	2.594.000	2.965.000
Despeses de capital	14.673.202	6.428.806	6.343.308	3.346.326	3.330.000	5.310.532	6.263.499
Total despeses	46.979.821	39.366.457	38.898.414	34.908.797	32.079.673	34.044.044	34.287.827

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 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	11.353.635	12.473.285	9.232.967	10.281.873	10.144.580	10.307.328	10.442.642
2. Impostos indirectes	792.108	494.758	613.674	726.226	612.904	392.939	1.717.485
3. Taxes i altres ingressos	10.089.932	13.008.861	11.637.772	12.838.479	12.332.046	11.552.608	12.375.040
4. Transferències corrents	2.152.878	2.514.400	2.511.331	2.500.210	2.096.690	2.451.594	2.470.533
5. Ingressos patrimonials	312.717	317.067	354.639	354.784	808.861	251.754	636.180
Ingressos corrents	24.701.270	28.808.371	24.350.383	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	184.650	-	-
7. Transferències de capital	8.268.920	7.311.836	7.261.836	7.287.836	6.264.374	7.722.794	7.759.770
9. Passius financers	20.087.016	5.261.903	-	-	3.500.000	-	-
Ingressos de capital	28.355.936	12.573.739	7.261.836	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770
Total ingressos	53.057.206	41.382.110	31.612.219	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650

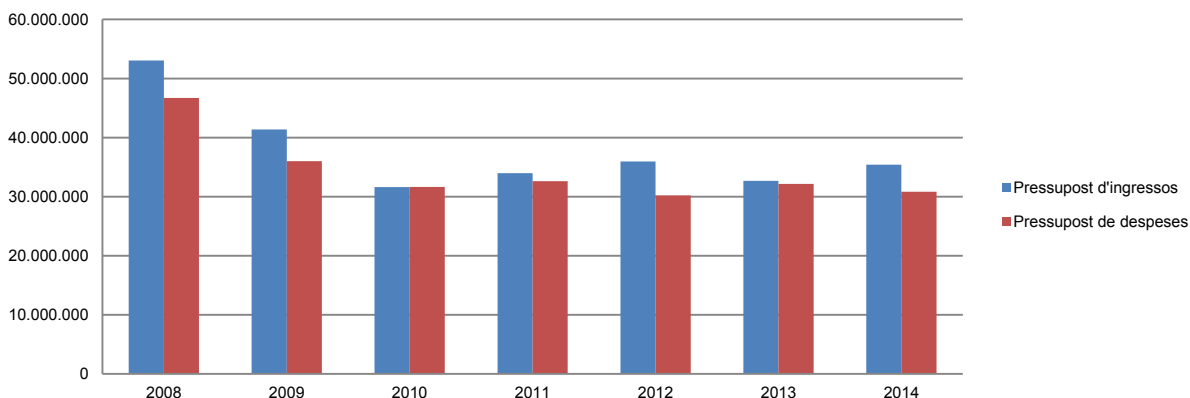
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	15.173.423	16.487.248	16.216.369	15.841.315	15.273.930	14.922.794	14.702.618
2. Consum de béns corrents i serveis	12.879.644	11.852.636	10.214.550	11.228.027	9.287.206	9.262.754	8.990.387
3. Despeses financeres	2.200.953	2.132.151	1.105.205	1.148.275	1.128.206	761.512	643.387
4. Transferències corrents	721.202	1.069.964	1.011.864	1.076.945	1.195.575	1.385.331	1.362.960
Despeses corrents	30.975.222	31.541.999	28.547.988	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352
6. Inversions reals	14.703.920	2.769.903	747.997	970.451	968.376	3.278.507	2.391.701
7. Transferències de capital	-	-	18.000	-	-	-	-
8. Actius financers	-	-	12.271	-	-	-	-
9. Passius financers	1.029.309	1.699.942	2.331.546	2.350.176	2.357.673	2.545.742	2.735.108
Despeses de capital	15.733.229	4.469.845	3.109.814	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809
Total despeses	46.708.451	36.011.844	31.657.802	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161

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

Evolució liquidació del pressupost



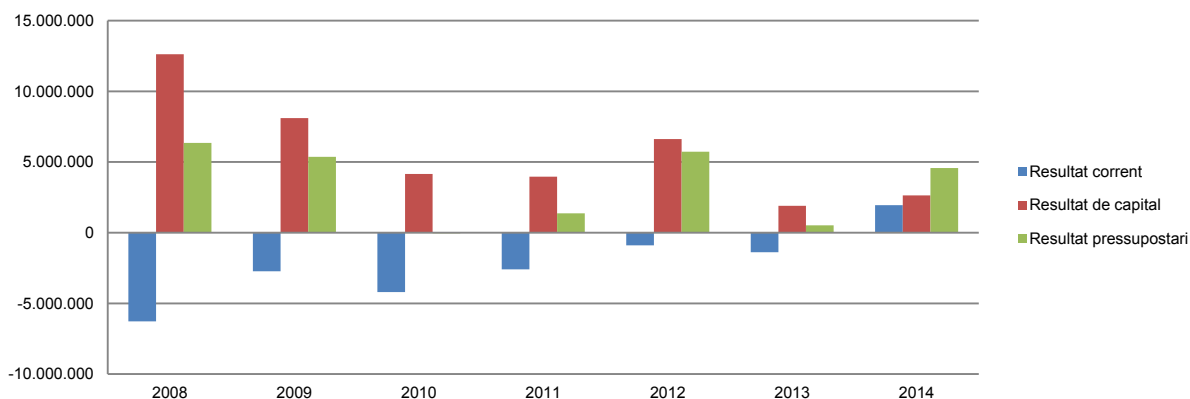
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos corrents	24.701.270	28.808.371	24.350.383	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880
Despeses corrents	30.975.222	31.541.999	28.547.988	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352
Resultat corrent	-6.273.952	-2.733.628	-4.197.605	-2.592.990	-889.836	-1.376.168	1.942.528
Ingressos de capital	28.355.936	12.573.739	7.261.836	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770
Despeses de capital	15.733.229	4.469.845	3.109.814	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809
Resultat de capital	12.622.707	8.103.894	4.152.022	3.967.209	6.622.975	1.898.545	2.632.961
Resultat pressupostari	6.348.755	5.370.266	-45.583	1.374.219	5.733.139	522.377	4.575.489

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

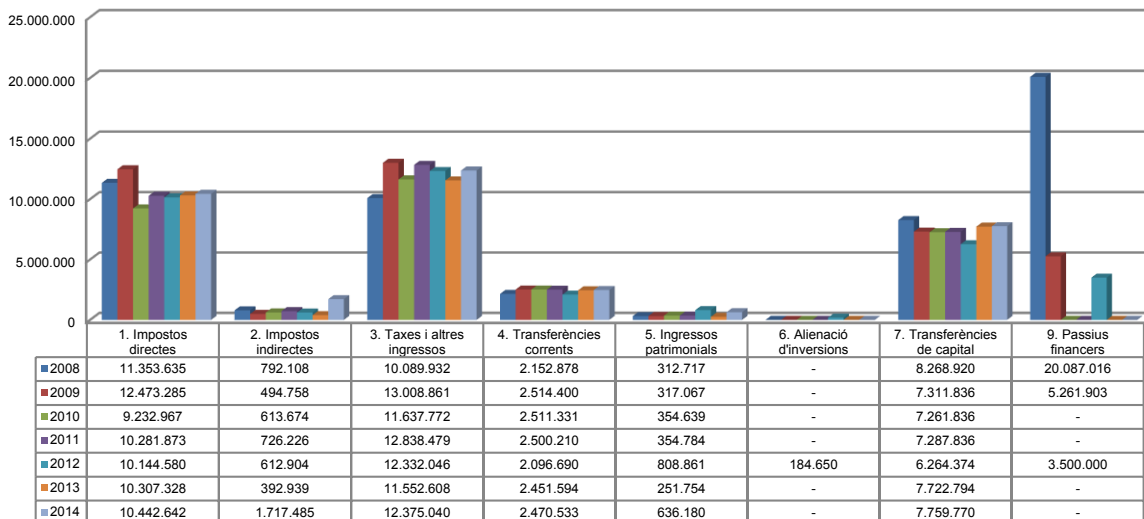
Resultat pressupostari



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

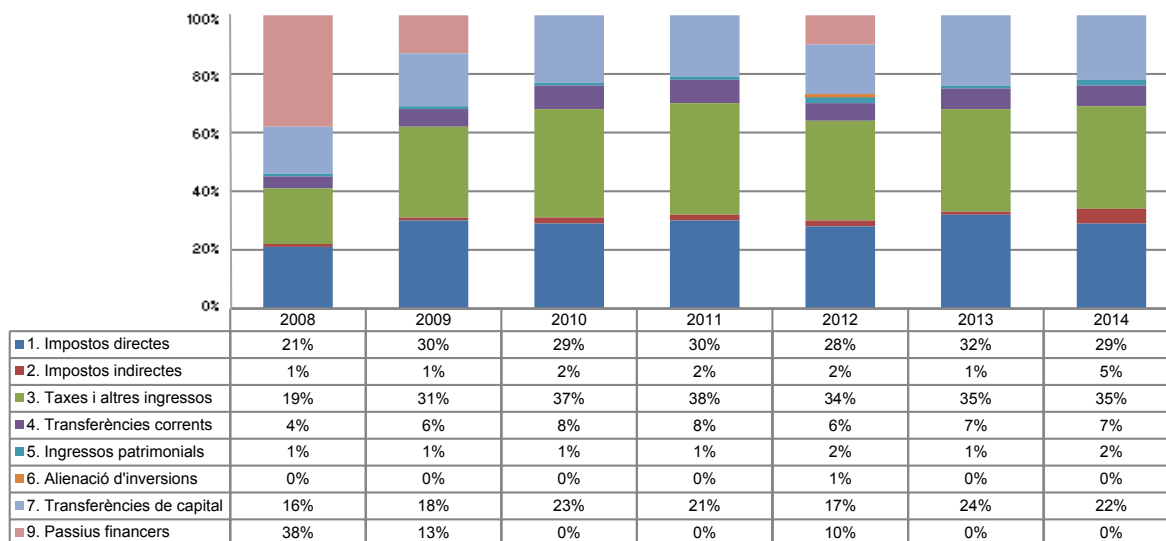
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



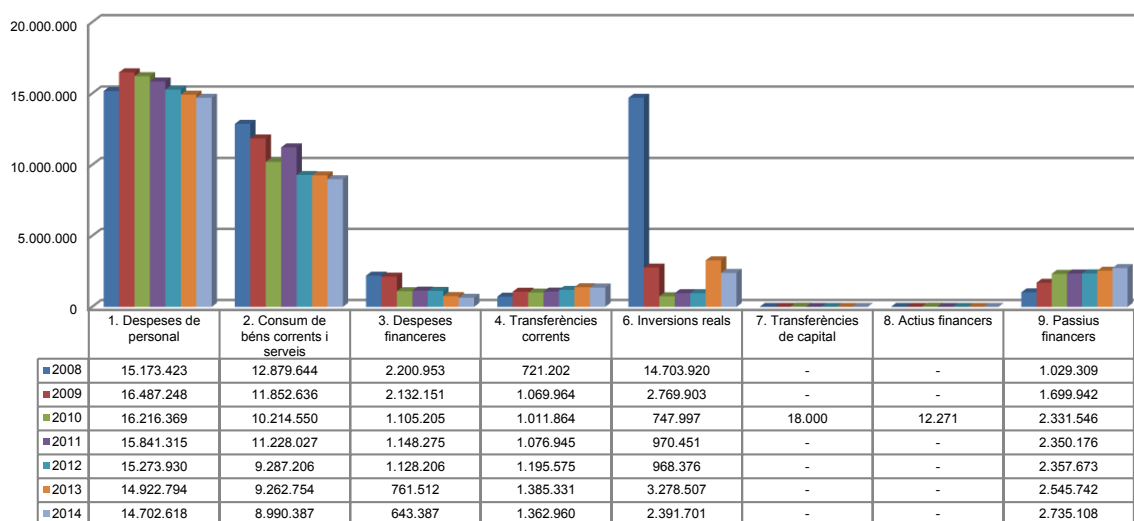
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



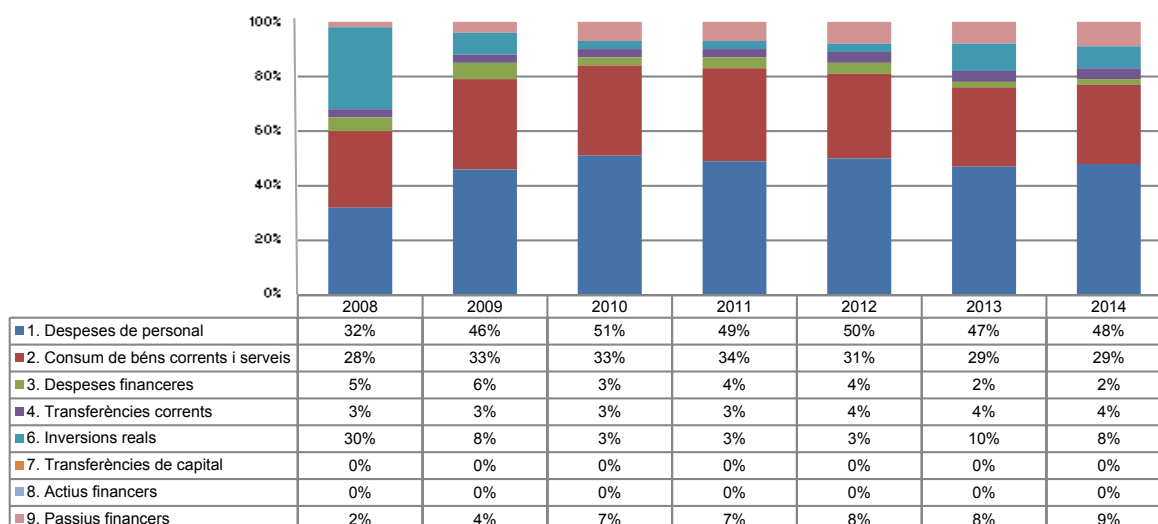
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	53.057.206	41.382.110	31.612.219	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650
Total despeses liquidades	46.708.451	36.011.844	31.657.802	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161
Resultat pressupostari	6.348.755	5.370.266	-45.583	1.374.219	5.733.139	522.377	4.575.489

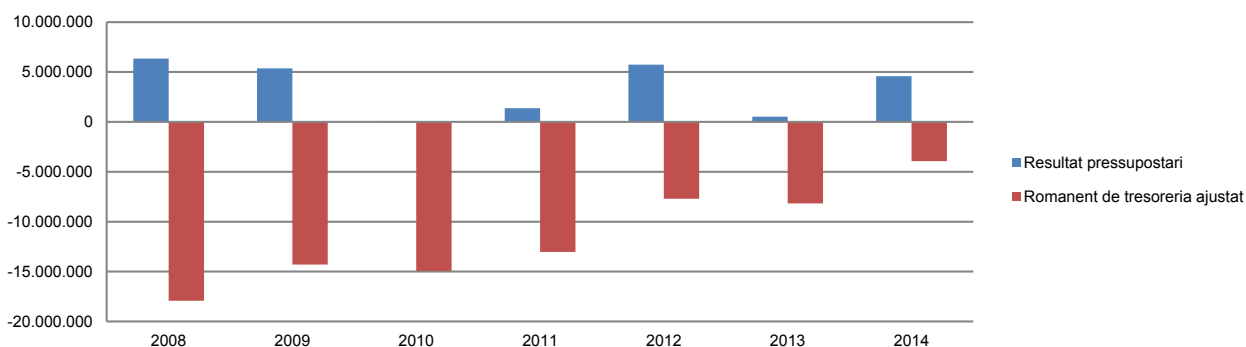
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.061.830	2.281.464	2.134.212	1.818.708	1.982.981	1.573.446	2.419.105
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.106.067	-16.771.057	-17.280.769	-15.236.129	-10.314.929	-10.381.073	-7.281.360
3. (+) Fons líquids	127.120	197.834	210.432	383.649	622.783	637.493	924.301
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-17.917.117	-14.291.759	-14.936.125	-13.033.772	-7.709.165	-8.170.134	-3.937.954
I. Romanent de tresoreria afectat	-	7.760.301	11.778.187	16.517.634	23.474.880	25.386.339	28.192.179
II. Romanent de tresoreria no afectat	-17.917.117	-22.052.060	-26.714.312	-29.551.406	-31.184.045	-33.556.473	-32.130.133
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-17.917.117	-14.291.759	-14.936.125	-13.033.772	-7.709.165	-8.170.134	-3.937.954

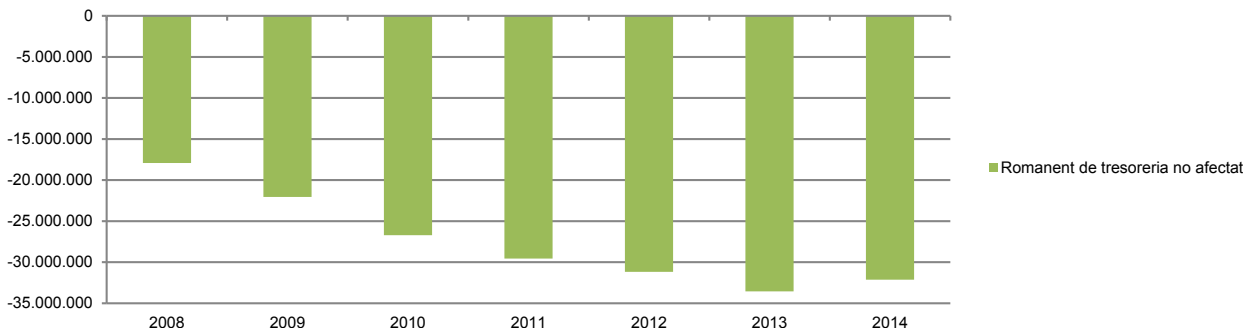
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



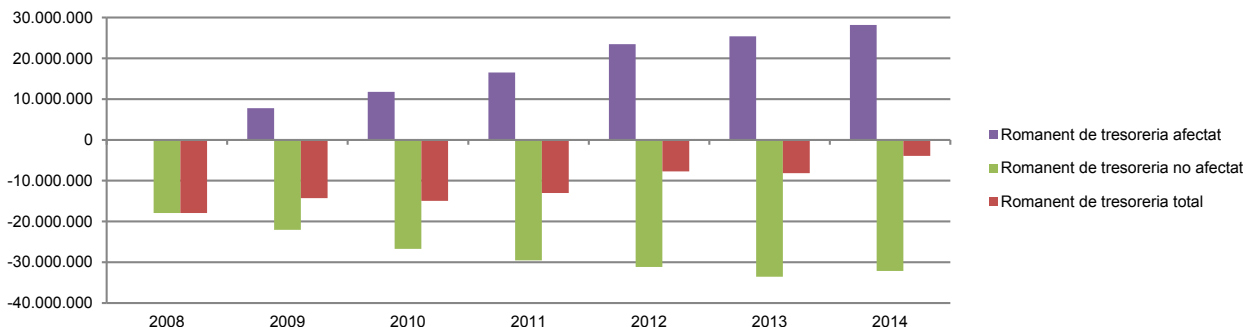
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

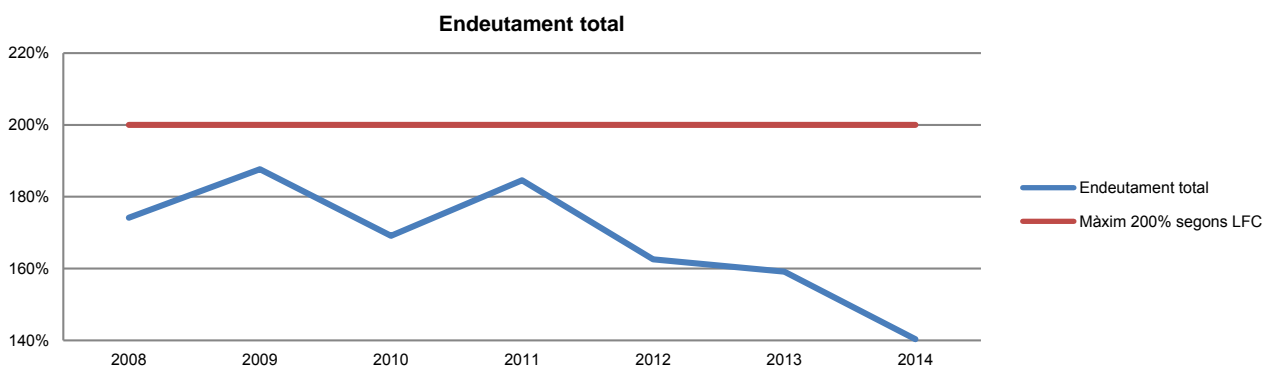


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

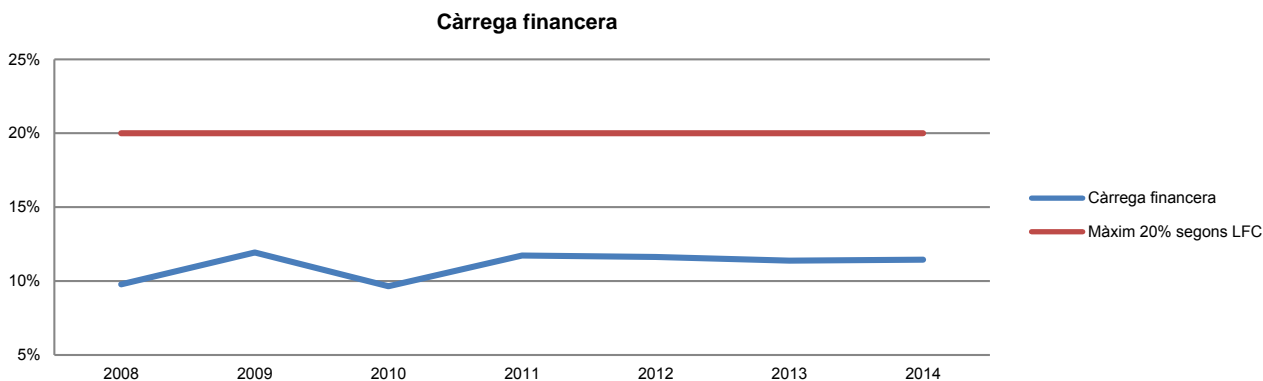
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total base de càlcul	34.613.567	32.970.189	36.120.207	31.612.220	33.907.278	32.606.582	32.887.810
Endeutament bancari del Comú	50.781.793	52.408.881	50.376.511	47.791.474	44.776.728	41.786.402	36.308.194
Avals atorgats	9.500.000	-	-	-	-	-	-
Endeutament entitats participades	-	9.458.511	10.704.585	10.557.309	10.347.713	10.100.710	9.838.739
Endeutament total	60.281.793	61.867.392	61.081.096	58.348.783	55.124.441	51.887.112	46.146.933
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	174,16%	187,65%	169,11%	184,58%	162,57%	159,13%	140,32%
Càrrega financera del Comú	3.230.262	3.835.662	3.413.087	3.471.906	3.456.914	3.276.024	3.343.961
Despeses prima contracte de cobertura	28.235	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera entitats participades	126.821	98.178	73.614	237.157	486.995	435.429	418.892
Càrrega financera total	3.385.318	3.933.840	3.486.701	3.709.063	3.943.909	3.711.453	3.762.853
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	9,78%	11,93%	9,65%	11,73%	11,63%	11,38%	11,44%
Endeutament a curt termini del Comú	13.500.000	11.634.127	11.933.305	11.698.443	7.541.369	7.096.786	4.353.685
Endeutament a curt termini entitats participades	-	9.458.511	10.704.585	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	13.500.000	21.092.638	22.637.890	11.698.443	7.541.369	7.096.786	4.353.685
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	39,00%	63,97%	62,67%	37,01%	22,24%	21,76%	13,24%

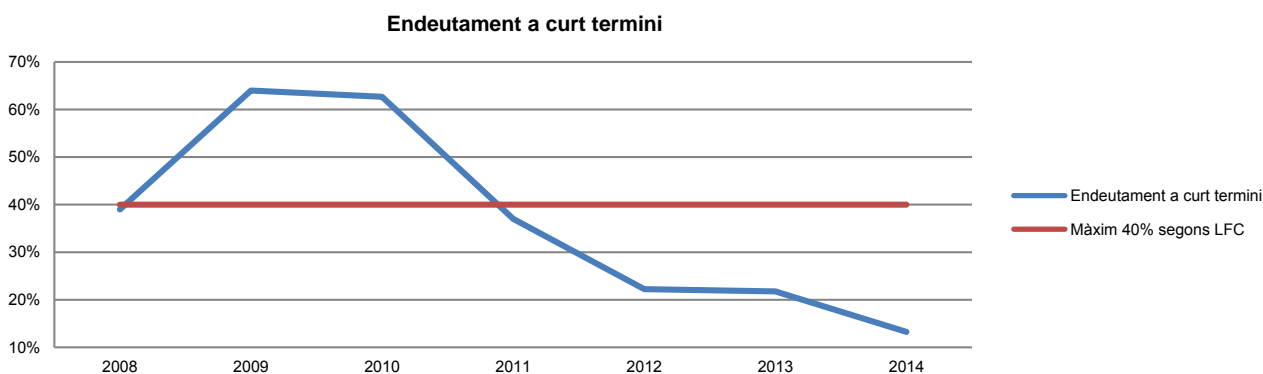
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	13,7%	26,9%	18,0%	20,0%	4,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	81,3%	97,4%	112,0%	96,0%	103,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	71,6%	73,6%	79,8%	78,7%	86,3%
% 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 sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	51,2%	48,6%	50,6%	46,4%	47,7%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,3%	34,4%	30,7%	28,8%	29,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,2%	3,3%	4,0%	4,3%	4,4%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,4%	3,0%	3,2%	10,2%	7,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-17,2%	-9,7%	-3,4%	-5,5%	7,0%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-26,8%	-18,5%	-12,5%	-15,7%	-2,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	69,1%	71,2%	76,7%	68,9%	71,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	68,0%	70,2%	64,2%	68,1%	69,3%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	23.505	22.256	22.398	22.546	22.615
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	914	1.071	1.031	987	1.085
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.347	1.465	1.349	1.426	1.363
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.599	2.622	2.461	2.301	2.041
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	49	61	61	41	34
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-15.857.230	-15.341.624	-10.255.892	-10.959.259	-6.675.119
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	13,5%	13,3%	21,0%	17,5%	34,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,1%	2,2%	4,8%	4,8%	9,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa regulat a l'article 64.1 de la LFC en haver-se enregistrar com a subvencions un contracte de prestació de serveis per import de 12.000 euros. (nota 2.2.9)

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establerta a l'article 47.3 de la LFC en 344.876 euros tenint en compte els imports formalitzats. (nota 2.3.8)

Altres observacions

- S'han atorgat uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública. (nota 2.2.7)

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

- Tal com es menciona a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no s'han adoptat per part del Comú, mesures suficients en relació als requeriments de l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents i altres causes, per un import en conjunt de 257.648 euros les quals preveia finançar amb romanent de tresoreria, quan aquest era negatiu, pel que es genera un dèficit de finançament de les previsions pressupostàries per l'import indicat. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. (nota 2.2)

- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- S'ha contractat personal temporal en atur, el cost del qual era subvencionat pel Govern sense reflectir ni pressupostàriament ni en el resultat economicopatrimonial la despesa originada ni la subvenció rebuda, per import de 77.282 euros, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC. (nota 2.2.7)
- El mobiliari, maquinària i estris que formen part de la concessió del servei públic de gestió del bar del complex dels Serradells, valorats en 325.067 euros, no s'han donat de baixa de l'immobilitzat material ni han tingut el tractament comptable adequat al patrimoni lliurat en cessió. (nota 2.3.1)
- El Comú no ha enregistrat en els seus estats i comptes les operacions que deriven de la cessió d'ús d'espais i el dret d'ús d'instal·lacions esportives comunals efectuada el 2012 a favor de la Federació Andorrana de Fútbol. (nota 2.3.1)
- El Comú no té enregistrat com a immobilitzat financer l'aportació efectuada en l'exercici 2012 per a la constitució de TURECAV, SLU. (nota 2.3.2)
- El romanent afectat retut pel Comú, que prové d'ingressos finalistes els quals no s'han aplicat a la seva finalitat, és inferior en 19.593.986 euros del que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat sigui negatiu en 32.130.133 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- Els estats financers de l'entitat Secció d'Acció Esportiva del Comú d'Andorra la Vella (SAE) tancats a 31 de desembre de 2014 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer. (nota 1.5)
- A la data del nostre informe, dos advocats que presten serveis pel Comú no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- 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 projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, així com altra informació annexa requerida per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulats 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 235.504 euros. (nota 2.2.7)

- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- Figuren saldos deutors pendents de cobrament els quals per l'antiguitat i en no observar-se actuacions tendents al seu cobrament, podrien haver prescrit, la qual cosa podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats per perjudici patrimonial causat al Comú, d'acord amb el regulat a l'article 102 b) de la LFC. (nota 2.3.5)
- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. (nota 2.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, 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 2014, 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 2014.

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 2014, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 274.330 euros.

En el mes de gener de 2015 el Comú ha fet una aportació de capital a la societat amb la finalitat de restablir la seva situació patrimonial.

**Informe de l'auditor sobre els comptes anuals
Exercici tancat el 31 de desembre del 2014**

Senyors,

D'acord amb la missió que ens han encarregat, els presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2014 de la societat JOVIAL S.L.U, sobre :

- El control dels comptes anuals,
- La justificació de les nostres apreciacions.

La formulació dels comptes anuals és responsabilitat de l'entitat. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

1 – Opinió sobre els comptes anuals

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria generalment admeses a nivell internacional. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a Andorra, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni de la societat al final d'aquest exercici.

Sense posar en qüestió l'opinió anteriorment expressada, volem atreure la seva atenció sobre la nota 9, "Fets posteriors" de la memòria, en la que la Junta de Govern del Comú d'Andorra la Vella explica que va aplicar en data 14 de gener de 2015, una aportació per garantir la continuïtat d'explotació com a mínim per al exercici 2015. En efecte el patrimoni net de Jovial S.L.U a 31 de desembre de 2014 és negatiu en 274.330 euros i inferior en més d'un cinquanta per cent al capital social, situació descrita en la llei 10/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada com a causa de dissolució de la societat.

2 – Justificació de les nostres apreciacions

D'acord amb les disposicions de les nostres normes de treball relatives a la justificació de les nostres apreciacions, els informem que els principis comptables aplicats, les estimacions significatives retingudes pel tancament dels comptes així com llur presentació, no ens porten a formular cap comentari en particular.

JOVIAL SLU - Informe d' auditoria al 31/12/2014

Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en el marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,
El 14 de juny del 2015



auditand
fiduciaria leydet
C/ CIUTAT DE CONSUEGRA, 10 - 3er 4rt
AD500 ANDORRA LA VELLA
TEL. 860 199 - FAX: 867 707
auditand@auditand.com

Christian Foubert Boué-Lahorgue
Auditor de comptes

JOVIAL SLU - Informe d' auditoria al 31/12/2014

JOVIAL, SLU

Balanç

(Imports en euros)


JOVIAL, SLU

Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2014 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2014	2013	2014	2013
	Actiu		Passiu	
Actius no corrents				
Immobilitzat intangible (nota 2)	-	-	30.300	30.300
Immobilitzat tangible (nota 3)	835	2.422	760.466	401.160
Altres immobilitzats (nota 4)	9.337.879	9.661.354	(334.934)	(375.996)
			(730.162)	(354.167)
Total actius no corrents	9.338.714	9.663.776	(274.330)	(298.703)
Actius corrents				
Existències (nota 5)	-	-	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 5 (b))	9.045	5.151	-	-
Tresoreria	260.516	180.230	-	-
Altres actius corrents	-	-	-	-
Total actius corrents	269.561	185.381	280.617	278.232
Total actiu	9.608.275	9.849.157	9.608.275	9.849.157
Passius no corrents				
Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	9.573.132	9.837.687	9.573.132	9.837.687
Altres deutes a llarg termini	28.856	31.941	28.856	31.941
Total passius no corrents	9.601.988	9.869.628	9.601.988	9.869.628
Passius corrents				
Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	265.607	263.023	265.607	263.023
Altres deutes a curt termini	15.010	15.209	15.010	15.209
Total passius corrents	280.617	278.232	280.617	278.232
Total passiu	9.608.275	9.849.157	9.608.275	9.849.157





Sr. Jordi Ramon Mingullón Capdevila
(President)

Sr. Marc Pons Martell
(Secretari)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2014.

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

JOVIAL, SLU

Compte de pèrdues i guanys simplificat a 31 de desembre de 2014 amb
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2014	2013
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	240.998	239.507
Altres ingressos d'explotació	1.842	1.843
Total ingressos d'explotació	<u>242.840</u>	<u>241.350</u>
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 7)	(10.172)	(30.786)
Sous, salaris i assimilats	(8.884)	(26.122)
Càrregues socials	(1.288)	(4.664)
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(325.062)	(325.062)
Variació del deteriorament del circulat	771	(153)
Altres despeses d'explotació	(86.796)	(73.169)
Total despeses d'explotació	<u>(421.259)</u>	<u>(429.170)</u>
Resultat de l'explotació	<u>(178.419)</u>	<u>(187.820)</u>
Resultat financer		
Ingressos financers	406	251
Despeses financeres	(156.921)	(188.426)
Total resultat financer	<u>(156.515)</u>	<u>(188.175)</u>
Resultat de les operacions	<u>(334.934)</u>	<u>(375.995)</u>
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	-	-
Altres despeses no recurrents	-	(1)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	<u>-</u>	<u>(1)</u>
Resultat abans d'impostos	<u>(334.934)</u>	<u>(375.996)</u>
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	<u>(334.934)</u>	<u>(375.996)</u>

JOVIAL

Sr. Jordi Ramon Minguillón Capdevila
(President)

Sr. Marc Pons Martell
(Secretari)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2014.

6.2. Secció d'Acció Esportiva

Es transcriuen a continuació els estats financers de la SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA, tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, que es componen: d'una liquidació econòmica del pressupost, del balanç, i el compte del resultat economicopatrimonial.

Els comptes rebuts pel Tribunal no anaven acompanyats de l'informe de control financer que, d'acord amb l'article 87 de la LFC, correspon elaborar al propi Comú, la qual cosa comporta una limitació al treball del Tribunal. No obstant l'anterior, s'han dut a terme revisions i verificacions l'abast de les quals ha tingut per finalitat detectar, en el seu cas, aspectes que poguessin ser rellevants per a la fiscalització del Comú i, en concret, s'han dut a terme les següents proves i verificacions:

- Revisió analítica dels estats i comptes retuts.
- Sol·licitud d'aclariments i, en el seu cas, suport documental dels aspectes més rellevants posats en manifest en la revisió anterior.
- Conciliació dels saldos comptables i d'operacions entre el Comú i l'entitat dependent.
- Conciliació dels saldos i operacions amb les entitats financeres.
- Revisió de les operacions que poden tenir efectes sobre l'endeutament comunal.
- Quan s'ha considerat necessari atenent al volum de les operacions o la seva naturalesa, s'ha revisat el sotmetiment d'aquestes a la normativa administrativa que li correspon (personal, contractació, subvencions, ...) o als seus principis generals.

De la realització d'aquests treballs de fiscalització no n'ha resultat cap observació.

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA
Liquidació del pressupost
 (Imports en euros)

S.A.E.

Data de Referència: 31/12/2014
 Data de Creació: 20/02/2015

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST. EXERCICI 2014

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2013	Ampliacions i Baixes 2014	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit Augment	Transferències de Crèdit Disminució	Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
DESPESES										
1 DESPESES PERSONAL	106.580,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.580,16	102.236,83	95,92%	4.343,33
Total Pressupost de Despeses	106.580,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	106.580,16	102.236,83	95,92%	4.343,33
INGRESSOS										
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	106.580,16			0,00			106.580,16	106.580,00	100,00%	0,16
Total Pressupost d'Ingressos	106.580,16			0,00			106.580,16	106.580,00	100,00%	0,16
RESULTAT:	0,00						0,00	4.343,17		

Data d'Impressió: 20/02/2015

Pàg.: 1

ANDLiqEconPpt

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA
Balanç
 (Imports en euros)

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA

31/12/2014

BALANÇ DE SITUACIÓ							
COMPTES	ACTIU	2014	2013	COMPTES	PASSIU	2014	2013
A) Actiu Circulant		7.698,50	11.052,84		A) Fons Propis	6.184,54	1.841,37
I Tresoreria		7.698,50	11.052,84	120	I Resultats d'exercicis anteriors	1.841,37	215,93
				129	II Resultat de l'exercici	4.343,17	1.625,44
II Ajustaments per periodificació					B) Creditors a curt termini	1.513,96	9.211,47
Cobraments diferits					I Creditors	1.513,96	1.658,99
				41	Creditors no pressupostaris	50,00	50,00
				476	Administracions Públiques	1.513,96	1.608,99
				481	II Ajustaments per periodificació		7.552,48
					Pagaments diferits		7.552,48
TOTAL GENERAL ACTIU		7.698,50	11.052,84		TOTAL GENERAL PASSIU	7.698,50	11.052,84



SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA
Compte del resultat economicopatrimonial
 (Imports en euros)

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA

31/12/2014

COMpte DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL						
DEURE				HAVER		
Comptes	Denominació	2014	2013	Comptes	Denominació	2014
640	A) Despeses de personal	102.236,83	107.300,72		A) Transferències i subvencions	106.580,00
642	a1) Sous i salaris	89.289,75	93.712,45	750	a1) Transferències corrents	106.580,00
	a2) Càrregues socials	12.947,08	13.588,27			
	Total deure	102.236,83	107.300,72		Total haver	106.580,00
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	1.625,44		Desestalvi	108.926,16



6.3. Turisme i Economia per Andorra la Vella, SLU (TURECAV, SLU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de TURECAV, 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.

J23-15

Informe d'auditoria independent dels estats financers

A l'atenció dels accionistes de Turisme i Economia per Andorra la Vella, S.L.U.

Hem auditat l'exercici 2014 els comptes anuals de la societat Turisme i Economia per Andorra la Vella, S.L.U., en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys i notes explicatives corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat.

Responsabilitat dels administradors

Els administradors són responsables de la preparació i formulació dels comptes anuals de la Societat, d'acord amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball d'auditoria realitzat d'acord amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Dites normes exigeixen que es compleixin els requeriments d'ètica, i es planifiqui o executi l'auditoria amb la finalitat d'obtenir una seguretat raonable de que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria implica l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació continguda en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del criteri de l'auditor, inclou la valoració dels riscos per incorreccions materials en els comptes anuals per frau o error. Al efectuar dites valoracions dels riscos, l'auditor té en compte el sistema de control intern rellevant per a la preparació i la presentació fidel dels comptes anuals per part de la Societat, amb la finalitat de dissenyar els procediment d'auditoria que siguin els més adequats en funció de les circumstàncies, i no amb la finalitat d'expressar una opinió sobre la eficàcia del sistema de control intern de la Societat. Una auditoria inclou, també, l'avaluació de l'adequada aplicació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades pels administradors, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals.

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

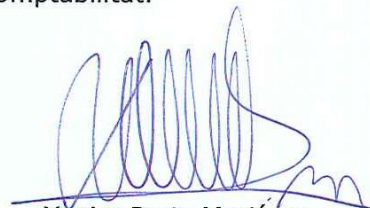
Excepcions i limitacions a l'opinió d'auditoria

1. S'han rebut diverses actes de la junta d'accionistes i del Consell d'administració però en cap d'elles no es mencionen els imports aportats pel soci únic, el Comú d'Andorra la Vella.
2. En els comptes anuals 2014 retuts no s'inclou a les notes explicatives cap referència a la situació fiscal de la Societat (Impost de Societat).

3. La Societat ha realitzat les declaracions de l'Impost General Indirecte de forma semestral quan tenia l'obligació de fer ho trimestralment.
4. La Societat té comptabilitzades despeses d'aprovisionaments com a serveis exteriors. Els serveis exteriors tampoc es comptabilitzen tenint en compte la naturalesa real de l'operació. Així doncs, la presentació del compte de pèrdues i guanys no detalla correctament la naturalesa real de les despeses
5. La Societat està efectuant la seva activitat, utilitzant les infraestructures i el personal del Comú d'Andorra la Vella, soci únic de la Societat. Per aquesta utilització de recursos la Societat no està meritant cap despesa, ni pagant cap import. Considerem que si es meritessin aquestes despeses el compte de pèrdues i guanys presentat per la Societat canviaria substancialment.
6. Així mateix, el Comú d'Andorra la Vella s'està fent càrrec del pagament de les despeses d'assegurança de Responsabilitat Civil per import de 77.944 euros.

Opinió d'auditoria

En la nostra opinió, llevat de les excepcions i les limitacions esmentades en els paràgrafs anteriors, els comptes anuals expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel de la situació financera de Turisme i Economia per Andorra la Vella, S.L.U a 31 de desembre de 2014 i dels resultats de les seves operacions corresponents a l'exercici acabat en la mateixa data, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat.



Xavier Prats Martínez
Soci - gm consultors
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Ordino, 09 d'abril de 2015

TURECAV, SLU

Balanç

(Imports en euros)

TURECAV, SLU

Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2014 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2014	2013	Passiu	
			2014	2013
<u>Actiu</u>				
<u>Actius no corrents</u>				
Immobilitzat intangible (nota 2)	-	-	3.000	3.000
Immobilitzat tangible (nota 3)	-	-	490.252	233.554
Altres immobilitzats (nota 4)	600	600	(281.031)	(29.247)
Total actius no corrents	600	600	185.193	209.774
<u>Patrimoni net</u>				
Capital	-	-	-	-
Reserves, Aportacions, Resultats exercicis anteriors	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	600	600	-	-
Resultat de l'exercici anteriors	-	-	-	-
Total patrimoni net	600	600	-	-

Passius no corrents

Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)

Altres deutes a llarg termini

Total passius no corrents

Actius corrents

Existències (nota 5)

Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 5 (b))

Tresoreria

Altres actius corrents

Total actius corrents

Total actiu

12.342

26.732

214.423

-

253.497

254.097

-

73.846

178.181

-

252.027

252.627

Passius corrents

Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)

Altres deutes a curt termini

Total passius corrents

Total passiu

-

-

68.904

-

68.904

254.097

-

-

42.853

-

42.853

252.627

TURECAV, SLU

(Signature)

(Signature)

Sr. Jordi Ramon Mingullón Capdevila
(President)

Sr. Antoni Miqueltra González De Ubieta
(Secretari)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2014.

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

TURECAV, SLU

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2014 amb
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2014	2013
Ingressos d'exploració		
Import net de la xifra de negoci	481.706	338.454
Altres ingressos d'exploració	72.000	54.477
Total ingressos d'exploració	<u>553.706</u>	<u>392.931</u>
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 7)	(89.247)	(63.622)
Sous, salaris i assimilats	(77.945)	(55.566)
Càrregues socials	(11.302)	(8.056)
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	-	-
Variació del deteriorament del circulant	(5.252)	-
Altres despeses d'exploració	(740.291)	(358.525)
Total despeses d'exploració	<u>(834.790)</u>	<u>(422.147)</u>
Resultat de l'exploració	<u>(281.084)</u>	<u>(29.216)</u>
Resultat financer		
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	(31)
Total resultat financer	<u>-</u>	<u>(31)</u>
Resultat de les operacions	<u>(281.084)</u>	<u>(29.247)</u>
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	220	-
Altres despeses no recurrents	(167)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	<u>53</u>	<u>-</u>
Resultat abans d'impostos	<u>(281.031)</u>	<u>(29.247)</u>
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	<u>(281.031)</u>	<u>(29.247)</u>

TURECAV, SLU



Sr. Jordi Ramon Minguillón Capdevila
(President)



Sr. Antoni Aletra González de Ubieta
(Secretari)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2014.

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.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Agost del 2015

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes.....	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Despeses de personal	17
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis.....	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses	21
2.2.10. Inversions reals.....	22
2.2.11. Actius financers	22
2.3. Comptes anuals.....	23
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Deutors	33
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	34
2.3.5. Fons propis.....	35
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	36
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	36
2.3.8. Creditors a curt termini	41
2.3.9. Ajustaments per periodificació.....	41
2.4. Estat del romanent de tresoreria	42
2.5. Contractació pública	45
2.6. Altres aspectes a destacar	46
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	55
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	56
5. CONCLUSIONS	59
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	60
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SA.....	60
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) 66	
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)	74
7. AL·LEGACIONS	80
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	88

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei General d'Ordenació del Territori i Urbanisme
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
BOPA:	Butlletí Oficial del Principat d'Andorra

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

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

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014 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 2014.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 d'abril de 2015, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte de 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. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 21 de setembre de 2015 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2014 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

En data 21 de setembre de 2015 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 de la societat pública comunal SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2014 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 21 de setembre de 2015 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2014 de la societat pública comunal SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU): aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2014 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU a 31 de desembre de 2014 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2014 (participada directament en un 84,52%).

- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2014 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2014 (participada directament en un 8,51%).

La informació relativa a la darrera, sobre la qual no corresponia la fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 25 d'agost de 2015.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.

- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2014, aprovada en la sessió de Consell de Comú el dia 21 de novembre de 2013.
- Ordinació tributària de l'exercici 2014, aprovada en la sessió de Consell de Comú celebrada el dia 21 de novembre de 2013 i les modificacions posteriors.
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2014, aprovada en la sessió de Consell de Comú celebrada el dia 21 de novembre de 2013 i les modificacions posteriors.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria d'administració i finances. Intervenció fa la funció de fiscalització i és la titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- A la data del nostre informe, dos advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	4.834.794	1 Impostos directes	1.999.647
2 Despeses en béns corrents	3.536.112	2 Impostos indirectes	30.000
3 Despeses financeres	307.261	3 Taxes i altres ingressos	2.452.130
4 Transferències corrents	992.454	4 Transferències corrents	1.594.856
		5 Ingressos patrimonials	62.050
Despeses corrents	9.670.621	Ingressos corrents	6.138.683
6 Inversions reals	1.186.498	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.491.424
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	675.548	9 Passius financers	-
Despeses de capital	1.862.046	Ingressos de capital	5.491.424
Total pressupost despeses	11.532.667	Total pressupost ingressos	11.630.107

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 3.531.938 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent és de 3.890.004 euros.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

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

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat ve presentant des de l'exercici 2003, romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	1.999.647	-	1.999.647
2 Impostos indirectes	30.000	-	30.000
3 Taxes i altres ingressos	2.452.130	-	2.452.130
4 Transferències corrents	1.594.856	-	1.594.856
5 Ingressos patrimonials	62.050	-	62.050
Ingressos corrents	6.138.683	-	6.138.683
7 Transferències de capital	5.491.424	-	5.491.424
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	5.491.424	-	5.491.424
Total pressupost ingressos	11.630.107	-	11.630.107

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2013	Ampliacions de crèdit	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit i ampliacions		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	4.834.794	-	28.022	-	-	-	4.862.816
2 Despeses en béns corrents	3.536.112	217.576	46.750	-	133.096	-147.367	3.786.167
3 Despeses financeres	307.261	-	-709	-	-	-	306.552
4 Transferències corrents	992.454	99.449	-33.022	-	29.171	-14.900	1.073.152
Despeses corrents	9.670.621	317.025	41.041	-	162.267	-162.267	10.028.687
6 Inversions reals	1.186.498	477.349	-	240.000	6.000	-6.000	1.903.847
8 Actius financers	-	560.000	-	1.200.000	-	-	1.760.000
9 Passius financers	675.548	-	709	-	-	-	676.257
Despeses de capital	1.862.046	1.037.349	709	1.440.000	6.000	-6.000	4.340.104
Total pressupost despeses	11.532.667	1.354.374	41.750	1.440.000	168.267	-168.267	14.368.791

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.354.374 euros, sense disposar d'un finançament específic la qual cosa ha provocat un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pel referit import.

Cal tenir en compte que el romanent de tresoreria de l'exercici 2013 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Així mateix, ha registrat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 1.440.000 euros, finançats amb major endeutament. Atès que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1 de la LFC posa de manifest que les transferències de crèdit relatives a despeses de capital s'hauran de tramitar d'acord amb l'establert per als crèdits extraordinaris i suplementos de crèdit, en conseqüència, totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	1.999.647,00	2.035.681,67	101,80%	1.926.360,16	1.984.496,27	51.185,40	2,58%
2	30.000,00	468.086,14	1.560,29%	345.044,48	43.249,07	424.837,07	982,30%
3	2.452.130,00	2.494.001,37	101,71%	2.040.243,21	2.420.431,84	73.569,53	3,04%
4	1.594.856,00	1.609.341,11	100,91%	1.609.341,11	1.609.093,18	247,93	0,02%
5	62.050,00	51.670,05	83,27%	51.670,05	51.315,80	354,25	0,69%
Ingressos corrents	6.138.683,00	6.658.780,34	108,47%	5.972.659,01	6.108.586,16	550.194,18	9,01%
7	5.491.424,00	5.570.323,17	101,44%	5.570.323,17	5.559.587,84	10.735,33	0,19%
9	-	-	-	-	-	-	-
Total pressupost ingressos	11.630.107,00	12.229.103,51	105,15%	11.542.982,18	11.668.174,00	560.929,51	4,81%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2014	COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	4.862.815,42	4.520.407,64	4.520.407,64	4.520.407,64	92,96%	4.519.091,24	4.716.957,75	-196.550,11	-4,17%
2	3.786.167,26	3.469.457,12	3.462.300,43	3.365.396,75	88,89%	2.739.435,77	3.029.126,63	336.270,12	11,10%
3	306.552,20	204.390,11	204.390,11	204.390,11	66,67%	197.141,04	214.515,91	-10.125,80	-4,72%
4	1.073.152,53	1.007.782,25	1.007.782,25	1.006.282,25	93,77%	977.484,77	832.821,69	173.460,56	20,83%
Despeses corrents	10.028.687,41	9.202.037,12	9.194.880,43	9.096.476,75	90,70%	8.433.152,82	8.793.421,98	303.054,77	3,45%
6	1.903.846,90	1.709.538,55	1.625.580,14	1.152.260,99	60,52%	1.152.260,99	1.144.349,54	7.911,45	0,69%
8	1.760.000,00	1.760.000,00	1.760.000,00	1.760.000,00	100,00%	1.760.000,00	1.605.000,00	155.000,00	9,66%
9	676.256,80	676.256,80	676.256,80	676.256,80	100,00%	641.487,53	667.058,00	9.198,80	1,38%
Despeses de capital	4.340.103,70	4.145.795,35	4.061.836,94	3.588.517,79	82,68%	3.553.748,52	3.416.407,54	172.110,25	5,04%
Total pressupost despeses	14.368.791,11	13.347.832,47	13.256.717,37	12.684.994,54	88,28%	11.986.901,34	12.209.829,52	475.165,02	3,89%

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

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

Principi d'annualitat

La Llei general de les finances públiques i la Llei de les finances comunals preveuen, en el marc del principi d'annualitat, incloure en la liquidació del pressupost:

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.

En aquest sentit, 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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2014 per import de 165.675 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 680.059 euros.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost s'observa que es va produir un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - amb les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses, en la quantitat de 2.437.696 euros, equivalent al 36,60% dels ingressos corrents.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2010	2.550.475	34,20%
2011	1.101.964	12,96%
2012	2.543.904	39,31%
2013	2.684.836	43,95%
2014	2.437.696	36,60%

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

Aquesta dada posa de manifest un dèficit estructural del Comú donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de

suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

Segregació de funcions en la gestió dels ingressos

En el transcurs del treball de camp s'ha observat una manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos comunals, ja que la persona encarregada de la revisió de les liquidacions és la mateixa que s'encarrega de realitzar-la. Aquest fet provoca una debilitat de control intern que pot afectar a la integritat dels ingressos comunals.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	256.000,00	-	256.000,00	259.323,97	3.323,97	101,30%
100	Foc i lloc	256.000,00	-	256.000,00	259.323,97	3.323,97	101,30%
11	Sobre el capital	842.100,00	-	842.100,00	880.100,92	38.000,92	104,51%
112	Propietat urbana i inquilinat	412.100,00	-	412.100,00	428.843,39	16.743,39	104,06%
115	Rendiments arrendataris	430.000,00	-	430.000,00	451.257,53	21.257,53	104,94%
12	Impost sobre la construcció	45.000,00	-	45.000,00	90.906,24	45.906,24	202,01%
120	Impost sobre la construcció	45.000,00	-	45.000,00	90.906,24	45.906,24	202,01%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	856.547,00	-	856.547,00	805.350,54	-51.196,46	94,02%
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	856.547,00	-	856.547,00	805.350,54	-51.196,46	94,02%
1	Impostos directes	1.999.647,00	-	1.999.647,00	2.035.681,67	36.034,67	101,80%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	30.000,00	-	30.000,00	468.086,14	438.086,14	1.560,29%
200	Impost transmissions patrimonials	30.000,00	-	30.000,00	468.086,14	438.086,14	1.560,29%
2	Impostos indirectes	30.000,00	-	30.000,00	468.086,14	438.086,14	1.560,29%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
	Taxes	566.000,00	-	566.000,00	468.170,34	-97.829,66	82,72%
310	Serveis generals	566.000,00	-	566.000,00	468.170,34	-97.829,66	82,72%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.462.500,00	-	1.462.500,00	1.480.537,99	18.037,99	101,23%
340	Preus públics per prestació de serveis	1.462.500,00	-	1.462.500,00	1.480.537,99	18.037,99	101,23%
35	Preus publ. utilitzac. privativa, aprov. dom. pub. loc.	180.030,00	-	180.030,00	184.547,20	4.517,20	102,51%
350	Serveis de caràcter general	27.030,00	-	27.030,00	40.307,28	13.277,28	149,12%
352	Que beneficien o afecten a la propietat immobiliària	153.000,00	-	153.000,00	144.239,92	-8.760,08	94,27%
37	Espai públic comunal	6.500,00	-	6.500,00	4.778,92	-1.721,08	73,52%
371	Ocupació espai públic comunal	6.500,00	-	6.500,00	4.778,92	-1.721,08	73,52%
39	Altres ingressos	237.100,00	-	237.100,00	355.966,92	118.866,92	150,13%
390	Cànon Camprabassa SA	110.000,00	-	110.000,00	251.300,65	141.300,65	228,46%
391	Sancions	40.100,00	-	40.100,00	26.959,70	-13.140,30	67,23%
392	Recàrrecs	4.000,00	-	4.000,00	4.970,12	970,12	124,25%
399	Recuperació resp. civil	8.000,00	-	8.000,00	-	-8.000,00	-
399	Cessió 10% terreny POUP	75.000,00	-	75.000,00	72.736,45	-2.263,55	96,98%
3	Taxes i altres ingressos	2.452.130,00	-	2.452.130,00	2.494.001,37	41.871,37	101,71%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420	Molt il·lustre Govern d'Andorra	1.594.856,00	-	1.594.856,00	1.609.341,11	14.485,11	100,91%
42000	Transferències corrents	1.372.856,00	-	1.372.856,00	1.392.580,80	19.724,80	101,44%
42010	Tinença vehicles	222.000,00	-	222.000,00	216.760,31	-5.239,69	97,63%
4	Transferències corrents	1.594.856,00	-	1.594.856,00	1.609.341,11	14.485,11	100,91%

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

El detall a 31 de desembre de 2014 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció		Import	%	Liquidat cap 4
42000	Llei qualificada de transferències 1er T	1.737.371,20	20,00%	347.474,24
42000	Llei qualificada de transferències 2on T	1.744.080,78	20,00%	348.816,16
42000	Llei qualificada de transferències 3er T	1.740.725,99	20,00%	348.145,20
42000	Llei qualificada de transferències 4art T	1.740.726,00	20,00%	348.145,20
42010	Participació recaptació taxa vehicles	216.760,31	100,00%	216.760,31
	Total	7.179.664,28		1.609.341,11

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a

transferència corrent. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferència de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Interessos de títols valors	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
506	SEMTEE	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
52	Interessos de dipòsits	50,00	-	50,00	0,38	-49,62	0,76%
520	Interessos bancaris	50,00	-	50,00	0,38	-49,62	0,76%
53	Dividends i participacions en beneficis	11.500,00	-	11.500,00	10.361,00	-1.139,00	90,10%
534	CATSA, Mútua elèctrica	11.500,00	-	11.500,00	10.361,00	-1.139,00	90,10%
54	Rendes de bens immobles	50.000,00	-	50.000,00	41.308,67	-8.691,33	82,62%
543	Arrendaments diversos	50.000,00	-	50.000,00	41.308,67	-8.691,33	82,62%
5	Ingressos patrimonials	62.050,00	-	62.050,00	51.670,05	-10.379,95	83,27%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2014:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital	5.491.424	-	5.491.424	5.570.323,17	78.899,17	101,44%
720	Transferències de capital	5.491.424	-	5.491.424	5.570.323,17	78.899,17	101,44%
7	Transferències de capital	5.491.424	-	5.491.424	5.570.323,17	78.899,17	101,44%

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

2.2.7. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	506.244,70	4.173,00	510.417,70	502.593,26	-7.824,44	98,47%
100	Despeses de gratificació	506.244,70	4.173,00	510.417,70	502.593,26	-7.824,44	98,47%
11	Personal fix	3.417.707,03	-28.473,78	3.389.233,25	3.221.196,80	-168.036,45	95,04%
110	Remun. bàsic. i rem. person. fix	3.417.707,03	-28.473,78	3.389.233,25	3.221.196,80	-168.036,45	95,04%
13	Eventuals i atenció ciutadana	275.868,19	48.773,78	324.641,97	214.184,92	-110.457,05	65,98%
130	Remun. bàsic. i rem. person. eventuals	275.868,19	48.773,78	324.641,97	214.184,92	-110.457,05	65,98%
16	CASS, seguretat social	634.973,90	3.548,60	638.522,50	582.432,66	-56.089,84	91,22%
160	Quotes seguretat social	608.973,90	3.548,60	612.522,50	568.246,91	-44.275,59	92,77%
163	Despeses socials del personal	26.000,00	-	26.000,00	14.185,75	-11.814,25	54,56%
1	Despeses de personal	4.834.793,82	28.021,60	4.862.815,42	4.520.407,64	-342.407,78	92,96%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2014, a l'article 6, 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.

Mancances en l'aplicació de l'Ordinació de la funció pública

El Comú tot i disposar d'un registre de la funció pública, aquest no ha estat aprovat per la Junta de Govern, contravenint l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria.

Així mateix el Comú no disposa d'un manual d'ocupacions tipus actualitzat en els termes exigits en l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública, ni aplica el sistema de gestió de l'acompliment de la forma establerta al títol VII de l'Ordinació.

Contractacions temporals

Durant l'exercici 2014 el Comú ha contractat personal temporer que estava a l'atur en virtut d'un conveni amb el Govern d'Andorra. De les condicions que es desprenen de dit conveni, en resulta el fet que el Govern d'Andorra assumeix finalment el 100% del cost d'aquest personal assalariat, incloses les quotes corresponents de la Caixa Andorrana de Seguretat Social que corren a càrrec de l'entitat.

El Comú no ha donat reflex pressupostari ni ha passat pel compte del resultat economicopatrimonial els pagaments i els cobraments de dits salaris i càrregues socials, els quals han ascendit durant l'exercici a 87.128 euros.

Atenent el principi d'universalitat, regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú hauria d'haver reflectit en el pressupost tant la despesa de personal com els ingressos de les transferències provinents de Govern.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers terrenys	154.699,00	41.785,00	196.484,00	193.144,09	-3.339,91	98,30%
200	Lloguers terrenys	146.383,00	17.502,00	163.885,00	160.995,45	-2.889,55	98,24%
202	Lloguer edificis i altres construccions	8.066,00	-	8.066,00	7.865,64	-200,36	97,52%
205	Lloguer de mobiliari	-	24.283,00	24.283,00	24.283,00	-	100,00%
209	Lloguer altre immob. material	250,00	-	250,00	-	-250,00	-
21	Reparació, manteniment i conservació	497.327,00	133.780,90	631.107,90	548.304,20	-82.803,70	86,88%
210	Embelliment i conservació boscos	157.456,00	17.446,00	174.902,00	155.911,20	-18.990,80	89,14%
212	Conservació edificis	85.471,00	77.194,33	162.665,33	142.700,94	-19.964,39	87,73%
213	Conservació maq., instal. i equips	184.447,00	31.627,77	216.074,77	181.039,42	-35.035,35	83,79%
214	Conservació vehicles	56.485,00	3.458,96	59.943,96	52.607,28	-7.336,68	87,76%
216	Conservació equips informàtics	4.148,00	-	4.148,00	4.094,48	-53,52	98,71%
219	Reparació i conservació altre immob.	9.320,00	4.053,84	13.373,84	11.950,88	-1.422,96	89,36%
22	Manteniment, subministraments i altres	2.874.943,00	77.116,36	2.952.059,36	2.620.047,62	-332.011,74	88,75%
220	Material administratiu	55.610,00	722,52	56.332,52	36.108,51	-20.224,01	64,10%
221	Subministraments	496.228,00	19.415,47	515.643,47	441.383,01	-74.260,46	85,60%
222	Comunicacions	64.596,00	-	64.596,00	54.527,98	-10.068,02	84,41%
223	Col·lectiu persones	118.035,00	627,00	118.662,00	110.480,24	-8.181,76	93,10%
224	Primes d'assegurances	51.097,00	-	51.097,00	41.511,00	-9.586,00	81,24%
225	Tributs	7.200,00	-	7.200,00	7.178,09	-21,91	99,70%
226	Altres serveis	477.578,00	-12.601,31	464.976,69	369.180,72	-95.795,97	79,40%
227	Treballs realitzats per altres empr. i profess.	1.604.599,00	68.952,68	1.673.551,68	1.559.678,07	-113.873,61	93,20%
23	Indemnitzacions per serveis	9.143,00	-2.627,00	6.516,00	3.900,84	-2.615,16	59,87%
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	9.143,00	-2.627,00	6.516,00	3.900,84	-2.615,16	59,87%
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.536.112,00	250.055,26	3.786.167,26	3.365.396,75	-420.770,51	88,89%

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

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses i professionals” és:

	TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	216.058,00	73,05	216.131,05	213.521,64	-2.609,41	98,79%
22703	Fires agrícoles i esdeveniments	10.000,00	828,74	10.828,74	10.828,74	-	100,00%
22704	Fira de Santa Llúcia	10.578,00	1.304,78	11.882,78	7.060,56	-4.822,22	59,42%
22705	Fira dels Capricis	10.000,00	1.334,05	11.334,05	11.298,23	-35,82	99,68%
22706	Fira Outlet	10.000,00	-905,60	9.094,40	9.081,25	-13,15	99,86%
22707	Fira de la Mare	10.000,00	-19,00	9.981,00	9.980,69	-0,31	100,00%
22708	Fira de l'Art	9.940,00	4,42	9.944,42	9.909,17	-35,25	99,65%
22709	Fira del Roser	10.000,00	-	10.000,00	9.813,53	-186,47	98,14%
22710	Fira de les Ofertes-Tardor	10.000,00	1.208,79	11.208,79	11.201,73	-7,06	99,94%
22711	Trobada de microproductors de vi	10.000,00	38.617,83	48.617,83	45.623,82	-2.994,01	93,84%
22712	Fires Nocturnes	3.000,00	-556,00	2.444,00	2.443,46	-0,54	99,98%
22713	Fira sorpresa abril	10.000,00	267,39	10.267,39	9.887,39	-380,00	96,30%
22714	Fira Sant Jordi	2.000,00	-	2.000,00	1.859,31	-140,69	92,97%
22715	Promoció comerç	5.000,00	-	5.000,00	3.456,45	-1.543,55	69,13%
22716	Fira del pintxo	2.000,00	-	2.000,00	1.179,88	-820,12	58,99%
22730	Treballs realitzats per empreses de processament de dades	2.832,00	566,50	3.398,50	2.322,06	-1.076,44	68,33%
22731	Treballs realitzats per la festa major	157.681,00	-	157.681,00	153.328,82	-4.352,18	97,24%
22732	Fira medieval	40.000,00	-	40.000,00	33.011,06	-6.988,94	82,53%
22750	Recollida escombraries	406.907,00	69.528,37	476.435,37	476.435,37	-	100,00%
22751	Recollida vidre	65.080,00	5.339,58	70.419,58	66.388,57	-4.031,01	94,28%
22752	Recollida selectiva envasos i cartró	85.343,00	-3.766,12	81.576,88	79.645,13	-1.931,75	97,63%
22753	Recollida selectiva paper cartró	97.212,00	-	97.212,00	92.630,94	-4.581,06	95,29%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	19.388,00	-	19.388,00	18.002,14	-1.385,86	92,85%
22760	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	276.974,00	-45.066,35	231.907,65	166.266,70	-65.640,95	71,70%
22790	Altres treballs	124.606,00	192,25	124.798,25	114.501,43	-10.296,82	91,75%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.604.599,00	68.952,68	1.673.551,68	1.559.678,07	-113.873,61	93,20%

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents incidències:

Manca de control intern en el subministrament de carburant del sortidor de la deixalleria

S'ha detectat que el sortidor comunal de carburant ubicat a la deixalleria subministra a vehicles de Naturlàndia, els quals no tenen targeta autoritzada. En la mostra analitzada s'ha observat subministraments a aquests vehicles que superen el 20% del total dels consums, sense que aquests costos hagin estat repercutits a la societat indicada.

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències entitats públiques	36.000,00	22.000,00	58.000,00	53.953,26	-4.046,74	93,02%
411	Transferències entitats públiques	36.000,00	22.000,00	58.000,00	53.953,26	-4.046,74	93,02%
44	A empreses públiques i altres ens públics	601.500,00	73.889,69	675.389,69	626.389,69	-49.000,00	92,74%
440	Ens Públics	7.500,00	-	7.500,00	7.500,00	-	100,00%
443	Empreses Públics. En forma d'entitats	594.000,00	73.889,69	667.889,69	618.889,69	-49.000,00	92,66%
46	A Corporacions	32.500,00	7.500,00	40.000,00	40.000,00	-	100,00%
462	Corporacions	32.500,00	7.500,00	40.000,00	40.000,00	-	100,00%
47	Altres empreses privades	19.548,00	1.800,00	21.348,00	17.191,05	-4.156,95	80,53%
472	Altres empreses	19.548,00	1.800,00	21.348,00	17.191,05	-4.156,95	80,53%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	302.906,00	-24.491,16	278.414,84	268.748,25	-9.666,59	96,53%
482	A entitats, subvencions, reunions	302.906,00	-24.491,16	278.414,84	268.748,25	-9.666,59	96,53%
4	Transferències corrents	992.454,00	80.698,53	1.073.152,53	1.006.282,25	-66.870,28	93,77%

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

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

Principi especialitat qualitativa

El Comú suporta diferents despeses per compte de les seves societats mercantils quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a les mateixes i, per tant, ser considerades com a transferències corrents. En concret, en l'exercici 2014 s'ha enregistrat amb càrrec al Capítol I de despeses de personal els salaris i la cotització de la Seguretat Social dels pagaments que efectua per compte de la societat anònima participada SASECTUR, SAU per un import de 135.430 euros i 19.637 euros respectivament. Igualment, dins del capítol II de despeses en béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la societat SASECTUR, SAU per import de 132.064 euros.

Informe control financer de subvencions

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

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	855.150,00	193.940,18	1.049.090,18	517.977,62	-531.112,56	49,37%
603	Instal·lacions tècniques, maquin., utilatge, cont.	144.500,00	49.905,04	194.405,04	94.247,21	-100.157,83	48,48%
604	Vehicles	3.200,00	6.000,00	9.200,00	6.000,00	-3.200,00	65,22%
606	Equip. per a procés. d'informacions	66.650,00	2.819,49	69.469,49	58.402,69	-11.066,80	84,07%
607	Altres actuacions	482.500,00	28.597,32	511.097,32	196.171,37	-314.925,95	38,38%
608	Altre Immobilitzat Material	78.800,00	76.685,68	155.485,68	118.093,84	-37.391,84	75,95%
609	Estudis i projectes Inversió	79.500,00	29.932,65	109.432,65	45.062,51	-64.370,14	41,18%
61	Inversions de reposició	331.348,00	523.408,72	854.756,72	634.283,37	-220.473,35	74,21%
612	Millora edificis i aparcaments	50.500,00	179.068,48	229.568,48	156.993,36	-72.575,12	68,39%
613	Reposició i millora material i equipaments	13.548,00	80.360,50	93.908,50	86.929,75	-6.978,75	92,57%
617	Millora béns ús públic	267.300,00	263.979,74	531.279,74	390.360,26	-140.919,48	73,48%
6	Inversions reals	1.186.498,00	717.348,90	1.903.846,90	1.152.260,99	-751.585,91	60,52%

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

2.2.11. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Concessió de préstecs	-	1.760.000,00	1.760.000,00	1.760.000,00	-	100,00%
810	Concessió de préstecs	-	1.760.000,00	1.760.000,00	1.760.000,00	-	100,00%
8	Actius financers	-	1.760.000,00	1.760.000,00	1.760.000,00	-	100,00%

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les observacions següents:

Despesa liquidada amb anterioritat a l'entrada en vigor de l'ordinació del crèdit extraordinari que finançava la despesa

Durant l'exercici, el Comú ha atorgat un préstec per valor d'1.200.000 euros a la societat CAMPRABASSA. Per a finançar aquesta operació, el 12 de juny de 2014 el Consell del Comú va aprovar un crèdit extraordinari, el qual va entrar en vigor el 25 de juny de 2014, data de la seva publicació al BOPA.

Tot i l'esmentat, amb anterioritat a l'aprovació per part del Consell, s'havien transferit a la societat fons per import de 580.000 euros i, amb posterioritat a la data d'aprovació però prèviament a l'entrada en vigor del crèdit extraordinari en foren transferits 290.000 euros més.

Aquests fets són contraris al que disposa l'article 64.2 de la LFC.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2014	2013
	A) Immobilitzat	49.748.350,17	53.319.964,30
	I. Inversions destinades a l'ús general	34.548.340,06	33.918.344,17
200	1.Terrenys i béns naturals	-	-
201	2.Infratructures i altres béns destinats a l'ús general	34.548.340,06	33.918.344,17
202	3.Béns comunals	-	-
208	4.Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5.Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	2.976.003,71	2.773.947,84
210	1.Despeses de recerca i desenvolupament	2.814.655,79	2.612.599,92
212	2.Proprietat industrial	-	-
215	3.Aplicacions informàtiques	161.347,92	161.347,92
216	4.Proprietat intel·lectual	-	-
217	5.Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6.Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzacions materials	-797.768,26	1.651.687,45
220,221	1.Terrenys i construccions	46.255.992,40	46.255.992,40
222,223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	220.267,52	133.337,77
224,226	3.Utilatge i mobiliari	401.123,46	401.123,46
227,228,229	4.Altre immobilitzat	3.876.282,26	3.643.002,78
(282)	5.Amortitzacions	-51.551.433,90	-48.781.768,96
23		-	-
	IV. Inversions gestionades		
	V. Inversions financeres permanents	13.021.774,66	14.975.984,84
250,251,256	1.Cartera de valors a llarg termini	10.032.825,17	16.397.352,26
252,253,257	2.Altres inversions i crèdits a llarg termini	4.000.000,00	2.240.000,00
260,265	3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.107,47	2.107,47
(297)	4.Provisions	-1.013.157,98	-3.663.474,89
27		-	-
	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis		
	C) Actiu circulant	1.612.288,29	1.405.609,80
	I. Existències		
30	1.Comercials	-	-
31,32	2.Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3.Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4.Productes acabats	-	-
36	5.Subproductes,residus i materials recuperats	-	-
(39)	6.Provisions	-	-
	II. Deutors	1.387.574,67	1.132.157,73
43	1.Deutors pressupostaris	2.504.172,68	2.071.021,52
44	2.Deutors no pressupostaris	399.601,27	399.367,01
45	3.Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4.Administracions públiques	-	-
550,555,558	5.Altres deutors	-	-
(490)	6.Provisions	-1.516.199,28	-1.338.230,80
	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	182.426,39	231.164,84
480,580	V. Ajustaments per periodificació	42.287,23	42.287,23
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	51.360.638,46	54.725.574,10

Núm. dels comptes	PASSIU	2014	2013
	A) Fons propis	32.880.560,31	36.387.658,85
	I. Patrimoni	36.387.658,85	36.476.746,06
100	1.Patrimoni	35.659.597,29	35.748.684,50
101	2.Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	5.678.719,47
103	3.Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4.Patrimoni lliurat en adscripció	-4.950.657,91	-4.950.657,91
(108)	5.Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	-
120	1.Resultats positius d'exercicis anteriors	-	-
(121)	2.Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	-3.507.098,54	-89.087,21
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.280.000,00	4.387.000,00
137	1.Ingressos a distribuir en diferents exercicis	4.280.000,00	4.387.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	9.165.494,68	9.906.790,87
	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	9.165.494,68	9.906.790,87
170,176	1.Deutes amb entitats de crèdit	9.109.313,05	9.854.167,00
171,173,177	2.Altres deutes	-	-
178,179	3.Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4.Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	56.181,63	52.623,87
259	III. Desemborsaments pendents. sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	5.034.583,47	4.044.124,38
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1.Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2.Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3.Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4.Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.662.740,29	1.265.789,52
520	1.Préstecs i altres deutes	2.662.740,29	1.265.789,52
526	2.Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	2.371.843,18	2.778.334,86
40	1.Creditors pressupostaris	728.003,11	981.075,36
41	2.Creditors no pressupostaris	1.506.961,02	1.657.648,15
45	3.Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4.Administracions públiques	132.560,71	135.588,02
521,523,527,528,529,550,554,559	5.Altres creditors	4.318,34	4.023,33
560,561	6.Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	51.360.638,46	54.725.574,10

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2014	2013
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	8.662.469,13	10.999.047,80
	a) Despeses de personal	4.607.535,53	4.828.480,65
640,641	a1) Sous, salaris i similars	4.014.069,17	4.198.562,99
642,644	a2) Càrregues socials	593.466,36	629.917,66
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions. per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.769.664,94	2.661.207,14
68	c1) Dotació per a amortitzacions	2.769.664,94	2.661.207,14
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	328.260,45	275.077,79
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incobr.	328.260,45	275.077,79
	e) Altres despeses de gestió	3.365.396,75	3.020.801,05
62	e1) Serveis exteriors	3.358.218,66	3.015.632,49
63	e2) Tributs	7.178,09	5.168,56
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	241.928,37	213.481,17
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	241.928,37	213.481,17
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-2.650.316,91	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	903.288,00	911.021,32
650	a) Transferències corrents	903.288,00	911.021,32
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	6.364.572,97	65.723,34
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	65.720,04
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis.	6.364.572,97	3,30
	Total Deure	15.930.330,10	11.975.792,46
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

HAYER			
Comptes	Denominació	2014	2013
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestació de serveis	1.655.728,95	1.636.641,37
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.655.728,95	1.636.641,37
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	2.971.938,15	2.494.083,98
	a) Ingressos tributaris	2.971.938,15	2.494.083,98
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.362.908,31	2.367.353,92
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	468.086,14	43.249,07
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	90.906,24	35.388,45
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes prestació de serveis o realització d'activitats	50.037,46	48.092,54
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	528.772,29	475.775,98
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	267.110,26	312.797,90
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altre de gestió corrent	267.110,26	312.797,90
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat.	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	261.662,03	162.978,08
763,765,769	f1) Altres interessos	251.301,03	153.268,08
766	f2) Beneficis per inversions financeres	10.361,00	9.710,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	7.266.792,17	7.280.203,92
750	a) Transferències corrents	1.609.341,11	1.609.093,18
751	b) Subvencions corrents	87.127,89	111.522,90
755	c) Transferències de capital	5.570.323,17	5.559.587,84
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	-	-
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris.	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis.	-	-
	Total Haver	12.423.231,56	11.886.705,25
	Desestalvi	3.507.098,54	89.087,21

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats		2014	2013	Fons obtinguts		2014	2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		9.446.454,98	9.248.865,28	1. Recursos procedents d'operacions de gestió			
a)	Reducció d'existències de productes acabats de fabricació	-	-	a) Vendes			
b)	Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs			
c)	Serveis exteriors	3.358.218,66	3.015.632,49	c) Imposos directes i cotitzacions socials			
d)	Tributs	7.178,09	5.168,56	d) Imposos indirectes			
e)	Despeses de personal	4.607.535,53	4.828.480,65	e) Taxes, preus públics i contribucions			
f)	Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions			
g)	Transferències i subvencions	903.288,00	911.021,32	g) Ingressos financers			
h)	Despeses financeres	241.928,37	213.481,17	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos extraord.			
i)	Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	45,88	3,30	i) Provisions aplicades d'actius circulants			
j)	Dotació per a les provisions d'actius circulants	328.260,45	275.077,79				
2. Pagaments pendents d'aplicació		-	-	2. Aportacions a fons patrimonial			
3. Despeses de formalització de deutes		-	-	a) Ampliacions a l'aportació			
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat		2.912.260,99	2.749.349,54	3. Subvencions de capital			
a)	Destinats a l'ús general	629.995,89	678.027,83	4. Cobraments pendents d'aplicació			
b)	Immobilitzacions immaterials	202.055,87	214.688,36	5. Incrementos directes de patrimoni			
c)	Immobilitzacions materials	320.209,23	251.633,35	a) En adscripció			
d)	Inversions gestionades	-	-	b) En cessió			
e)	Immobilitzacions financeres	1.760.000,00	1.605.000,00	c) Altres aportacions d'ens matris			
5. Disminucions directes del patrimoni		-	-	6. Deutes a llarg termini			
a)	En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs			
b)	En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts			
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		754.977,42	645.717,61	c) Altres conceptes			
a)	Emprèstits i altres passius	750.380,29	638.058,30	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat			
b)	Per préstecs rebuts	4.597,13	7.659,31	a) Destinats a l'ús general			
c)	Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials			
7. Provisions per riscos i despeses		-	-	c) Immobilitzacions materials			
TOTAL APLICACIONS		13.113.693,39	12.643.932,43	d) Immobilitzacions financeres			
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres			
TOTAL APLICACIONS		13.113.693,39	12.643.932,43	TOTAL ORIGENS			
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		-	-	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)			
				11.783.827,65			
				860.104,78			

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2014		2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	255.505,97	-	821,00	161.650,28
a) Pressupostaris	255.182,68	-	-	161.650,28
b) No pressupostaris	323,29	-	821,00	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	406.697,66	-	445.395,63	28.015,94
a) Pressupostaris	253.072,25	-	445.395,63	-
b) No pressupostaris	153.625,41	-	-	28.015,94
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	1.396.950,77	-	194.827,82
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	1.396.950,77	-	194.827,82
6. Altres comptes no bancaris	-	295,01	-	891,10
7. Tresoreria	-	48.738,45	-	920.936,27
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	662.203,63	1.445.984,23	446.216,63	1.306.321,41
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	-	783.780,60	-	860.104,78

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions de gestió

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA	
CORRECCIONS EN EL RESULTAT DE L'EXERCICI 2014	
La conciliació entre el saldo del compte de pèrdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre de finançament, és la següent:	
Recursos obtinguts/aplicats a les operacions	-2.700.546,59
+ Beneficis procedents de l'immobilitzat	-
+ Subvencions de capital trasp. al resultat de l'exercici	107.000,00
+ Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-
+ Transferències de capital	5.570.323,17
+ Ingressos extraordinaris	2.650.316,91
- Dotació amortització immobilitzat	-2.769.664,94
- Variació provisions grans reparacions	-
- Variació provisions per depreciació d'inversions financeres	-6.364.527,09
- Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	-
- Correcció d'amortització acumulada anys anteriors	-
- Despeses extraordinàries	-
Resultat de l'exercici (desestalvi)	-3.507.098,54

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Mancances en els comptes anuals

La memòria retuda pel Comú no inclou tota la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren les entitats vinculades del Comú.

2.3.1. Immobilitzat

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

Inversions destinades a l'ús general	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	33.918.344,17	629.995,89	-	-	34.548.340,06
Total	33.918.344,17	629.995,89	-	-	34.548.340,06

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Despeses de recerca i desenvolupament	2.612.599,92	202.055,87	-	-	2.814.655,79
Aplicacions informàtiques	161.347,92	-	-	-	161.347,92
Total	2.773.947,84	202.055,87	-	-	2.976.003,71

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Terrenys i béns naturals	9.429.863,52	-	-	-	9.429.863,52
Construccions	36.826.128,88	-	-	-	36.826.128,88
Instal·lacions tècniques	31.088,16	86.929,75	-	-	118.017,91
Maquinària	102.249,61	-	-	-	102.249,61
Mobiliari	401.123,46	-	-	-	401.123,46
Equips per a processament d'informació	307.990,60	58.402,69	-	-	366.393,29
Elements de transport	1.083.183,90	6.000,00	-	-	1.089.183,90
Altres immobilitzat material	2.251.828,28	168.876,79	-	-	2.420.705,07
Total	50.433.456,41	320.209,23	-	-	50.753.665,64

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

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

Gestió comptable del patrimoni

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, que ha de fer referència a la totalitat dels béns del patrimoni en començar l'exercici i a la situació patrimonial existent en acabar el mateix, tal com ho requereix l'art. 97 de la LFC.

Despeses de recerca i desenvolupament

L'entitat manté com a despeses de recerca i desenvolupament les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció i els honoraris d'estudis de plans

especials urbanístics. Les normes de valoració del PGCP estableixen que cal considerar major cost de les construccions els honoraris facultatius suportats per la redacció del projecte i la direcció d'obra.

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

El valor de cost d'aquestes despeses activades és de 1.917.503 euros i el valor net pel que figuren a l'actiu és de 930.171 euros.

Comptabilització errònia d'inversions destinades a l'ús general

Durant l'exercici s'han enregistrat com a immobilitzat immaterial diferents inversions les quals, atenent a la seva naturalesa, s'haurien d'enregistrar com a inversions destinades a l'ús general. El resum és el següent:

Naturalesa	Import
Immobles	6.893,87
Instal·lacions tècniques	171.018,60
Maquinaria	6.505,52
Material	16.806,40
Mobiliari	831,48
Total	202.055,87

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

Activació d'immobilitzat societats filials

El Comú té activats com a béns 159.363 euros, la possessió dels quals recau sobre la societat SASECTUR, SAU. Aquests actius no haurien de figurar en el balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 152.181 euros dels quals 2.944 euros corresponen a la dotació de l'exercici.

Igualment té enregistrat en el seu actiu 690.231 euros en concepte de treballs fets en les instal·lacions i equipaments de l'Escola Bressol. Aquests actius haurien de figurar adscrits al referit servei i per tant no haurien de figurar a l'actiu del balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 514.484 euros dels quals 59.816 euros corresponen a la dotació de l'exercici.

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 i el que s'haurà de seguir per donar-los de baixa. El Comú disposa d'un manual, anterior al PGCP. Es recomana la seva actualització per adequar-lo a les previsions d'aquesta norma.

Registre d'immobilitzat

Continua existint una diferència entre el registre extracomptable d'immobilitzat i les dades comptables per un import de 137.141 euros. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no té inclòs en el registre extracomptable el cementiri. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,5% i un 10% anual, existint-ne d'altres per les que no es practica la referida correcció.

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

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

Amortització acumulada de l'immobilitzat

El Comú integra en un mateix compte la totalitat de l'amortització acumulada de l'immobilitzat amb independència de la seva naturalesa, quan, d'acord amb el PGCP, s'hauria d'enregistrar en comptes diferents l'amortització acumulada de l'immobilitzat material i de l'immaterial.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financeres permanents	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Cartera de valors a llarg termini	16.397.352,26	-	-6.364.527,09	-	10.032.825,17
Altres inversions i crèdits a llarg termini	2.240.000,00	1.760.000,00	-	-	4.000.000,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.107,47	-	-	-	2.107,47
Provisions	-3.663.474,89	-	2.650.316,91	-	-1.013.157,98
Total	14.975.984,84	1.760.000,00	-3.714.210,18	-	13.021.774,66

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2014 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Patrimoni net (*)
Sasectur	100,00%	1.118.731,24	-
Camprabassa	84,52%	8.055.662,91	6.992.197,03
Semtee	0,05%	17.522,24	22.965,83
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	702.370,47
Catsa	0,09%	1.262,13	-
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	530.125,42	21.770,49
Total		10.032.825,17	7.739.303,82

(*)Patrimoni net que deriva dels comptes retuts de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú. En el cas de Camprabassa, el valor del patrimoni està subjecte a allò que s'assenyala en el punt següent

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents incidències:

Viabilitat de CAMPRABASSA, SA

L'any 2008, el Comú va enregistrar una ampliació del capital social de la societat explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA) en 11.315.115 euros, que es va dur a terme mitjançant l'aportació d'una concessió d'un dret d'ús privatiu temporal i dret d'explotació comercial, per un període de 50 anys, sobre terrenys i altres béns i drets de titularitat comunal integrats en el projecte anomenat Naturlàndia.

L'import de l'operació es va obtenir per taxació efectuada per un expert independent. L'esmentada taxació va tenir per finalitat determinar l'anomenat valor raonable de mercat, el qual s'ha obtingut després d'estimar el cost de reposició a nou dels béns i dels drets minorats per la depreciació resultant pel deteriorament físic i obsolescència dels mateixos. Com indica el mateix treball de taxació, el criteri de valoració emprat és aplicable en el supòsit que els guanys previstos de l'activitat siguin suficients per generar el reemborsament de la inversió i produint-ne una justa rendibilitat d'aquesta i de l'adient capital circulant net.

Durant l'exercici 2011 es va procedir a una ampliació de capital de la qual el Comú ha fet aportacions per import de 2.005.005 euros. Derivat d'aquesta ampliació, la participació del Comú en el capital social va quedar fixada en el 88,13%. En data 29 de gener del 2014 es va escripturar una nova ampliació de capital per un import global de 698.460 euros, passant la participació del Comú al 84,52%.

Cal indicar que la valoració de la societat està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha realitzat pel període comprès del 2014 al 2038 i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 10,2 milions d'euros, a 31 de desembre de 2014, i de 7,6 milions a 31 de desembre de 2013 i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions

que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes.

Societats dependents en causa de dissolució

D'acord amb el detallat anteriorment, el Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, SAU i Escola Bressol Laurèdia, SAU. Aquestes societats presentaven, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobarien en causa de dissolució.

Insuficient dotació per depreciació de les societats participades

La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 1.677.394 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en el actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent la participació.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	686.121,33	405.987,39	280.133,94
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.818.097,23	1.730.088,70	88.008,53
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-45,88	-65.054,57	65.008,69
Deutors no pressupostaris	399.601,27	399.367,01	234,26
Provisió per insolvències	-1.516.199,28	-1.338.230,80	-177.968,48
Total	1.387.574,67	1.132.157,73	255.416,94

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

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

Operacions no provisionades

La provisió d'insolvències d'acord amb el criteri adoptat pel Comú en funció de l'antiguitat dels saldos presenta una diferència de 330.607 euros de defecte, respecte el saldo provisionat.

Per altra banda, el Comú té enregistrat en comptes no pressupostaris un pendent de cobrament per valor de 392.792 euros derivat del condicionament de l'abocador de Camp Rabassa, des de l'exercici de 2011. Atenent a que aquest pendent no s'ha realitzat, seria necessària la seva dotació per atendre un possible risc de no cobrament.

Saldo deutor del Govern d'Andorra

Figura entre el pendent de cobrament del Comú un saldo de 400.000 euros el qual prové del conveni de col·laboració de data 29 de maig de 2009 subscrit amb el Govern

d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria.

Aquest saldo no ha estat reconegut pel Govern en la resposta a la circularització efectuada pel que poden existir dubtes sobre la seva cobrabilitat. Cal indicar que el Comú té dotada una provisió per atendre una possible insolvència d'aquest saldo.

Pendents de cobrament susceptibles d'haver prescrit

El Comú té deutes tributaris pendents de cobrament per un import de 154.890 euros els quals no s'han lliurat a la Batllia i no se'n coneixen les actuacions tendents a fer efectiu el seu cobrament, pel que podrien haver prescrit. Aquests fets són susceptibles de responsabilitat en els termes que preveu l'article 101 de la LFC.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

SITUACIÓ DE LA TRESORERIA	
Saldo inicial a 01-01-2014	-79.025
Cobraments pressupostaris	11.889.715
Andbanc	707.997
Banca Privada d'Andorra	141.164
Crèdit Andorrà	9.940.809
Banca Mora	675.183
Banc Sabadell	424.562
Cobraments extrapressupostaris	-
Pagaments pressupostaris	13.438.935
Andbanc	600.609
Banca Privada d'Andorra	319.469
Crèdit Andorrà	9.962.867
Banca Mora	1.488.782
Banc Sabadell	1.067.208
Pagaments extrapressupostaris	121.481
Saldo final a 31-12-2014	-1.749.727

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	13.794,58	13.131,61	662,97
Crèdit Andorrà	-	216.140,11	-216.140,11
Banca Mora	66.044,95	204.643,76	-138.598,81
Banca Privada	63.041,01	61.346,02	1.694,99
Banc Sabadell	39.782,81	67.429,10	-27.646,29
Andbanc	-	-	-
Compte control pagaments agrupats	-236,96	-331.525,76	331.288,80
Total	182.426,39	231.164,84	-48.738,45

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

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

Manca de justificació dels pagaments realitzats amb targeta de crèdit

Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases del procediment administratiu d'execució de les despeses que reclama l'article 79 de la LFC. Aquests s'han registrat pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, no recollint les signatures necessàries en la majoria dels actes administratius.

En l'exercici fiscalitzat s'han detectat pagaments efectuats mitjançant targetes de crèdit per part de la Cònsol Major i el Cònsol Menor per un import total de 31.263 euros, dels quals consten documents acreditatius de la despesa en operacions per import de 20.965 euros.

Aquests pagaments, que s'han enregistrat com a despeses de representació, no s'ajusten en tots els casos a aquesta tipologia de despeses.

La manca de justificació de despeses és susceptible de generar responsabilitats en els termes que estableix l'article 101 i següents de la LFC.

Fiances provisionals de licitacions

El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte de carburants, que hauran de ser satisfetes amb càrrec al seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de l'exercici 2014, a l'article 6, 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 que 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.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni	35.748.684,50	-	-	-	-89.087,21	35.659.597,29
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	-89.087,21	-3.507.098,54	-	-	89.087,21	-3.507.098,54
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	36.387.658,85	-3.507.098,54	-	-	-	32.880.560,31

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.387.000,00	-	-107.000,00	-	4.280.000,00
Total	4.387.000,00	-	-107.000,00	-	4.280.000,00

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 De préstecs	162.761,00	-708,80	162.052,20	144.393,87	-17.658,33	89,10%
310 Interessos de préstecs	162.761,00	-708,80	162.052,20	144.393,87	-17.658,33	89,10%
32 Línies de crèdit	124.500,00	-	124.500,00	45.304,13	-79.195,87	36,39%
320 Interessos línies de crèdit	124.500,00	-	124.500,00	45.304,13	-79.195,87	36,39%
34 De dipòsits, fiances i altres	20.000,00	-	20.000,00	14.692,11	-5.307,89	73,46%
349 Comissions serveis bancàries	20.000,00	-	20.000,00	14.692,11	-5.307,89	73,46%
3 Despeses financeres	307.261,00	-708,80	306.552,20	204.390,11	-102.162,09	66,67%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90 Amortització deute públic	675.548,00	708,80	676.256,80	676.256,80	-	100,00%
900 Amortització deute públic	675.548,00	708,80	676.256,80	676.256,80	-	100,00%
9 Passius financers	675.548,00	708,80	676.256,80	676.256,80	-	100,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2014 és el següent:

	<u>2014</u>	<u>2013</u>
	<u>31/12/2014</u>	<u>31/12/2013</u>
<u>ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</u>		
Total deute amb entitats de crèdit	11.602.942	10.608.498
Deute per avals	1.406.627	1.121.934
Deute Societats Públiques	8.281.226	9.019.019
Total Endeutament	21.290.795	20.749.451
	<u>2014</u>	<u>2013</u>
Ingressos totals liquidats 2010		12.638.295
Ingressos totals liquidats 2011	13.678.768	13.678.768
Ingressos totals liquidats 2012	11.013.868	11.013.868
Ingressos totals liquidats 2013	11.668.174	
Mitjana dels ingressos liquidats	12.120.270	12.443.644
(Total endeutament)	-21.290.795	-20.749.451
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	12.120.270	12.443.644
Càrrega financera	1.567.363	1.717.699
Endeutament a c/t	2.871.464	2.615.260
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT		
200% de la BASE	24.240.540	24.887.287
Total Endeutament	21.290.795	20.749.451
% Endeutament	88%	83%
Diferència	2.949.745	4.137.836
QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	2.424.054	2.488.729
Total càrrega financera	1.567.363	1.717.699
% Càrrega financera	65%	69%
Diferència	856.691	771.029
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	4.848.108	4.977.457
Total endeutament a c/t	2.871.464	2.615.260
% Endeutament a c/t	59%	53%
Diferència	1.976.644	2.362.197

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Endeutament comunal

Es presenta a continuació l'estat de l'endeutament a 31 de desembre de 2014, 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	2011	2012	2013
Ingressos totals liquidats	15.678.768	11.013.868	11.668.174
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-2.000.000	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	-	25.133	111.523
Total	13.678.768	11.039.001	11.779.697
Mitjana base de càlcul	12.165.822		

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	12.165.822	12.165.822	
Endeutament bancari del Comú	11.772.054	13.353.458	
Deute per avals de préstecs	986.851	986.851	
Deute per avals de pòlisses	460.735	464.400	
Endeutament entitats participades	9.744.844	10.050.609	
Endeutament total	22.964.484	24.855.318	
% sobre base de càlcul	188,76%	204,30%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	865.955	865.955	
Càrrega financera entitats participades	557.202	557.202	
Càrrega financera total	1.423.157	1.423.157	
% sobre base de càlcul	11,70%	11,70%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	1.918.596	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.929.835	3.235.600	
Endeutament a curt termini	4.848.431	6.735.600	
% sobre base de càlcul	39,85%	55,36%	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	9.853.458	9.853.458
- Comptabilitzat a llarg termini	9.109.313	9.109.313
- Comptabilitzat a curt termini	744.145	744.145
Endeutament del Comú a curt termini	1.918.596	3.500.000
Deute per avals de préstecs	986.851	986.851
Deute per avals de pòlisses	460.735	464.400
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (84,52%)	5.388.157	5.388.157
- Comptabilitzat a llarg termini	5.159.932	5.159.932
- Comptabilitzat a curt termini	228.225	228.225
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (84,52%)	2.515.589	2.535.600
Proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (84,52%)	1.230.731	1.230.731
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	294.286	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	196.121	196.121
- Comptabilitzat a llarg termini	136.578	136.578
- Comptabilitzat a curt termini	59.543	59.543
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	119.960	200.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a llarg termini (8,51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament	22.964.484	24.855.318
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	189.698	189.698
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	676.257	676.257
Despeses financeres de Camprabassa, SA (84,52%)	267.260	267.260
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (84,52%)	199.637	199.637
Amortització proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (84,52%)	-	-0
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	14.758	14.758
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	13.993	13.993
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	61.554	61.554
Despeses financeres de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Amortització de préstecs de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Total càrrega financera	1.423.157	1.423.157
Endeutament del Comú a curt termini	1.918.596	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (84,52%)	2.515.589	2.535.600
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	294.286	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	119.960	200.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament a curt termini	4.848.431	6.735.600

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.673.689 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.564.523 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera la tresoreria com a menys endeutament, a que

el Comú no considera l'endeutament del proveïdor d'immobilitzat de la societat CAMPRABASSA,SA i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és superior en 144.206 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 1.976.967 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.864.136 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no ha considerat en el curt termini determinades operacions i a que no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 523.674 euros i l'endeutament a curt termini en 1.869.271 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la LFC.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors pressupostaris	728.003,11	981.075,36	-253.072,25
Creditors no pressupostaris	1.506.961,02	1.657.648,15	-150.687,13
Administracions públiques	132.560,71	135.588,02	-3.027,31
Altres creditors	4.318,34	4.023,33	295,01
Creditors a curt termini	2.371.843,18	2.778.334,86	-406.491,68

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

2.3.9. Ajustaments per periodificació

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Despeses anticipades	6.773,71	6.773,71	-
Despeses per endavant	-49.060,94	-49.060,94	-
Ajustaments per periodificació	42.287,23	42.287,23	-

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

De l'anàlisi anterior en resulten les següents incidències:

Periodificació de les primes d'assegurances

El Comú no ha procedit a periodificar les despeses per assegurances imputant la despesa corresponent a l'exercici 2015 en l'exercici 2014, per tant el resultat economicopatrimonial es troba infravalorat per valor 13.525 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31/12/2014		Saldo a 31/12/2013	
1(+) Drets pendents de cobrament		1.347.481,26		1.092.270,30
(+) Del pressupost corrent	686.121,33		405.984,09	
(+) De pressupostos tancats	1.818.051,35		1.665.037,43	
(+) D'operacions no pressupostàries	359.507,86		359.479,58	
(-) De cobrament dubtós	-1.516.199,28		-1.338.230,80	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació Definitiva	-		-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.289.462,54		2.661.497,06
(+) Del pressupost corrent	728.003,11		912.469,12	
(+) De pressupostos tancats	-		68.606,24	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.561.459,43		1.680.421,70	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons líquids de tresoreria		182.426,39		231.044,84
I. Romanent de tresoreria afectat		27.033.745		24.879.203
II. Romanent de tresoreria no afectat		-27.793.300		-26.217.385
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-759.554,89		-1.338.181,92

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(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 es compon per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

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

Càlcul incorrecte del romanent de tresoreria

El romanent de tresoreria que presenta el Comú incorpora en les obligacions pendents de pagament despeses meritades pendents d'aplicar al pressupost, per import de 1.453.873 euros, quan en ser despeses que tindran un reflex pressupostari futur no correspon la seva inclusió, i no inclou els saldos de les operacions de tresoreria, per import de 1.918.596 euros, les quals, en no tenir naturalesa pressupostària ha de formar part de les obligacions pendents de pagament. Això provoca que el romanent de tresoreria es vegi sobrevalorat en 464.723 euros.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 27.033.745 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Els imports anteriors, amb tot, són inferiors als càlculs del Tribunal en 4.651.217 euros dels quals 1.937.264 euros corresponen a transferències pendents d'aplicar de l'exercici 2014 provinent de les aportacions de la LQTC i 2.713.953 euros de transferències dels exercicis 2012 i 2013.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 31.684.962 euros segons el següent detall:

Descripció	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595
Ingressos provinents del POUP 2012	64.693
Ingressos provinents del POUP 2013	113.027
Ingressos provinents del POUP 2014	72.736
Conveni remodelació entorns plaça major	344.940
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2006	1.177.177
Transferències no aplicades 2007	5.387.816
Transferències no aplicades 2008	575.854
Transferències no aplicades 2009	1.886.806
Transferències no aplicades 2010	2.958.536
Transferències no aplicades 2011	2.798.420
Transferències no aplicades 2012	3.593.979
Transferències no aplicades 2013	3.999.803
Transferències no aplicades 2014	4.019.070
Total	31.684.962

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

Cal ressaltar que l'ús continuat de la pràctica per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix, l'incompliment per part del Comú del principi de suficiència, requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dóna la Llei 14/2007, al qual ens hem referit a la nota 2.2, comporta la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinen a la finalitat exigida per la legislació vigent.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Deutors de dubtós cobrament	-330.607	-	-	-330.607	-	-330.607
Periodificacions de despeses	-	-1.453.873	-	1.453.873	-	1.453.873
Obligacions pendents d'operacions no pressupostàries	-	1.918.596	-	-1.918.596	-	-1.918.596
Defecte de romanent afectat	-	-	-	-	4.651.217	-4.651.217
Total	-330.607	464.723	-	-795.330	4.651.217	-5.446.547

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

Per l'anterior, a 31 de desembre de 2014, el romanent de tresoreria per a despeses generals o no afectat del Comú seria negatiu 33.239.847 de euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims nou exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi adoptat les mesures correctores indicades a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Manca de formalització de contractes

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

Aquest fet s'ha observat en la contractació del condicionament de la carretera secundària núm. 111 PK8+500, al PK10+000 i en l'adquisició d'un túmul.

Fraccionament de l'objecte del contracte

Durant l'exercici 2014, s'ha contractat de forma directa, materials i arrendaments de carpes per a fires a l'empresa GR Distribucions per un total de 29.775 euros, havent-se fraccionat l'objecte dels contractes eludint el principi de concurrència que ha de regir la contractació pública. Cal indicar que un nombre elevat d'aquestes factures, per import de 16.647 euros, són del mes de gener de 2014 emeses i tramitades amb molta anterioritat a les fires per les que s'haurien contractat els serveis.

Signatura del contracte amb anterioritat a l'aprovació de l'adjudicació

L'entitat va adjudicar de forma directa a Andorrana d'Animació, a Unió Ràdio del Pirineu Cadena Ser i a la Gresca SLU els espectacles d'animació de la Festa Major de Sant Julià de Lòria per valor de 54.174 euros, 18.915 euros i 11.913 euros respectivament. La contractació dels mateixos es va aprovar, per Junta de govern amb posterioritat a la signatura dels contractes corresponents fet que contradiu l'estipulat en la LCP.

Verificació de la legitimitat per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador 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 relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimitat per a contractar, així com duguï a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Remissió de comptes

L'article 13.1 de la Llei del Tribunal de Comptes de 13 d'abril de 2000 estableix que els comuns han de remetre directament al Tribunal de Comptes els seus comptes, així com els dels òrgans i de les societats públiques que en depenen, abans de l'1 d'abril de l'any següent al del tancament de cada exercici.

Els estats i comptes anuals han estat tramesos al Tribunal de Comptes en data 29 d'abril de 2015.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

En relació a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitat preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o

provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

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

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

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

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

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

2.7. 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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Impostos directes	2.963.131	2.198.999	2.204.263	2.293.501	2.207.000	2.243.000	1.999.647
2. Impostos indirectes	496.401	341.561	275.375	350.000	300.000	200.000	30.000
3. Taxes i altres ingressos	4.701.772	6.458.746	4.871.312	4.319.166	2.828.101	2.605.965	2.452.130
4. Transferències corrents	1.570.802	1.526.670	1.273.784	1.296.939	1.360.530	1.602.856	1.594.856
5. Ingressos patrimonials	229.235	68.924	66.049	65.180	60.566	60.040	62.050
Ingressos corrents	9.961.341	10.594.900	8.690.783	8.324.786	6.756.197	6.711.861	6.138.683
7. Transferències de capital	5.495.278	5.196.138	4.184.412	4.275.754	4.522.122	5.491.424	5.491.424
Ingressos de capital	5.495.278	5.196.138	4.184.412	4.275.754	4.522.122	5.491.424	5.491.424
Total ingressos	15.456.619	15.791.038	12.875.195	12.600.540	11.278.319	12.203.285	11.630.107

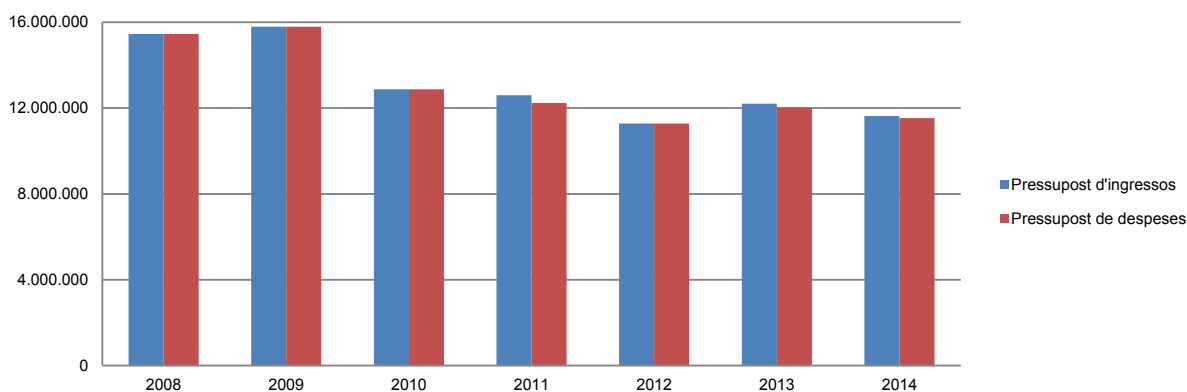
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	4.631.791	5.110.165	5.249.570	5.249.570	5.228.010	5.070.856	4.834.794
2. Consum de béns corrents i serveis	4.236.600	4.204.745	3.525.888	3.436.680	3.346.883	3.445.460	3.536.112
3. Despeses financeres	674.251	776.361	316.135	315.432	445.943	295.925	307.261
4. Transferències corrents	368.699	503.629	508.166	404.962	828.338	924.170	992.454
Despeses corrents	9.911.341	10.594.900	9.599.759	9.406.644	9.849.174	9.736.411	9.670.621
6. Inversions reals	2.315.523	2.660.176	2.360.282	2.291.903	836.694	1.616.101	1.186.498
7. Transferències de capital	50.000	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	1.697.183	365.000	365.000	-	-	-	-
9. Passius financers	1.482.572	2.170.962	550.154	543.467	592.451	667.058	675.548
Despeses de capital	5.545.278	5.196.138	3.275.436	2.835.370	1.429.145	2.283.159	1.862.046
Total despeses	15.456.619	15.791.038	12.875.195	12.242.014	11.278.319	12.019.570	11.532.667

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 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	2.282.395	2.471.757	2.213.133	3.417.619	2.304.605	1.984.496	2.035.682
2. Impostos indirectes	529.714	304.645	300.885	257.037	286.415	43.249	468.086
3. Taxes i altres ingressos	3.487.508	5.715.915	3.360.721	3.237.436	2.456.609	2.420.432	2.494.001
4. Transferències corrents	1.837.860	1.522.918	1.524.621	1.525.219	1.358.956	1.609.093	1.609.341
5. Ingressos patrimonials	91.341	68.218	58.842	61.364	64.406	51.316	51.670
Ingressos corrents	8.228.818	10.083.453	7.458.202	8.498.675	6.470.991	6.108.586	6.658.780
7. Transferències de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	5.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323
9. Passius financers	-	-	-	2.000.000	-	-	-
Ingressos de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	7.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323
Total ingressos	13.533.881	15.263.546	12.638.296	15.678.769	11.013.868	11.668.174	12.229.103

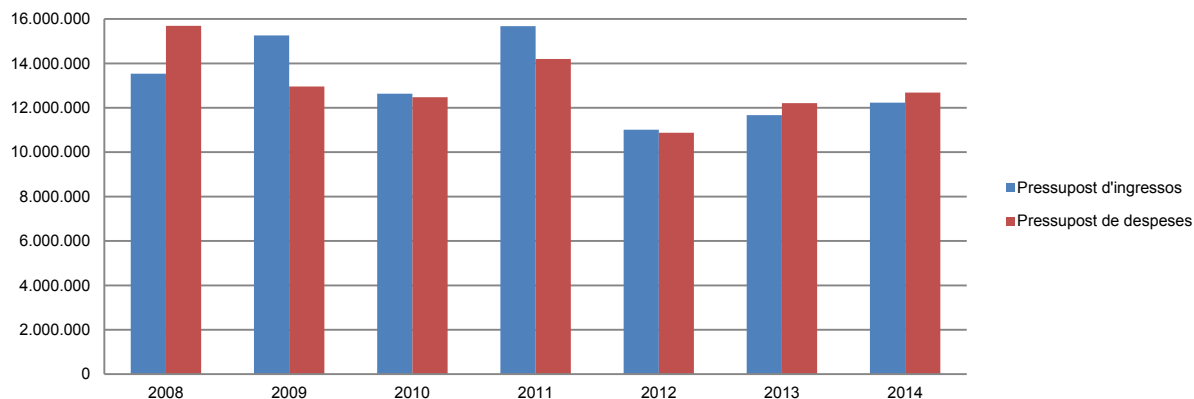
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	4.844.040	4.881.458	5.013.494	5.003.678	4.862.186	4.716.958	4.520.408
2. Consum de béns corrents i serveis	4.721.926	3.725.764	3.270.942	3.239.224	2.965.345	3.029.127	3.365.397
3. Despeses financeres	742.931	559.716	239.334	265.901	355.353	214.516	204.390
4. Transferències corrents	351.075	486.825	1.484.907	1.091.836	832.012	832.822	1.006.282
Despeses corrents	10.659.972	9.653.763	10.008.677	9.600.639	9.014.896	8.793.423	9.096.477
6. Inversions reals	2.634.741	2.217.409	1.913.397	2.078.448	635.630	1.144.350	1.152.261
8. Actius financers	1.991.920	656.937	5.502	2.000.005	635.000	1.605.000	1.760.000
9. Passius financers	406.685	430.126	549.995	517.786	592.443	667.058	676.257
Despeses de capital	5.033.346	3.304.472	2.468.894	4.596.239	1.863.073	3.416.408	3.588.518
Total despeses	15.693.318	12.958.235	12.477.571	14.196.878	10.877.969	12.209.831	12.684.995

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos corrents	8.228.818	10.083.453	7.458.202	8.498.675	6.470.991	6.108.586	6.658.780
Despeses corrents	10.659.972	9.653.763	10.008.677	9.600.639	9.014.896	8.793.423	9.096.477
Resultat corrent	-2.431.154	429.690	-2.550.475	-1.101.964	-2.543.905	-2.684.837	-2.437.697
Ingressos de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	7.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323
Despeses de capital	5.033.346	3.304.472	2.468.894	4.596.239	1.863.073	3.416.408	3.588.518
Resultat de capital	271.717	1.875.621	2.711.200	2.583.855	2.679.804	2.143.180	1.981.805
Resultat pressupostari	-2.159.437	2.305.311	160.725	1.481.891	135.899	-541.657	-455.892

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

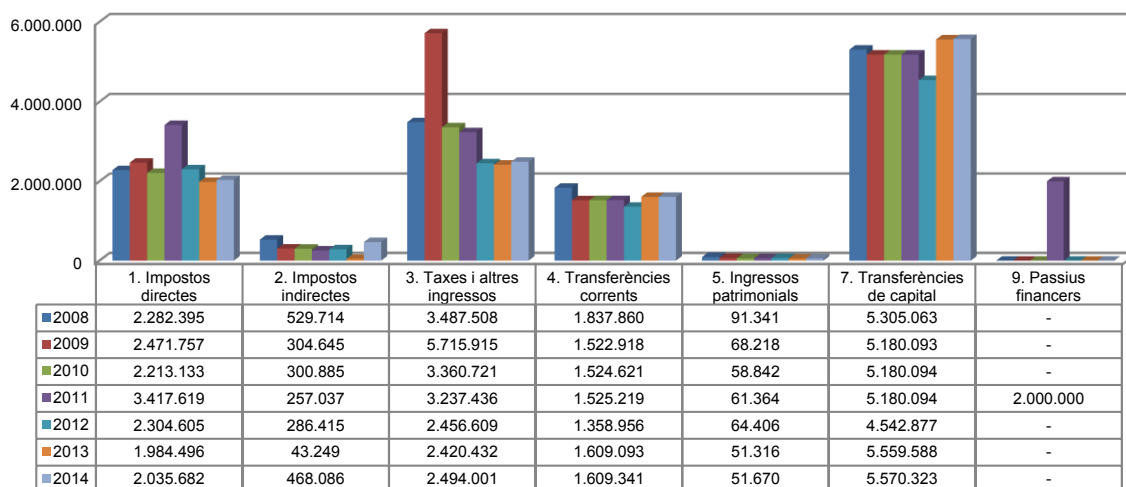
Resultat pressupostari



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

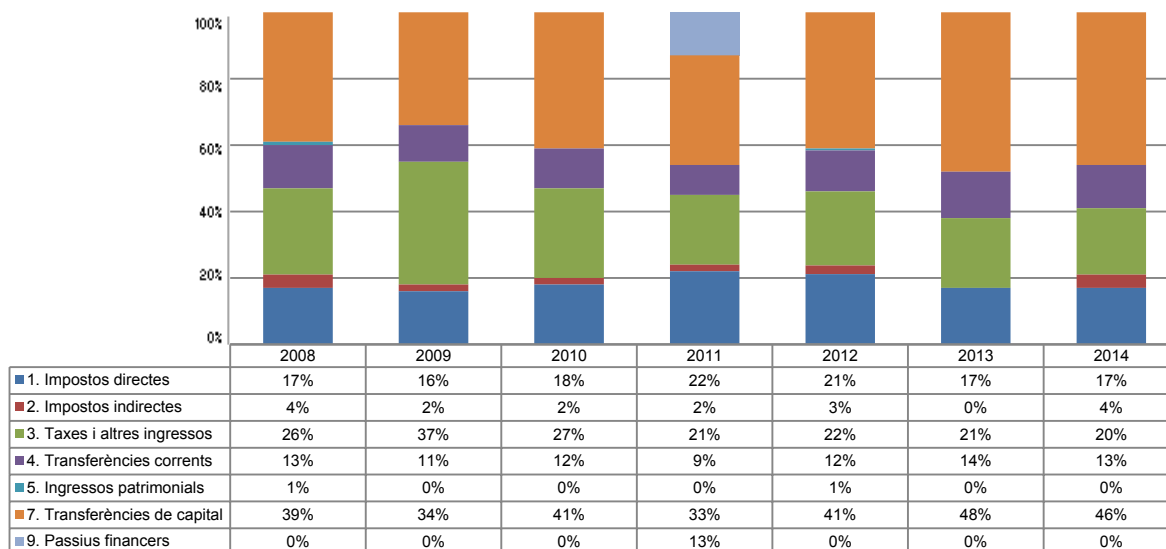
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



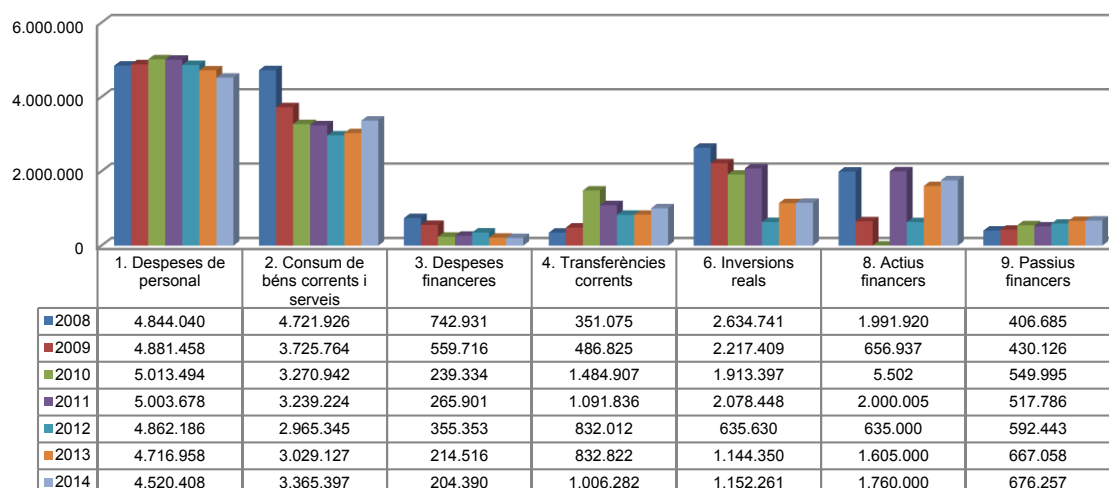
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



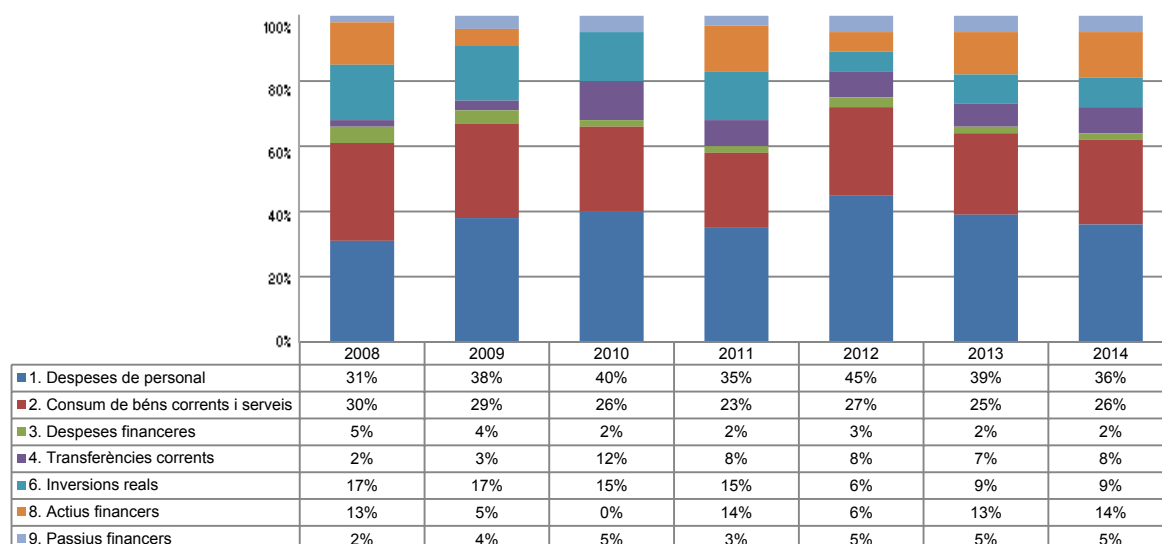
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	13.533.881	15.263.546	12.638.296	15.678.769	11.013.868	11.668.174	12.229.103
Total despeses liquidades	15.693.318	12.958.235	12.477.571	14.196.878	10.877.969	12.209.831	12.684.995
Resultat pressupostari	-2.159.437	2.305.311	160.725	1.481.891	135.899	-541.657	-455.892

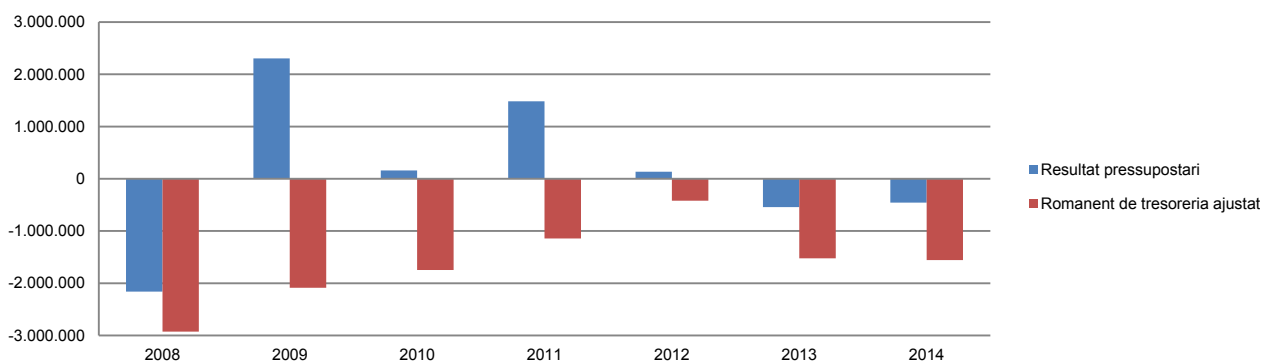
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	877.828	560.105	78.110	1.031.031	1.052.289	907.432	1.016.874
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.625.900	-2.173.809	-2.250.683	-2.828.679	-2.623.540	-2.661.497	-2.754.186
3. (+) Fons líquids	-1.176.558	-471.903	427.451	654.696	1.152.101	231.045	182.426
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-2.924.630	-2.085.607	-1.745.122	-1.142.952	-419.150	-1.523.020	-1.554.886
I. Romanent de tresoreria afectat	9.486.899	13.910.660	16.744.639	19.821.654	23.480.327	27.593.156	31.684.962
II. Romanent de tresoreria no afectat	-12.411.529	-15.996.267	-18.489.761	-20.964.606	-23.899.477	-29.116.176	-33.239.848
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-2.924.630	-2.085.607	-1.745.122	-1.142.952	-419.150	-1.523.020	-1.554.886

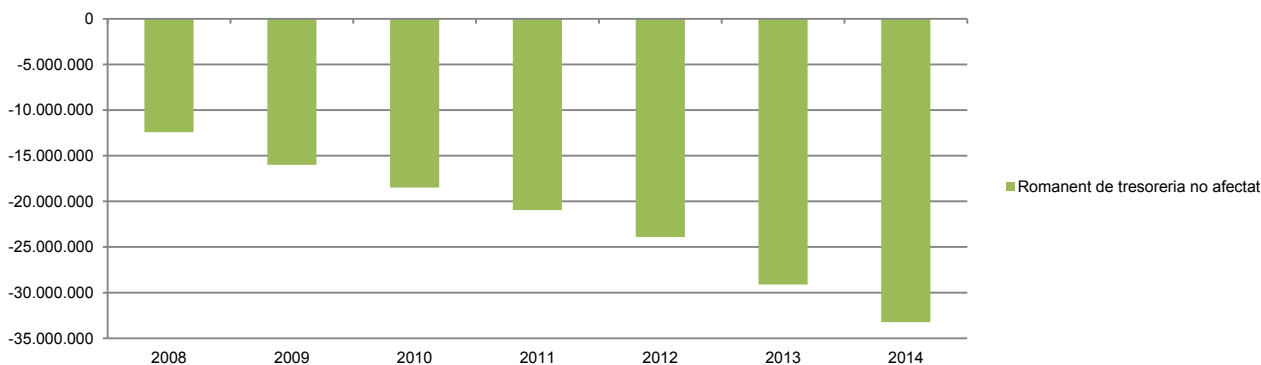
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

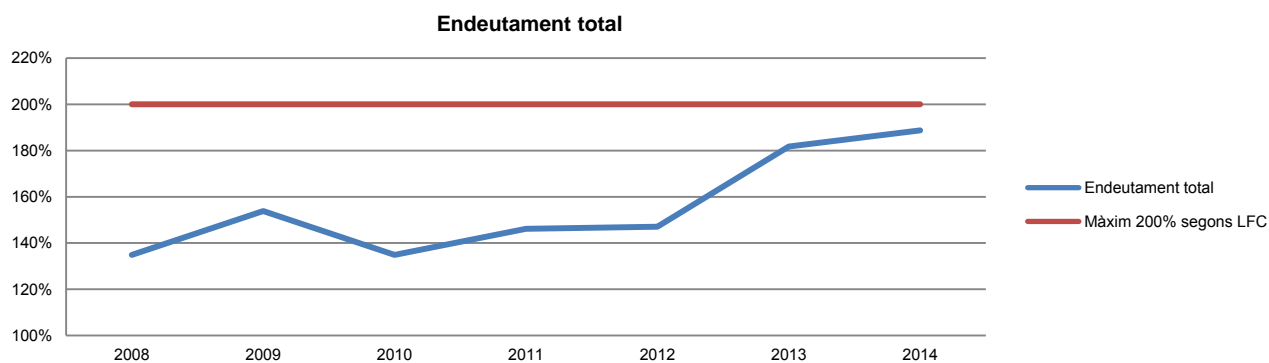


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

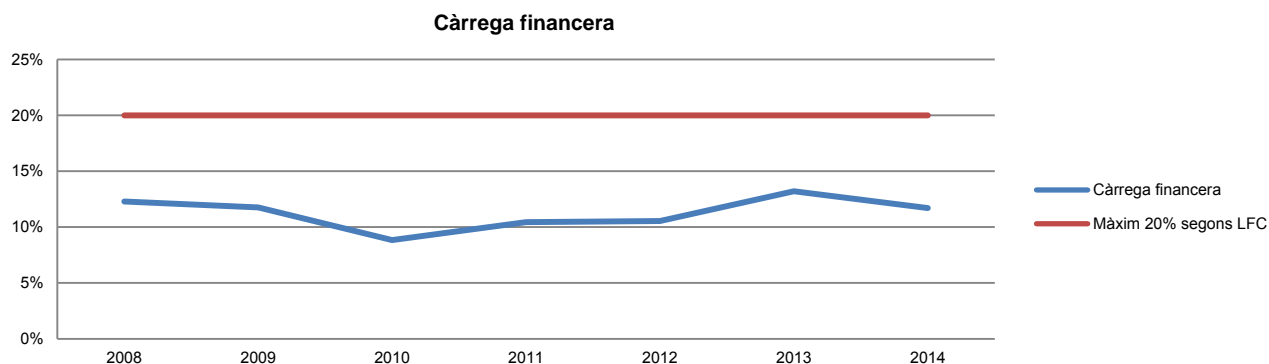
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total base de càlcul	15.181.132	13.533.880	15.263.545	12.638.295	13.860.203	12.443.644	12.165.822
Endeutament bancari del Comú	12.685.913	11.541.257	11.272.780	11.798.168	11.600.843	11.164.703	11.772.054
Avals atorgats	-	-	-	667.675	978.747	1.123.996	1.447.586
Endeutament entitats participades	7.789.773	9.277.875	9.311.625	6.009.032	7.799.389	10.328.644	9.744.844
Endeutament total	20.475.686	20.819.132	20.584.405	18.474.875	20.378.979	22.617.343	22.964.484
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	134,86%	153,83%	134,86%	146,18%	147,03%	181,76%	188,76%
Càrrega financera del Comú	1.135.073	975.720	775.701	769.853	933.301	867.627	865.955
Càrrega financera entitats participades	730.955	615.566	573.259	549.671	527.735	776.488	557.202
Càrrega financera total	1.866.028	1.591.286	1.348.960	1.319.524	1.461.036	1.644.115	1.423.157
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	12,29%	11,76%	8,84%	10,44%	10,54%	13,21%	11,70%
Endeutament a curt termini del Comú	1.398.791	684.261	965.779	-	302.926	628.584	1.918.596
Endeutament a curt termini entitats participades	4.103.893	5.921.368	6.353.382	3.750.705	5.892.424	4.308.886	2.929.835
Endeutament a curt termini	5.502.684	6.605.629	7.319.161	3.750.705	6.195.350	4.937.470	4.848.431
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	36,25%	48,81%	47,95%	29,68%	44,70%	39,68%	39,85%

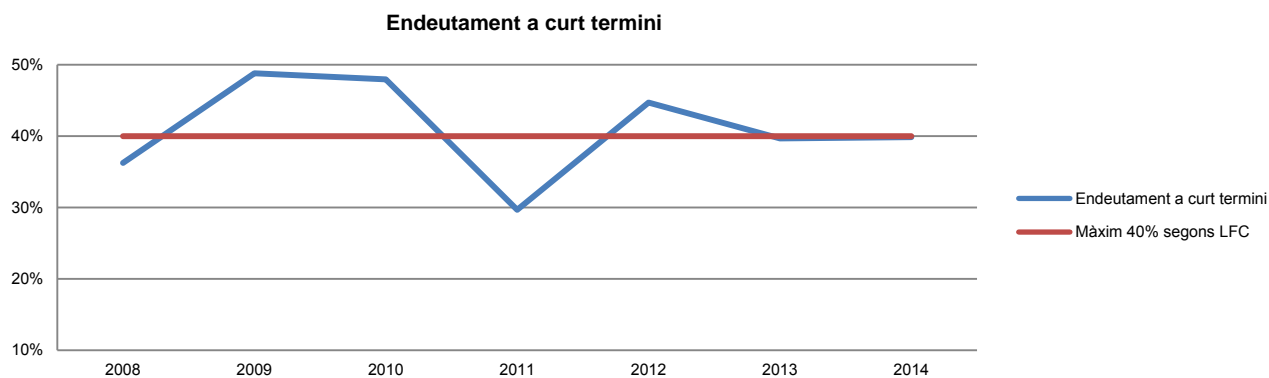
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)



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 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	9,3%	25,9%	14,3%	21,8%	24,6%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	98,2%	107,4%	97,7%	95,6%	105,2%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,7%	92,1%	84,4%	83,4%	88,3%
% 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 sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	40,2%	35,2%	44,7%	38,6%	35,6%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	26,2%	22,8%	27,3%	24,8%	26,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	11,9%	7,7%	7,6%	6,8%	7,9%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	15,3%	14,6%	5,8%	9,4%	9,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-34,2%	-13,0%	-39,3%	-44,0%	-36,6%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-41,6%	-19,1%	-48,5%	-54,9%	-46,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	46,9%	57,2%	46,4%	38,6%	41,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	46,5%	44,1%	45,8%	38,1%	40,9%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.706	9.051	9.063	9.101	9.270
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	605	764	557	489	539
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.286	1.569	1.200	1.342	1.368
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.121	2.041	2.249	2.485	2.477
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	42	50	57	52	52
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-2.135.621	-1.444.200	-1.778.410	-2.638.514	-3.422.295
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	44,7%	58,9%	58,3%	34,8%	32,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	9,8%	18,6%	27,0%	5,7%	3,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al que disposa l'article 64.2 de la LFC, el Comú ha transferit fons en concepte de préstec a la societat CAMPRABASSA per import de 580.000 euros amb anterioritat a l'aprovació d'aquest préstec per part del Consell del Comú. Aquests fons, juntament amb transferències posteriors per import de 290.000 euros, no disposaven de crèdit pressupostari adequat i suficient en el moment de la seva transferència. (nota 2.2.11)
- La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 1.677.394 euros si es comparen els imports pels quals figuren enregistrats en l'actiu del Comú les inversions financeres en les seves entitats dependents, amb l'import comptable del patrimoni d'aquestes entitats que és atribuïble a l'entitat atenent la participació. (nota 2.3.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.673.689 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 3.564.523 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera és superior en 144.206 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC i l'endeutament a curt termini és inferior en 1.976.967 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.864.136 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 523.674 euros i l'endeutament a curt termini en 1.869.271 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47.1 i 47.3 de la LFC. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat dos supòsits en els quals no s'ha formalitzat el contracte corresponent a l'adjudicació efectuada, contràriament al que disposa l'article 23 de la LCP. (nota 2.5)
- Durant l'exercici 2014, s'ha contractat de forma directa, materials i arrendaments de carpes per a fires a l'empresa GR Distribucions per un total de 29.775 euros, havent-se fraccionat l'objecte dels contractes eludint el principi de concurrència que ha de regir la contractació pública. (nota 2.5)
- S'han detectat tres contractes els quals s'han formalitzat amb anterioritat a la seva adjudicació per part de la Junta de Govern comunal. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha detectat una manca de control intern en el subministrament de carburant del sortidor de la deixalleria atès que es subministra a vehicles no autoritzats d'empreses comunals. En la mostra analitzada s'ha observat subministraments a aquests vehicles que superen el 20% del total dels consums, sense que aquests costos hagin estat repercutits a la societat titular dels vehicles. (nota 2.2.8)
- El Comú té deutes tributaris pendents de cobrament per un import de 154.890 euros els quals no s'han lliurat a la Batllia i no se'n coneixen les actuacions tendents a fer efectiu el seu cobrament, pel que podrien haver prescrit. Aquests fets són susceptibles de responsabilitat en els termes que preveu l'article 101 de la LFC. (nota 2.3.3)

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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.1)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- En l'exercici 2014, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents per import de 3.531.938 euros amb els imports del pressupost inicial, de 3.890.004 euros amb els imports del pressupost definitiu i de 2.437.696 euros amb els imports liquidats, representant el 37% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- Tot i que l'entitat ve presentant des de l'exercici 2003, romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 1.354.374 euros sense disposar de finançament específic. Així mateix, ha registrat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 1.440.000 euros, finançats amb major endeutament. Atès que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)

- Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex comptable ni pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 87.128 euros. (nota 2.2.7)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions que assumeix el Comú per compte de les societats participades, per un import conjunt de 287.132 euros. (nota 2.2.9)
- La valoració de les accions que l'entitat comunal té de la SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA, està condicionada per la incertesa significativa sobre la capacitat de la societat per continuar amb les seves operacions, la qual vindrà determinada pel compliment del pla de negoci que la societat ha realitzat pel període comprès del 2014 al 2038 i pel recolzament financer que pugui rebre de l'entitat comunal com a soci majoritari. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 10,2 milions d'euros, a 31 de desembre de 2014, i 7,6 a 31 de desembre de 2013 i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes. (nota 2.3.2)
- La provisió dotada per insolvències del Comú és inferior en 330.607 euros de la que resultaria d'aplicar els criteris que l'entitat té adoptats. (nota 2.3.3)
- El Comú no registra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics quan és procedent fer-ho. (nota.2.3.4)
- El romanent de tresoreria total que presenta el Comú és inferior en 795.330 euros i el romanent de tresoreria afectat és inferior en 4.651.217 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Així mateix, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici seria negatiu de 33.239.847 euros. (nota 2.4)

Altres observacions

- A la data del nostre informe dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 61 de la LFC en no contenir els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat, ni les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament requerides per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- S'ha observat una manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos comunals, ja que la persona encarregada de la revisió de les liquidacions és la mateixa que persona que s'encarrega de realitzar-la. (nota 2.2)
- Les subvencions que atorga el Comú no són objecte del control financer als quals obliga l'article 87 i 91 de la LFC fet que no permet garantir el bon fi d'aquests recursos públics. (nota.2.2.9)
- El Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, SAU i Escola Bressol Laurèdia, SAU, que presentaven, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobarien en causa de dissolució. (nota 2.3.2)
- S'han detectat pagaments efectuats mitjançant targetes de crèdit per import de 31.263 euros dels quals només consten documents acreditatius per import de 20.965 euros. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 101 i següents de la LFC. (nota.2.3.4)
- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del dispost als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dóna la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 31.684.962 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment d'objectius, i que permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de Sant Julià de Lòria a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2014.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de l'ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat.

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

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.



RSM Gassó Auditors
Prat de la Creu, 59-65, Escala B 3r pis, despàtx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra
T (376) 86 60 10 F (376) 86 60 58
www.gassorsm.com

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

Als accionistes de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U.

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals abreujats, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals abreujats presos en el seu conjunt.

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

RSM Gassó



Fonament de la opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 19) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. Per tant, el Compte de Pèrdues i Guanys no mostra les despeses relacionades amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2014 i exercicis anteriors s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici i el patrimoni net i augmentar el passiu corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

Opinió amb salvetats

En la nostra opinió, excepte pels efectes del fet descrit en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A.U. a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgraf d'èmfasi

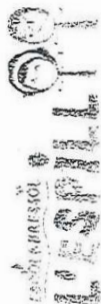
Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò senyalat en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència dels pèrdues d'exploació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2014 és de 21.770 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal i com preveu l'article 85.5 de la llei 20/2007 de Societats anònimes i de responsabilitat limitada. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, són indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar la seva activitat de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels imports i segons la classificació que es mostra en els comptes anuals abreujats de la Societat, que han estat formulats assumint que l'activitat continuarà.

Andorra la Vella, 30 de juny de 2015

Gassó Auditors, S.L.

Ricard Mejoral Coma

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Balanç
 (Imports en euros)



Balanç abreujat

ACTIU		PASSIU		Nota	2014	2013	Capítol	2014	2013
Capítol	Nota	Capítol	Nota						
A) ACTIUS NO CORRENTS		A) PATRIMONI NET							
I Immobilitzat intangible	5	I Capital	12		4.977,29	6.868,51		21.770,49	-10.900,51
II Immobilitzat tangible	6	II Prima d'emissió			0,00	133,37		530.125,42	530.125,42
III Inversions immobiliàries	7	III Reserves			4.977,29	6.735,14		0,00	0,00
IV Immobilitzat financer	8	IV Instruments de capital propis			0,00	0,00		1.733.008,60	1.400.609,60
		V Resultats d'exercicis anteriors			0,00	0,00		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		VI Resultat de l'exercici			393.764,83	353.143,31		-1.941.635,53	-1.598.336,05
I Altres actius no corrents en venda	10	VII Dividends a compte			0,00	0,00		-299.728,00	-343.299,48
II Existències	9				0,00	0,00		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	B) PASSIUS NO CORRENTS			393.674,91	353.057,58		136.578,45	200.205,75
IV Inversions financeres a curt termini	8	I Provisions a llarg termini	13		0,00	0,00		0,00	0,00
V Tresoreria	8	II Deutes a llarg termini	14		0,00	0,00		136.578,45	200.205,75
VI Ajustaments per periodificació	1.1	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini			89,92	85,73		0,00	0,00
		IV Subvencions						0,00	0,00
		C) PASSIUS CORRENTS						240.393,18	170.706,58
		I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda						0,00	0,00
		II Provisions a curt termini						0,00	0,00
		III Deutes a curt termini						179.503,03	107.454,51
		IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini						35.000,00	35.000,00
		V Creditors comercials i altres comptes a pagar						25.890,15	28.252,07
		VI Ajustaments per periodificació						0,00	0,00
TOTAL ACTIU		TOTAL PASSIU			398.742,12	360.011,82		398.742,12	360.011,82

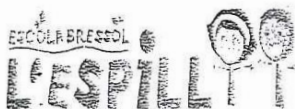
Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2014. Imports expressats en Euros.



Comptes anuals abreujats al 31/12/2014 – Escola Bressol Laurèdia, S.A.U.

P. 1

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)



Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol	Nota	2014	2013
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	15.1		
1 Import net de la xifra de negocis		201.122,59	202.338,78
2 Altres negocis d'exploració		769,15	0,00
Total ingressos d'exploració		201.891,74	202.338,78
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	15.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-43.036,81	-41.346,23
2 Despeses de personal		-330.496,09	-378.267,95
a) Sous, salaris i assimilats		-288.641,94	-330.364,65
b) Càrregues socials		-41.854,15	-47.903,30
c) Altres despeses de personal		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-1.891,22	-1.919,93
4 Variació del deteriorament del circulant		-3.133,80	0,00
5 Altres despeses d'exploració		-107.679,60	-111.579,55
Total despeses d'exploració		-486.237,52	-533.113,66
Resultat de l'exploració		-284.345,78	-330.774,88
III RESULTAT FINANCER	15.3		
1 Resultat financer		-13.992,71	-12.524,60
Total resultat financer		-13.992,71	-12.524,60
Resultat de les operacions		-298.338,49	-343.299,48
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	15.4		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		-1.389,51	0,00
Total altres ingressos i despeses no recurrents		-1.389,51	0,00
Resultat de l'exercici		-299.728,00	-343.299,48

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2014. Imports expressats en Euros.

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

LESILLO

Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2012	530.125,42	793.247,24	-1.323.372,66	0,00	0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors	0,00	268.371,26	0,00	-274.963,39	-6.592,13
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2013	530.125,42	1.061.618,50	-1.323.372,66	-274.963,39	-6.592,13
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-332.398,97	-332.398,97
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	338.991,10	-274.963,39	274.963,39	338.991,10
1 Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	338.991,10	-274.963,39	274.963,39	338.991,10
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2013	530.125,42	1.400.609,60	-1.598.336,05	-332.398,97	0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors	0,00	0,00	0,00	-10.900,51	-10.900,51
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2014	530.125,42	1.400.609,60	-1.598.336,05	-343.299,48	-10.900,51
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-299.728,00	-299.728,00
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	332.399,00	-343.299,48	343.299,48	332.399,00
1 Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	332.399,00	-343.299,48	343.299,48	332.399,00
E) SALDO A 31/12/2014	530.125,42	1.733.008,60	-1.941.635,53	-299.728,00	21.770,49

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2014. Imports expressats en Euros.



Comptes anuals abreujats al 31/12/2014 – Escola Bressol Laurèdia, S.A.U.

p. 3

6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de CAMPRABASSA, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i l'estat de flux d'efectiu de l'entitat.

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

El Tribunal remarca que, tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 10,2 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del projecte nomenat Naturlàndia i al suport dels seus accionistes.



RSM Gassó Auditors
 Prat de la Creu, 59-65, Escala B, 3r pis, despax 3A-3B
 AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra
 T (376) 86 60 10 F (376) 86 60 50
 www.gassorsm.com

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

Als accionistes de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos d'efectiu i la memòria corresponents l'exercici acabat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A., de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb Les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals presos en el seu conjunt.

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

RSM Gassó



Fonament de la opinió amb salvetats

Segons es desprèn en la nota 5) de la memòria adjunta, la Societat té a 31 de desembre de 2014 una concessió administrativa per un import de Cost de 11.138.150 euros i per un valor net de 10.822.832 euros. Segons s'indica en la nota 4a) de la memòria adjunta, la concessió administrativa s'amortitza a raó del 22,65% del valor anual de l'amortització lineal relativa considerant un període de 50 anys equivalent al període en que ha estat atorgada l'esmentada concessió, atès que la Societat considera que la concessió només és operativa segons el percentatge assenyalat. L'efecte de la estimació realitzada per la Societat ha suposat una despesa d'amortització durant l'exercici 2014 de 50.451 euros i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2014 de 315.319 euros. Així mateix, segons es desprèn en la nota 6) de la memòria adjunta, la Societat té a 31 de desembre de 2014 un immobilitzat tangible per un import total de cost de 17.833.407 euros i per un valor net de 14.553.602 euros. La Societat no ha efectuat cap deteriorament de la concessió administrativa ni de l'immobilitzat tangible relacionat amb aquesta concessió. No obstant, d'acord al pla de negoci que ens ha proporcionat la Societat, s'han projectat resultats d'exploatació negatius fins l'any 2038, i del que es desprèn que, a la data d'aquest informe, no s'han assolit la totalitat de projeccions plasmades en el mateix, pel que la Societat hauria d'haver deteriorat l'esmentada concessió i l'esmentat immobilitzat tangible relacionat amb la concessió. La nostra opinió d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2013 va incloure una salvetat per aquesta qüestió. Per tant, a 31 de desembre de 2014, s'hauria de disminuir l'import de l'immobilitzat intangible, l'import de l'immobilitzat tangible, l'import de les reserves i el resultat de l'exercici, per un import no quantificat però que seria significatiu.

Opinió amb salvetats

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels fets descrits en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A. a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats i fluxos d'efectiu corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò senyalat en la nota 2c) de la memòria adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència principalment de les inversions efectuades durant l'exercici 2014 i exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2014, el passiu corrent es superior a l'actiu corrent en 10.205.107 euros i a 31 de desembre de 2013, el passiu corrent es superior a l'actiu corrent en 7.625.859 euros i que com a conseqüència de les pèrdues de l'exercici 2014 de 2.034.693 euros i de les pèrdues acumulades en que ha incorregut la Societat, el seu patrimoni net és de 8.272.831 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal i com preveu l'article 85.5 de la llei 20/2007 de Societats anònimes i de responsabilitat limitada. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2c) de la memòria adjunta, són indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions, si bé, tal com s'esmenta en la nota 17a) de la memòria adjunta, el Consell d'Administració ha acordat presentar a la Junta General Extraordinària per a la seva aprovació, una operació d'augment de capital de la Societat en un import de 5.151.860 euros per compensació parcial de drets de crèdits.

Andorra la Vella, 24 de juny de 2015

Josep Maria Gassó Martín

Gassó Auditors, S.L.

Josep Maria Gassó Martín

CAMPRABASSA, SA
Balanç
 (Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A
 (CAMPRABASSA, S.A)

Balanç a 31 de desembre de 2014



Capítol	Actiu	Exercici	Exercici	Nota
		31/12/2014	31/12/2013	
A)	Actius no corrents	25.432.629,90	25.368.366,84	5
I	Immobilitzat intangible	10.875.481,52	10.967.108,07	
1	Despeses d'establiment	17.978,50	41.679,82	
2	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	
3	Fons de comerç	-	1.650,00	
4	Altres actius intangibles	10.857.503,02	10.923.778,25	
II	Immobilitzat Tangible	14.553.601,78	14.400.258,77	6
1	Terrenys i construccions	8.790.694,24	9.009.156,47	
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	5.385.273,48	4.981.464,13	
3	Immobilitzacions material en curs i bestretes	377.634,06	409.638,17	
III	Inversions immobiliàries	-	-	
IV	Immobilitzat financer	3.546,60	1.000,00	
IVa	Empreses del grup i associades	-	0,00	
1	Instrumentes del patrimoni	-	-	
2	Crèdits i comptes a cobrar	-	-	
3	Altres	-	-	
IVb	Altres empreses	3.546,60	1.000,00	
1	Instrumentes de patrimoni	-	-	
2	Crèdits i comptes a cobrar	-	-	
3	Altres	3.546,60	1.000,00	
B)	Actius corrents	730.834,61	248.156,08	
I	Altres actius no corrents en venda	-	-	
II	Existències	42.938,65	38.976,65	8
1	Matèries primes i consumibles	-	-	
2	Productes en curs de fabricació	-	-	
3	Productes acabats i mercaderies	38.976,65	38.976,65	
4	Bestretes a proveïdors	3.962,00	-	
5	Altres	-	-	
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	651.886,85	138.048,35	7
1	Clients per vendes i prestacions de serveis	113.918,51	58.726,56	
2	Clients i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	-	-	
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	537.968,34	79.321,79	
IV	Inversions financeres a curt termini	-	-	
1	En empreses del grup i associades	-	-	
2	Resta d'actius financers	-	-	
V	Tresoreria	19.119,56	49.718,66	7
VI	Ajustaments per periodificació	16.889,55	21.412,42	9
	Total Actiu	26.163.464,51	25.616.522,92	

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2014. Imports en euros

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A.
(CAMPRABASSA, S.A)



Balanç a 31 de desembre de 2014

Capítol	Passiu	Exercici		Nota
		31/12/2014	31/12/2013	
A)	Patrimoni Net	8.272.831,32	10.307.524,74	10
I	Capital	17.060.330,00	17.060.330,00	
1	Capital	17.060.330,00	17.060.330,00	
II	Prima d'emissió	-	-	
III	Reserves	288.305,05	288.305,05	
1	Reserva legal	153.427,52	153.427,52	
2	Reserva de revalorització	-	-	
3	Reserva per a accions pròpies	-	-	
4	Reserves estatutàries	-	-	
5	Altres reserves	134.877,53	134.877,53	
IV	Instruments de capital propis	-	-	
V	Resultats d'exercicis anteriors	-7.041.110,31	-4.803.880,24	
1	Romanent	-	-	
2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-7.041.110,31	-4.803.880,24	
VI	Resultat de l'exercici	-2.034.693,42	-2.237.230,07	
VII	Dividends a compte	-	-	
B)	Passius no corrents	6.954.691,89	7.434.983,21	
I	Provisions a llarg termini	-	-	
II	Deutes a llarg termini	6.454.691,89	5.194.983,21	12
1	Obligacions i altres valors negociables	-	-	
2	Deutes amb entitats de crèdit	6.104.983,18	4.133.606,74	
3	Altres	349.708,71	1.061.376,47	
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	2.240.000,00	12
IV	Subvencions	500.000,00	-	11
C)	Passius corrents	10.935.941,30	7.874.014,97	12
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	
II	Provisions a curt termini	83.921,37	22.015,54	
III	Deutes a curt termini	5.147.088,45	6.435.221,59	
1	Obligacions i altres valors negociables	-	-	
2	Deutes amb entitats de crèdit	3.246.348,91	5.335.606,75	
3	Derivats financers a curt termini	-	-	
4	Altres	1.900.739,54	1.099.614,84	
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	4.968.958,41	717.657,76	
V	Creditors comercials i altres comptes a pagar	735.973,07	699.120,08	
1	Proveïdors	145.128,57	51.826,21	
2	Empreses del grup i associades, creditors	-	-	
3	Creditors variis	498.019,07	647.293,87	
4	Bestretes de clients	-	-	
5	Altres	92.825,43	-	
VI	Ajustaments per periodificació	-	-	
	Total Patrimoni Net i Passiu	26.163.464,51	25.616.522,92	

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2014. Imports en euros

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A
 (CAMP RABASSA, S.A)



Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2014

Capítol		Exercici 31/12/2014	Exercici 31/12/2013	Nota
I	Ingressos d'explotació			
1	Import net de la xifra de negoci	3.111.253,84	1.803.840,94	
2	Altres negocis d'explotació	12.998,85	-	
3	Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-	
4	Altres ingressos d'explotació	0,00	112.255,08	
	Total d'ingressos d'explotació	3.124.252,69	1.916.096,02	13
II	Despeses d'explotació			
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	-549.980,97	-235.475,73	13
2	Despeses de personal	-2.041.980,94	-1.528.353,85	13
	a) Sous i salaris	-1.778.559,87	-1.324.689,73	
	b) Càrregues socials	-257.891,19	-203.664,12	
	c) Altres despeses de personal	-5.529,88	-	
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	-913.418,92	-714.483,68	5,6
	a) Amortització	-913.418,92	-696.274,53	
	b) Deteriorament	-	-18.209,15	
	c) Resultats per venda o baixa	-	-	
4	Deteriorament del circulant	-61.905,83	-22.015,54	
	a) Existències	-	-	
	b) Crèdits i concepte a cobrar	-61.905,83	-22.015,54	
	c) Altres	-	-	
5	Altres despeses d'explotació	-1.255.149,62	-1.303.562,43	13
	a) Atrendaments i cànon	-292.592,38	-185.791,38	
	b) Reparacions i conservació	-257.437,44	-283.518,82	
	c) Serveis professionals independents	-203.253,39	-257.234,16	
	d) Subministraments	-207.166,98	-191.945,14	
	e) Tributs	-10.991,32	-7.962,00	
	f) Altres serveis exteriors	-283.708,11	-377.110,93	
	Total de despeses d'explotació	-4.822.436,28	-3.803.891,23	
III	Ingressos i despeses financeres			
1	Ingressos Financers	-	299,42	
	a) De participacions en instruments del patrimoni	-	-	
	b) D'altres actius financers	-	299,42	
2	Despeses financeres	-316.208,69	-290.284,75	
	a) Per deutes amb parts vinculades	-	-	
	b) Altres deutes	-316.208,69	-290.284,75	
3	Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-	
4	Diferències de canvi	-	-	
5	Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-	
	a) Deteriorament	-	-	
	b) Resultats per venda o baixa	-	-	
	Resultat financer	-316.208,69	-289.985,33	13
	Resultat de les operacions	-2.014.392,28	-2.177.780,54	
IV	Altres Ingressos i despeses no recurrents			
1	Altres ingressos no recurrents	18.026,93	7.497,94	
2	Altres despeses no recurrents	-38.328,07	-49.431,39	
	Total d'ingressos i despeses no recurrents	-20.301,14	-41.933,45	13
	Resultat abans d'impostos	-2.034.693,42	-2.219.713,99	
V	Impost sobre beneficis	-	-17.516,08	
	Resultat de l'exercici	-2.034.693,42	-2.237.230,07	

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2014. Imports en euros.

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

SOCIETAT EXPLOITADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, S.A (CAMPRABASSA, S.A)

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2014

Estat de canvis del patrimoni net						Imports en euros	
	Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos a 31/12/2012	16.361.870,00	153.427,52	123.186,27	(2.878.858,90)	(1.925.021,34)	-	11.834.603,55
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2012 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors			11.691,26				
B) Saldo ajustat a 01/01/2013	16.361.870,00	153.427,52	134.877,53	(2.878.858,90)	(1.925.021,34)	-	11.846.294,81
I Resultat de l'exercici					(2.237.230,07)		(2.237.230,07)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net							
III Operacions amb socis i propietaris	698.460,00	-	-	(1.925.021,34)	1.925.021,34	-	698.460,00
1. Distribució de dividendes							
2. Ampliacions / reduccions capital	698.460,00						
3. Operacions amb accions o participacions pròpies							
4. Altres moviments				(1.925.021,34)	1.925.021,34		
IV Altres variacions del patrimoni net							
C) Saldos a 31/12/2013	17.060.330,00	153.427,52	134.877,53	(4.803.880,24)	(2.237.230,07)	-	10.307.524,74
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors							
D) Saldo ajustat a 01/01/2014	17.060.330,00	153.427,52	134.877,53	(4.803.880,24)	(2.237.230,07)	-	10.307.524,74
I Resultat de l'exercici					(2.034.693,42)		(2.034.693,42)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net							
III Operacions amb socis i propietaris							
1. Distribució de dividendes							
2. Ampliacions / reduccions capital							
3. Operacions amb accions o participacions pròpies							
4. Altres moviments				(2.237.230,07)	2.237.230,07		
IV Altres variacions del patrimoni net							
E) Saldos a 31/12/2014	17.060.330,00	153.427,52	134.877,53	(7.041.110,31)	(2.034.693,42)	-	8.272.831,32

Les notes 1 a 17 descriu en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2014. Imports en euros.



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



**SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA
 RABASSA, S.A (CAMP RABASSA, S.A)**

Estat de Fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2014

	2014	2013
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (FEAE)	1.427.164,21	(1.191.794,82)
1. Resultat del període	(2.034.693,42)	(2.237.230,07)
2. Ajustaments del resultat	1.270.384,10	1.068.418,00
a) Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible (+)	913.418,92	698.274,53
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	61.905,83	40.224,69
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
d) Imputació de subvencions (-)	-	-
e) Resultats per baixes i alienacions de l'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	-	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	-	(299,42)
g) Ingressos financers (-)	-	-
h) Despeses financeres (+)	316.208,69	290.264,75
i) Diferències de canvi (+/-)	-	-
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	-	-
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	(21.149,34)	41.933,45
3. Canvis en el capital corrent	2.554.658,70	308.936,03
a) Existències (+/-)	(3.962,00)	15.766,00
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(513.836,50)	321.184,22
c) Altres actius corrents (+/-)	4.522,87	242.398,07
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	36.852,99	363.426,27
e) Altres passius corrents (+/-)	3.031.083,34	(665.531,79)
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-	11.691,26
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(363.185,17)	(331.918,78)
a) Pagaments d'interessos (-)	(316.208,69)	(290.284,75)
b) Cobraments de dividends (+)	-	-
c) Cobraments d'interessos (+)	-	299,42
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-	-
e) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	(46.976,48)	(41.933,45)
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)	1.427.164,21	(1.191.794,82)
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (FEAI)	(977.471,99)	(1.872.953,70)
6. Pagaments per inversions (-)	(982.002,09)	(1.872.953,70)
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-	-
c) Immobilitzat tangible	(1.760,10)	(24.158,90)
d) Inversions immobiliàries	(977.695,39)	(1.847.994,80)
e) Altres actius financers	-	-
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda	(2.546,60)	(600,00)
g) Altres actius	-	-
7. Cobraments per desinversions (+)	(4.530,10)	-
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-	-
c) Immobilitzat tangible	(4.530,10)	-
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda	-	-
g) Altres actius	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	(977.471,99)	(1.872.953,70)
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (FEAF)	(480.291,32)	3.068.129,08
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	-	698.474,03
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	-	698.474,03
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	-	-
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(480.291,32)	2.369.655,05
a) Emissió:	4.231.376,44	2.369.655,05
1. Obligacions i valors similars (+)	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	-	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	1.971.376,44	-
4. Altres (+)	1.760.000,00	274.655,05
b) Devolució i amortització de:	500.000,00	2.095.000,00
1. Obligacions i valors similars (-)	(4.711.667,76)	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	(4.000.000,00)	-
4. Altres (-)	(711.667,76)	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instrum.patrimoni	-	-
a) Dividends (-)	-	-
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9 +/-10 -11)	(480.291,32)	3.068.129,08
D) EFECTES DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI	-	-
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A +/-B +/-C +/-D)	(30.599,10)	3.380,56
<i>Efectiu o equivalents al començament de l'exercici</i>	49.718,66	46.338,10
<i>Efectiu o equivalents al final de l'exercici</i>	19.119,56	49.718,66

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de fluxos d'efectiu en a 31 de desembre de 2014. Imports en euros.

6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de SASECTUR, SAU, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Sant Julià de Lòria, així com el balanç, el compte de pèrdues i guanys, i l'estat de canvis del patrimoni net de l'entitat.

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

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.



RSM Gassó Auditors
Pral de la Creu, 59-65, Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra
T (376) 86 60 10 F (376) 86 60 58
www.gassorsm.com

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

Als accionistes de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.)

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2014, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici acabat en aquesta data.

Responsabilitat dels administradors en relació als comptes anuals abreujats

Els administradors són responsables de formular els comptes anuals abreujats adjunts, de manera que expressin la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera i dels resultats de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.), de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat a Andorra, que s'identifica en la nota 2 de la memòria abreujada adjunta, i del control intern que considerin necessari per permetre la preparació de comptes anuals abreujats lliures d'incorrecció material, deguda a frau o error.

Responsabilitat de l'auditor

La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els comptes anuals abreujats adjunts basada en la nostra auditoria. Hem dut a terme la nostra auditoria de conformitat amb les Normes Internacionals d'Auditoria. Aquesta normativa exigeix que complim els requeriments d'ètica, així com que planifiquem i executem l'auditoria per tal d'obtenir una seguretat raonable que els comptes anuals abreujats estan lliures d'incorreccions materials.

Una auditoria requereix l'aplicació de procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els imports i la informació revelada en els comptes anuals abreujats. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, inclosa la valoració dels riscos d'incorrecció material en els comptes anuals abreujats, deguda a frau o error. En efectuar aquestes valoracions del risc, l'auditor té en compte el control intern rellevant per a la formulació per part de l'entitat dels comptes anuals abreujats, a fi de dissenyar els 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. Una auditoria també inclou l'avaluació de l'adequació de les polítiques comptables aplicades i de la raonabilitat de les estimacions comptables realitzades per la direcció, així com l'avaluació de la presentació dels comptes anuals abreujats presos en el seu conjunt.

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

RSM Gassó



Fonament de la opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 19) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible que, atenent al suport econòmic i financer que presta l'accionista únic a la Societat, aquestes operacions econòmiques han estat suportades per part del l'accionista únic i no figuren enregistrades en els comptes anuals abreujats adjunts. Per tant, el Compte de Pèrdues i Guanyos no mostra les despeses relacionades amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2014 i exercicis anteriors s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici i el patrimoni net i augmentar el passiu corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

Opinió amb salvetats

En la nostra opinió, excepte pels efectes del fet descrit en el paràgraf de "Fonament de la opinió amb salvetats", els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, S.A.U. (SASECTUR, S.A.U.) a 31 de desembre de 2014, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix.

Paràgraf d'èmfasi

Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, parem esment a allò senyalat en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, en la qual s'indica que, com a conseqüència dels pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2014 és de 0 euros, inferior a la meitat de la xifra del capital social, essent causa de dissolució de la mateixa tal i com preveu l'article 85.5 de la Llei 20/2007 de Societats anònimes i de responsabilitat limitada, i a 31 de desembre de 2014, l'import total del passiu corrent excedeix el total d'actiu corrent en 45.821 euros. Aquestes condicions, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2.3) de la memòria abreujada adjunta, son indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar la seva activitat de forma que pugui realitzar els seus actius i liquidar els seus passius pels imports i segons la classificació que es mostra en els comptes anuals abreujats de la Societat, que han estat formulats assumint que l'activitat continuarà.

Andorra la Vella, 30 de juny de 2015

Gassó Auditors, S.L.

Ricard Majoral Coma

SASECTUR, SAU
Balanç
 (Imports en euros)



Balanç

ACTIU		PASSIU			2013	2014	2013	2014
Capítol	Nota	Capítol	Nota					
A) ACTIUS NO CORRENTS		A) PATRIMONI NET						
I Immobilitzat intangible	5	I Capital	12		58.683,17	46.131,47	0,00	0,00
II Immobilitzat tangible	6	II Prima d'emissió			1.581,13	1.388,71	1.118.731,24	1.118.731,24
III Inversions immobiliàries	7	III Reserves			57.102,04	44.742,76	0,00	0,00
IV Immobilitzat financer	8	IV Instruments de capital propis			0,00	0,00	1.850.134,57	1.850.134,57
B) ACTIUS CORRENTS		V Resultats d'exercicis anteriors			394.544,84	320.729,00	-2.718.202,80	-2.718.202,80
I Altres actius no corrents en venda	10	VI Resultat de l'exercici			0,00	0,00	-250.663,01	-250.663,01
II Existències	9	VII Dividends a compte			0,00	0,00	0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	B) PASSIUS NO CORRENTS			387.402,01	306.084,45	310,00	310,00
IV Inversions financeres a curt termini	8	I Provisions a llarg termini	13		0,00	0,00	0,00	0,00
V Tresoreria	8	II Deutes a llarg termini	14		6.592,84	14.479,24	310,00	310,00
VI Ajustaments per periodificació	11	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini			549,99	165,31	0,00	0,00
		IV Subvencions					0,00	0,00
		C) PASSIUS CORRENTS					366.550,47	366.550,47
		I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	13				0,00	0,00
		II Provisions a curt termini					0,00	0,00
		III Deutes a curt termini					306.839,57	306.839,57
		IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini					35.000,00	35.000,00
		V Creditors comercials i altres comptes a pagar					24.710,90	24.710,90
		VI Ajustaments per periodificació					0,00	0,00
TOTAL ACTIU		TOTAL PASSIU			453.228,01	366.860,47	453.228,01	453.228,01

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2014. Import expressats en Euros.



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



Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2014	2013
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	15.1		
1 Import net de la xifra de negocis		478.853,34	464.066,71
2 Altres negocis d'explotació		5.784,80	1.470,22
Total ingressos d'explotació		484.638,14	465.536,93
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	15.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-147.096,19	-136.918,24
2 Despeses de personal		-414.167,52	-437.533,27
a) <i>Sous, salaris i assimilats</i>		-359.460,80	-381.367,91
b) <i>Càrregues socials</i>		-52.084,82	-55.293,86
c) <i>Altres despeses de personal</i>		-2.621,90	-871,50
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-26.078,02	-31.166,77
4 Variació del deteriorament del circulat		-6.919,34	-24.492,10
5 Altres despeses d'explotació		-126.981,47	-116.231,66
Total despeses d'explotació		-721.242,54	-746.342,04
Resultat de l'explotació		-236.604,40	-280.805,11
III RESULTAT FINANCER	15.3		
1 Resultat financer		-14.757,67	-7.719,99
Total resultat financer		-14.757,67	-7.719,99
Resultat de les operacions		-251.362,07	-288.525,10
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURENTS	15.4		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		699,06	374,13
Total altres ingressos i despeses no recurrents		699,06	374,13
Resultat de l'exercici		-250.663,01	-288.150,97

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part íntegra del Compte de Pèrdues i Guanys abreujats a 31 de desembre de 2014. Imports expressats en Euros.

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



SASECTUR SAU

Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Aportació de socis	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2012	1.118.731,24	1.025.054,16	876,62	-2.144.662,02	0,00	0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors	0,00	285.389,81	0,00	0,00	-285.389,81	0,00
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2013	1.118.731,24	1.310.443,97	876,62	-2.144.662,02	-285.389,81	0,00
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-288.150,97	0,00
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	288.150,97	0,00	-285.389,81	285.389,81	0,00
1 Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	288.150,97	0,00	0,00	-285.389,81	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C) SALDO A 31/12/2013	1.118.731,24	1.598.594,94	876,62	-2.430.051,83	-288.150,97	0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2012 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2014	1.118.731,24	1.598.594,94	876,62	-2.430.051,83	-288.150,97	0,00
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	-250.663,01	0,00
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	250.663,01	0,00	-288.150,97	288.150,97	0,00
1 Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	250.663,01	0,00	-288.150,97	288.150,97	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO A 31/12/2014	1.118.731,24	1.849.257,95	876,62	-2.719.204,80	-250.663,01	0,00



Comptes anuals abreujats al 31/12/2014 – Sasectur, S.A.U.

P. 3

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Casa Comuna 18 de desembre de 2015

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomás
President del Tribunal de Comptes
ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 23/12/15
Hora d'entrada: 11'05h.
Núm.: 171-15

Distingit Senyor,

Un cop rebuda la documentació de l'auditoria dels comptes que el Tribunal de Comptes ha efectuat al Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2014. Li trameto les al·legacions del Comú al seu informe de fiscalització.

Resto a la vostra disposició pera qualsevol aclariment, aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva mes distingida consideració.



COMU
DE SANT JULIA DE LORIA
ANDORRA
LA CÒNSOL MAJOR

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2014 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2014 rebut el 11 de desembre del 2015, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú de Sant Julià de Lòria presenta les següents al·legacions:

Al·legacions relatives a l'endeutament

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos...”

La diferència de criteri es troba en el fet que el Tribunal de Comptes considera la tresoreria del Comú com més endeutament. El comú entén que la tresoreria no forma part de l'endeutament perquè són fons líquids de lliure disposició.

Per veure-ho de forma gràfica si suposem que el Comú té una pòlissa de crèdit de 1.000 euros, dels quals n'ha disposat de 300 amb la finalitat de transferir-los en un compte del mateix comú. És a dir el comú té un compte corrent de 300 euros i una pòlissa amb una a disposició de 300 euros. El Tribunal de comptes considera que el deute del comú són 300 euros. En canvi el comú considera que no s'ha endeutat, donat que els tres-cents euros que estan en un compte corrent són de lliure disposició i poden ser en qualsevol moment per cobrir la pòlissa de crèdit.

En relació a la recomanació efectuada en el segon punt d'aquest apartat:

“El Comú ha excedit el màxim permès d'endeutament total.... considerant els imports formalitzats”

L'article 44.3 estableix: “ Constitueixen operacions d'endeutament a llarg termini la contractació de préstecs, les línies de crèdit i les operacions financeres, en què el període de temps transcorregut entre la disposició de fons i la seva cancel·lació es superior a un any. De l'article anterior es desprèn que la contractació de les línies de crèdit amb un termini superior a un any per part del Comú tindrien cabuda dins aquest article donat que les despeses derivades majoritàriament s'han destinat a operacions corrents.

D'altra banda la llei de finances comunals no és pronuncia sobre si el import a considerar, és el disposat o el formalitzat, és per aquesta raó que el Comú treballa els seus comptes sobre la base del disposat.

Al·legacions relatives a la contractació

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“S'han detectat dos supòsits en els quals no s'ha formalitzat el contracte corresponent a l'adjudicació efectuada, contràriament al que disposa l'article 23 de la LCP”.

Els dos contractes referits pel Tribunal de Comptes fan referència a dues adjudicacions de contractes d'obra. El procediment de licitació ha estat seguit segons els termes de la Llei de la contractació pública així com l'adjudicació. Cal dir que es fa fer un plec de bases, on hi consta les condicions contractuals, i que des un punt de vista doctrinal, el plec de base té consideració de contracte. Aquesta ha estat la posició del Comú en quant al dos projectes d'obra que fa referència el Tribunal de Comptes.

En relació a la recomanació efectuada en el tercer punt d'aquest apartat:

“S’han detectat tres contractes els quals s’han formalitzat amb anterioritat a la seva adjudicació per part de la Junta de Govern comunal”.

Aquests contractes formen part dels serveis contractats per la Festa Major del Poble. Els serveis de Cultura en la finalitat de guanyar temps, quant parlen amb el proveïdor els hi fan signar el contracte i posteriorment ho passen per Junta, amb la finalitat d'evitar desplaçaments, i fer els actes administratius en una sola trobada.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC”

El Comú presenta la variació del balanç del 2014 respecte del 2013 on es pot deduir la major part d'aquesta informació. Per altra banda al efectuar les proves de tancament, dins els papers de treball del Comú es pot retrobar tota aquesta informació.

En relació a l'observació efectuada en el segon punt d'aquest apartat:

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

El Comú de Sant Julià de Lòria efectua les renovacions per mantenir la capacitat de servei de les estructures destinades a l'ús general a partir de la informació proporcionada pels tècnics de manteniment. La metodologia emprada consisteix en fer un seguiment visual de les instal·lacions que posteriorment seran renovades a partir d'aquesta informació.

En relació a l'observació efectuada en el sisè punt d'aquest apartat:

“Contràriament al disposat en el PGCP i a la LCF, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries”.

La LFC en els articles 71, 72, 73 i 74 regula les modificacions de crèdits pressupostàries de despeses. La llei no regula les modificacions pressupostàries d'ingressos, donat que

no tenen un abast limitatiu com les despeses. Es per això que entenem que les modificacions pressupostàries d'ingressos no s'han d'enregistrar pressupostàriament. Donat que l'origen dels apunts neix en la comptabilitat pressupostària i no pas en la comptabilitat general entenent que aquesta última ha de seguir el criteri adoptat per la comptabilitat pressupostària.

En relació a l'observació del setè punt d'aquest apartat:

Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que es objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014”.

Adjuntem el llistats de les operacions de l'exercici 2014 pagades o cobrades durant el mes de gener del 2014 (annex 1).

En relació a l'observació del vuitè punt d'aquest apartat:

“Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte... provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa”.

El mateix article 79 de la LFC estableix que els comuns, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, podran incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució. Per tant, la mateixa llei obre la porta que el Comú pugui comptabilitzar en un sol acte determinat les despeses i no per això es vulnera el principi d'especialitat quantitativa, donat que si les nòmines estan imputades dins els límits que marca la disponibilitat pressupostària, es compleix amb el principi d'especialitat quantitativa. D'altra banda, el Comú en l'elaboració de l'ordinació del pressupost de l'any 2013 ja ha tingut en compte aquest escenari, introduint en l'article 7 la norma que validi les actuacions en un sol acte administratiu.

En relació a la recomanació efectuada en el tretzè punt d'aquest apartat:

“El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics quan es procedent fer-ho.”

El Comú si bé no enregistra aquest tipus d'operacions, si que fa un seguiment extracomptable, que permet en tot moment saber l'abast de les operacions. Cal senyalar que estem parlant d'un volum pràcticament insignificant d'operacions.

[Al·legacions relatives a altres observacions.](#)

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis”

Entenen que el fet que un agent extern al Comú ho hagi donat resposta a una carta no té que la consideració d'observació envers el Comú, donat que la corporació no pot incidir en les respostes del proveïdors.

En relació a la recomanació efectuada en el segon punt d'aquest apartat

“El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert... en relació als projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació d'ingressos i informació sobre endeutament.

Adjunten la informació sobre els projectes d'inversió, la elaboració dels ingressos i la informació sobre endeutament (annex 2)

En relació a la recomanació efectuada en el quart punt d'aquest apartat:

“Les subvencions que atorga el Comú no són objecte del control financer als quals obliga l'article 87 i 91 de la LFC fet no permet garantir el bon fi d'aquests recursos públics.”

Totes les entitats subvencionades se'ls hi demana una sèrie de documentació en la primera part de la subvenció, com poden ser els estatuts, el pressupost de l'exercici, situació bancària i altres i en la segona part del pagament de la subvenció se'ls hi demana la liquidació del comptes que són revisats per la Intervenció comunal.

En relació a la recomanació efectuada en el sisè punt d'aquest apartat:

“S'han detectat pagament efectuats mitjançant targetes de crèdit per import de 31.263 dels quals només consten documents acreditatius per import de 20.965 euros...”

S'adjunten a la present un extracte de moviments de la targeta de crèdit emesa per l'entitat bancària Crèdit Andorrà nom de la Cònsol Major Hble. Sra. Montserrat Gil Torné, Visa Platinum núm. 4126 1500 4021 0407 oberta el 30-04-2013 i cancel·lada l'11-12-2014, on s'especifica: (a) la data de la utilització de la targeta, (b) el proveïdor, (c) l'import disposat, (d) el motiu dels pagaments, que justifiquen que tots els pagaments efectuats amb les indicades targetes de crèdit a nom de la Cònsol Major hagin de ser suportats pel pressupost comunal (annex 3). La quantitat total disposada durant l'exercici 2014 ascendeix a 25.588,59 euros, dels quals corresponent al Comú 4.297,29 euros, i la Societat CampRabassa SA. 21.291,30 euros. S'adjunten comprovants acreditatius per un import de 19.126,73 euros, es a dir resten pendents de recepció comprovant per un import de 6.461,86 euros.

També s'adjunta el moviments de la targeta de crèdit emesa per Crèdit Andorrà a nom del Cònsol Menor el Sr. Manel Torrentallé Cairo, ACA MasterCard núm 4572 0598 9833 9829 oberta el 30-04-2013 i actualment activa, on s'especifica: (a) la data d'utilització de la targeta, (b) el proveïdor, (c) l'import disposat, (d) el motiu dels pagaments efectuats amb la targeta de crèdit a nom del Cònsol Menor al tancament de

l'exercici 2014. S'adjunten els comprovants de la targeta per un import de 5.677,80 euros dels qual corresponent al Comú 5.677,80 euros i la societat CampRabassa SA. per un import de 631,96 euros (annex 3).

Sant Julià de Lòria 15 de desembre del 2015



Joan Besoli Ribalta
El Conseller de Finances

Nota del Tribunal:

L'annex que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteix en la fotocòpia d'un document. La seva correlació amb la descripció que es fa dins del text de les al·legacions ha estat contrastada pel Tribunal.

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2014, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Juny del 2015

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.....	12
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes.....	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	16
2.2.6. Alienació d'inversions reals	17
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.8. Despeses de personal	17
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis.....	18
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	19
2.2.11. Inversions reals	20
2.3. Comptes anuals	21
2.3.1. Immobilitzat	26
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	27
2.3.3. Deutors	28
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	28
2.3.5. Fons propis.....	29
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	29
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	29
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	30
2.3.9. Creditors a curt termini	34
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	35
2.5. Contractació pública	37
2.6. Altres aspectes a destacar	38
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	40
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	47
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	47
5. CONCLUSIONS	49
6. AL·LEGACIONS	49
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	55

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
LGOTU:	Llei general d'ordenació del territori i urbanisme
PGCP:	Pla general de comptabilitat pública
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'Escaldes-Engordany (en endavant el Comú).

La fiscalització del Comú forma part dels treballs de fiscalització per a l'exercici 2014, 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 2014.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2014 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2015, 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, 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 de gestió, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

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 2014 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

- SOCIETAT D'ECONOMIA MIXTA DEL TERMOLÚDIC D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (SEMTEE, SA) a 31 de desembre de 2014.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (CAPESA) a 31 de desembre de 2014.

La informació relativa a aquestes entitats, sobre les quals no corresponia fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada exclusivament per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat ha conclòs el 16 de juny de 2015.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989.
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996.
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000.
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000.
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000.

- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de consell de l'11 de desembre de 2002 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC.
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993.
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny.
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny.
- Ordinació del 28-12-2011 d'organització i funcionament dels comuns.
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals.
- Ordinació del pressupost 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 16 de desembre de 2013.
- Ordinació sobre preus públics pel 2014, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 16 de desembre de 2013, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 3/2014, del 23 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2014.
- Ordinació tributària de 5 de març de 2004, i modificacions posteriors. Text refós publicat el 22 de desembre de 2014.

1.4. Organització i control intern

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

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

En els treballs de fiscalització s'han estudiat i avaluat aquells procediments del control intern que hem considerat necessaris atenent l'abast i la naturalesa del treball, sense que l'esmentat estudi hagi pretès identificar necessàriament totes les debilitats que puguin existir, motiu pel qual no expressem una opinió sobre el

sistema de control intern de l'entitat. No obstant això, en el transcurs de l'informe es detallen aquelles observacions i recomanacions que han de possibilitar la millora dels procediments de control intern de l'entitat.

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

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

El responsable de la gestió economicofinancera de l'ens és el departament de finances en dependència directa de la conselleria de finances, administració i aparcaments. Intervenció fa la funció de fiscalitzar i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

Exceptuant la gestió de l'immobilitzat, l'entitat no disposa de procediments comptables escrits. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdics, seguiment dels pressupostos, la revisió dels tipus d'interès aplicats als passius financers, entre d'altres. Els tancaments comptables i pressupostaris es realitzen de forma periòdica. Trimestralment es tramet a la comissió de finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses personal	9.907.974,02	1 Impostos directes	4.503.739,77
2 Consums de béns corrents	5.152.164,84	2 Impostos indirectes	200.000,00
3 Despeses financeres	368.361,60	3 Taxes i altres ingressos	6.552.455,43
4 Transferències corrents	766.470,00	4 Transferències corrents	1.862.995,63
		5 Ingressos patrimonials	605.296,75
Despeses corrents	16.194.970,46	Ingressos corrents	13.724.487,58
6 Inversions reals	909.245,00	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	6.158.562,53
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.778.834,65	9 Passius financers	-
Despeses de capital	3.688.079,65	Ingressos de capital	6.158.562,53
Total pressupost despeses	19.883.050,11	Total pressupost ingressos	19.883.050,11

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 2.470.483 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent és de 2.624.229 euros.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat ve presentant, des de l'exercici 2009, un romanent de tresoreria negatiu, i que l'ordinació del pressupost per l'exercici 2014 preveu que pugui ser adoptada una de les mesures previstes per l'article 82 de la LFC, en concret s'autoritza a la Junta de Govern a poder concertar operacions de crèdit per l'import del romanent de tresoreria negatiu, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	4.503.739,77	30.000,00	4.533.739,77
2 Impostos indirectes	200.000,00	-	200.000,00
3 Taxes i altres ingressos	6.552.455,43	10.000,00	6.562.455,43
4 Transferències corrents	1.862.995,63	99.134,10	1.962.129,73
5 Ingressos patrimonials	605.296,75	-	605.296,75
Ingressos corrents	13.724.487,58	139.134,10	13.863.621,68
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	6.158.562,53	-	6.158.562,53
8 Romanent de tresoreria	-	2.144.046,03	2.144.046,03
9 Passius financers	-	950.000,00	950.000,00
Ingressos de capital	6.158.562,53	3.094.046,03	9.252.608,56
Total pressupost ingressos	19.883.050,11	3.233.180,13	23.116.230,24

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	9.907.974,02	-	99.134,10	-	-	-	10.007.108,12
2 Consums de béns corrents	5.152.164,84	114.636,80	42.856,60	-	72.900,00	-81.969,54	5.300.588,70
3 Despeses financeres	368.361,60	-	5.321,77	-	-	-	373.683,37
4 Transferències corrents	766.470,00	-	40.000,00	-	-	-	806.470,00
Despeses corrents	16.194.970,46	114.636,80	187.312,47	-	72.900,00	-81.969,54	16.487.850,19
6 Inversions reals	909.245,00	1.127.507,77	-	1.803.323,09	177.069,54	-168.000,00	3.849.145,40
9 Passius financers	2.778.834,65	-	400,00	-	-	-	2.779.234,65
Despeses de capital	3.688.079,65	1.127.507,77	400,00	1.803.323,09	177.069,54	-168.000,00	6.628.380,05
Total pressupost despeses	19.883.050,11	1.242.144,57	187.712,47	1.803.323,09	249.969,54	-249.969,54	23.116.230,24

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

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

Finançament de les modificacions de pressupost

El Comú ha efectuat modificacions pressupostàries en l'exercici, per import de 3.233.180 euros, per les quals ha previst l'endeutament com a font de finançament, per import de 950.000 euros i la resta amb càrrec al romanent de tresoreria de l'exercici anterior.

Així, ha incorporat al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import d'1.242.145 euros, i ampliacions de crèdit per import de 187.712 euros i suplementes de crèdit i crèdits extraordinaris per import d'1.803.323 euros.

Atès que el romanent de tresoreria no afectat de 2013 és negatiu i no haver formalitzat l'operació d'endeutament que l'havia de finançar, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost comunal, fet que és contrari al principi d'equilibri que ha de regir la gestió pressupostària.

Cal indicar que la pòlissa de tresoreria formalitzada pel Comú, atenent el que disposen els articles 44 i 46 de la LFC, no constitueix un recurs pressupostari suficient per a finançar la referida modificació.

Incorporació improcedent de romanents de crèdit

L'article 64.3 B) c) de la LFC permet que puguin ser incorporats a l'exercici següent "els crèdits per a despeses d'inversió no plurianuals, compromeses fins a 31 de desembre".

En les mostres revisades, s'observa que s'ha reconduït al pressupost 2014 una previsió per import de 600.000 euros, destinada al finançament de maquinària per aparcament que al tancament de l'exercici 2013 figurava autoritzada i no compromesa no sent procedent atenent el disposat a la norma abans indicada.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	4.533.739,77	4.366.953,67	96,32%	4.237.300,01	5.014.052,53	-647.098,86	-12,91%
2	200.000,00	1.193.348,11	596,67%	734.552,72	204.892,02	988.456,09	482,43%
3	6.562.455,43	6.831.016,04	104,09%	6.652.922,61	6.159.703,54	671.312,50	10,90%
4	1.962.129,73	1.924.945,39	98,10%	1.922.458,16	1.951.475,48	-26.530,09	-1,36%
5	605.296,75	595.546,51	98,39%	421.815,41	591.424,33	4.122,18	0,70%
Ingressos corrents	13.863.621,68	14.911.809,72	107,56%	13.969.048,91	13.921.547,90	990.261,82	7,11%
6	-	34.665,07	-	34.665,07	-	34.665,07	-
7	6.158.562,53	6.082.230,84	98,76%	6.082.230,84	6.158.562,53	-76.331,69	-1,24%
8	2.144.046,03	-	-	-	-	-	-
9	950.000,00	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	9.252.608,56	6.116.895,91	66,11%	6.116.895,91	6.158.562,53	-41.666,62	-0,68%
Total pressupost ingressos	23.116.230,24	21.028.705,63	90,97%	20.085.944,82	20.080.110,43	948.595,20	4,72%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2014	COMPROMÈS 2014	(2) LIQUIDAT 2014	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2014	(4) LIQUIDAT 2013	(5) VARIACIÓ 2014-2013 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2014-2013 (6)=(5)/(4)
1	10.007.108,12	9.404.412,95	9.404.412,95	9.403.632,95	93,97%	9.236.980,05	9.433.160,71	-29.527,76	-0,31%
2	5.300.588,70	4.879.026,72	4.879.026,72	4.752.765,59	89,66%	4.197.859,08	4.489.608,42	263.157,17	5,86%
3	373.683,37	372.140,31	372.140,31	372.140,31	99,59%	346.494,45	432.024,44	-59.884,13	-13,86%
4	806.470,00	761.218,30	761.218,30	761.218,30	94,39%	721.213,93	381.183,15	380.035,15	99,70%
Despeses corrents	16.487.850,19	15.416.798,28	15.416.798,28	15.289.757,15	92,73%	14.502.547,51	14.735.976,72	553.780,43	3,76%
6	3.849.145,40	3.703.891,36	3.650.391,36	2.362.700,35	61,38%	2.025.436,85	891.111,76	1.471.588,59	165,14%
9	2.779.234,65	2.779.056,01	2.779.056,01	2.779.056,01	99,99%	2.556.471,99	2.747.304,65	31.751,36	1,16%
Despeses de capital	6.628.380,05	6.482.947,37	6.429.447,37	5.141.756,36	77,57%	4.581.908,84	3.638.416,41	1.503.339,95	41,32%
Total pressupost despeses	23.116.230,24	21.899.745,65	21.846.245,65	20.431.513,51	88,39%	19.084.456,35	18.374.393,13	2.057.120,38	11,20%

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

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

Principi pressupostari d'annualitat

La Llei general de les finances públiques i la Llei de les finances comunals preveuen, en el marc del principi d'annualitat, 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 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2015, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2014.

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 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. A data de finalització del treball de camp, l'entitat no havia facilitat la informació per tal de poder quantificar els imports que a 31 de gener de 2015 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2014, ni dels pagaments realitzats en el mateix període.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents - capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents - capítols 1 a 4 de l'estat de despeses - en quanties significatives situant-se en el 2,53% dels ingressos corrents en l'exercici 2014.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2011	1.641.484	11,00%
2012	1.333.357	9,63%
2013	814.428	5,85%
2014	377.947	2,53%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de

suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC, en la redacció que li dóna la Llei 14/2007.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Foc i lloc	230.000,00	-	230.000,00	231.830,79	1.830,79	100,80%
100 Foc i lloc	230.000,00	-	230.000,00	231.830,79	1.830,79	100,80%
11 Propietat de pis	1.827.180,00	-	1.827.180,00	1.878.379,33	51.199,33	102,80%
112 Propietat de pis	495.000,00	-	495.000,00	524.546,00	29.546,00	105,97%
115 Inquilinat	1.332.180,00	-	1.332.180,00	1.353.833,33	21.653,33	101,63%
13 Comerç Indústria - facturació	2.196.559,77	30.000,00	2.226.559,77	2.169.443,12	-57.116,65	97,43%
130 Comerç Indústria - facturació	2.196.559,77	30.000,00	2.226.559,77	2.169.443,12	-57.116,65	97,43%
14 Impost de construcció	250.000,00	-	250.000,00	87.300,43	-162.699,57	34,92%
140 Impost de construcció	250.000,00	-	250.000,00	87.300,43	-162.699,57	34,92%
1 Impostos directes	4.503.739,77	30.000,00	4.533.739,77	4.366.953,67	-166.786,10	96,32%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Adquisició de béns patrimonials	200.000,00	-	200.000,00	1.193.348,11	993.348,11	596,67%
200 Adquisició de béns patrimonials	200.000,00	-	200.000,00	1.193.348,11	993.348,11	596,67%
2 Impostos indirectes	200.000,00	-	200.000,00	1.193.348,11	993.348,11	596,67%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30 Vendes vàries	40.500,00	-	40.500,00	24.970,70	-15.529,30	61,66%
300 Vendes vàries	40.500,00	-	40.500,00	24.970,70	-15.529,30	61,66%
31 Enllumenat públic i neteja	1.040.243,16	-	1.040.243,16	968.179,70	-72.063,46	93,07%
310 Enllumenat públic i neteja	941.243,16	-	941.243,16	910.563,30	-30.679,86	96,74%
311 Sol·licituds	34.000,00	-	34.000,00	19.102,80	-14.897,20	56,18%
312 Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	65.000,00	-	65.000,00	38.513,60	-26.486,40	59,25%
34 Pàrquing i altres	3.740.733,63	10.000,00	3.750.733,63	4.110.668,12	359.934,49	109,60%
340 Pàrquing i altres	3.740.733,63	10.000,00	3.750.733,63	4.110.668,12	359.934,49	109,60%
35 Lloguers	1.309.848,64	-	1.309.848,64	1.375.274,28	65.425,64	104,99%
350 Lloguer d'actius comunals	1.215.648,64	-	1.215.648,64	1.282.755,26	67.106,62	105,52%
352 Guals i zona reservada hotels	94.200,00	-	94.200,00	92.519,02	-1.680,98	98,22%
39 Rendiments derivats	421.130,00	-	421.130,00	351.923,24	-69.206,76	83,57%
390 Rendiments derivats cessió obligatòria	145.000,00	-	145.000,00	75.895,25	-69.104,75	52,34%
391 Sancions	161.500,00	-	161.500,00	136.000,47	-25.499,53	84,21%
392 Recàrrecs	7.000,00	-	7.000,00	8.232,69	1.232,69	117,61%
394 Serveis a tercers	500,00	-	500,00	1.363,25	863,25	272,65%
399 Recuperacions vàries	107.130,00	-	107.130,00	130.431,58	23.301,58	121,75%
3 Taxes i altres ingressos	6.552.455,43	10.000,00	6.562.455,43	6.831.016,04	268.560,61	104,09%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Llei de transferències i altres	1.847.995,63	99.134,10	1.947.129,73	1.919.203,76	-27.925,97	98,57%
420	Llei de transferències i altres	1.847.995,63	99.134,10	1.947.129,73	1.919.203,76	-27.925,97	98,57%
47	Col·laboracions d'empreses privades	15.000,00	-	15.000,00	5.741,63	-9.258,37	38,28%
470	Col·laboracions d'empreses privades	15.000,00	-	15.000,00	5.741,63	-9.258,37	38,28%
4	Transferències corrents	1.862.995,63	99.134,10	1.962.129,73	1.924.945,39	-37.184,34	98,10%

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

El detall a 31 de desembre de 2014 de l'import enregistrat sota la rúbrica de llei de transferències i altres, es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.520.557,71
Participació recaptació taxa vehicles	309.932,08
Programa per la col·lectivitat	88.713,97
Total	1.919.203,76

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2014, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos financers comptes bancaris	-	-	-	1.329,81	1.329,81	-
520	Interessos financers comptes bancaris	-	-	-	1.329,81	1.329,81	-
53	Dividends	1.395,00	-	1.395,00	1.395,00	-	100,00%
536	Dividends CAPESA	1.395,00	-	1.395,00	1.395,00	-	100,00%
54	Lloguers	322.637,44	-	322.637,44	320.574,18	-2.063,26	99,36%
543	Locals i despatxos	70.458,44	-	70.458,44	68.394,90	-2.063,54	97,07%
544	Lloguer terreny SEMTEE	252.179,00	-	252.179,00	252.179,28	0,28	100,00%
55	Cànons	281.264,31	-	281.264,31	272.247,52	-9.016,79	96,79%
550	Cànons	281.264,31	-	281.264,31	272.247,52	-9.016,79	96,79%
5	Ingressos patrimonials	605.296,75	-	605.296,75	595.546,51	-9.750,24	98,39%

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2014:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Alienació d'inversions reals	-	-	-	34.665,07	34.665,07	-
611	Alienació vehicles	-	-	-	5.000,00	5.000,00	-
613	Alienació equips aparcaments	-	-	-	29.665,07	29.665,07	-
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	34.665,07	34.665,07	-

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 de 2014:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Llei qualificada de transferències (80%)	6.158.562,53	-	6.158.562,53	6.082.230,84	-76.331,69	98,76%
720	Llei qualificada de transferències (80%)	6.158.562,53	-	6.158.562,53	6.082.230,84	-76.331,69	98,76%
7	Transferències de capital	6.158.562,53	-	6.158.562,53	6.082.230,84	-76.331,69	98,76%

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

2.2.8. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Indemnitat de funcions	301.028,52	-	301.028,52	298.821,51	-2.207,01	99,27%
100	Indemnitat de funcions	301.028,52	-	301.028,52	298.821,51	-2.207,01	99,27%
12	Remuneracions personal contractual	7.110.280,92	-	7.110.280,92	6.717.777,35	-392.503,57	94,48%
120	Remuneracions personal contractual	7.110.280,92	-	7.110.280,92	6.717.777,35	-392.503,57	94,48%
13	Sou base personal eventual	944.952,84	86.580,00	1.031.532,84	915.253,33	-116.279,51	88,73%
130	Sou base personal eventual	944.952,84	86.580,00	1.031.532,84	915.253,33	-116.279,51	88,73%
14	Contractes administratius	257.742,88	-	257.742,88	249.085,59	-8.657,29	96,64%
140	Contractes administratius	257.742,88	-	257.742,88	249.085,59	-8.657,29	96,64%
16	Seguretat social i despeses socials personal	1.293.968,86	12.554,10	1.306.522,96	1.222.695,17	-83.827,79	93,58%
160	Quotes Seguretat Social	1.249.029,86	12.554,10	1.261.583,96	1.180.350,35	-81.233,61	93,56%
163	Despeses socials de personal	44.939,00	-	44.939,00	42.344,82	-2.594,18	94,23%
1	Despeses de personal	9.907.974,02	99.134,10	10.007.108,12	9.403.632,95	-603.475,17	93,97%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2014, a l'article 16.4, 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, en 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.

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Loguers	1.206.880,54	-39.669,54	1.167.211,00	1.125.088,47	-42.122,53	96,39%
200 Lloguer de terrenys i béns naturals	956.949,00	-	956.949,00	949.154,58	-7.794,42	99,19%
202 Lloguer d'edificis i altres construccions	116.997,00	-	116.997,00	116.995,20	-1,80	100,00%
203 Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	59.934,54	-2.600,00	57.334,54	32.364,44	-24.970,10	56,45%
205 Lloguer de mobiliari i efectes	73.000,00	-37.069,54	35.930,46	26.574,25	-9.356,21	73,96%
21 Reparacions i conservacions	658.324,77	33.800,15	692.124,92	642.095,74	-50.029,18	92,77%
210 Rep. i conservació de terrenys i béns naturals	1.000,00	-	1.000,00	5,91	-994,09	0,59%
212 Rep. i conservació d'edificis i altres construc.	60.450,00	467,12	60.917,12	54.646,21	-6.270,91	89,71%
213 Reparació i conservació maq. instal. i equip.	359.598,77	2.625,53	362.224,30	353.342,72	-8.881,58	97,55%
214 Rep. i conservació de material de transport	58.400,00	30.112,00	88.512,00	77.212,05	-11.299,95	87,23%
215 Rep. i conservació de mobiliari i efectes	4.200,00	-	4.200,00	747,42	-3.452,58	17,80%
216 Rep. i conservació d'equipaments informàtics	26.742,00	595,50	27.337,50	26.485,97	-851,53	96,89%
217 Rep. i conservació de béns d'utilització general	120.134,00	-	120.134,00	106.741,77	-13.392,23	88,85%
219 Rep. i -conservació d'altres immobilitzats	27.800,00	-	27.800,00	22.913,69	-4.886,31	82,42%
22 Subministraments	3.271.829,53	154.293,25	3.426.122,78	2.977.272,95	-448.849,83	86,90%
220 Material d'oficina i varis	37.580,00	1.207,00	38.787,00	29.735,33	-9.051,67	76,66%
221 Subministraments	1.392.438,51	-19.129,27	1.373.309,24	1.128.466,00	-244.843,24	82,17%
222 Comunicacions	56.025,00	2.800,00	58.825,00	54.157,05	-4.667,95	92,06%
223 Transports varis	37.200,00	-1.000,00	36.200,00	28.815,67	-7.384,33	79,60%
224 Primes d'assegurances	141.670,82	-	141.670,82	136.516,84	-5.153,98	96,36%
225 Tributs	2.400,00	-	2.400,00	2.247,00	-153,00	93,63%
226 Altres serveis	471.070,00	40.373,79	511.443,79	505.445,07	-5.998,72	98,83%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.130.945,20	87.185,13	1.218.130,33	1.049.033,39	-169.096,94	86,12%
229 Indemnitzacions i devolucions	2.500,00	42.856,60	45.356,60	42.856,60	-2.500,00	94,49%
23 Locomoció i desplaçaments	2.130,00	-	2.130,00	687,50	-1.442,50	32,28%
231 Locomoció i desplaçaments	2.130,00	-	2.130,00	687,50	-1.442,50	32,28%
24 Nous serveis	13.000,00	-	13.000,00	7.620,93	-5.379,07	58,62%
242 Nous serveis	13.000,00	-	13.000,00	7.620,93	-5.379,07	58,62%
2 Despeses en béns corrents i serveis	5.152.164,84	148.423,86	5.300.588,70	4.752.765,59	-547.823,11	89,66%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	24.050,00	-	24.050,00	20.440,19	-3.609,81	84,99%
22620	Divulgació i publicacions	64.000,00	273,79	64.273,79	53.048,08	-11.225,71	82,53%
22670	Informació i publicitat	70.000,00	-	70.000,00	73.460,06	3.460,06	104,94%
22680	Promoció cultural	104.500,00	40.100,00	144.600,00	165.282,63	20.682,63	114,30%
22682	Promoció turística	60.000,00	-	60.000,00	63.703,48	3.703,48	106,17%
22683	Contractació concerts	70.000,00	-	70.000,00	70.225,76	225,76	100,32%
22684	Allotjament artistes	4.500,00	-	4.500,00	2.176,95	-2.323,05	48,38%
22685	Festes	17.450,00	-	17.450,00	15.410,67	-2.039,33	88,31%
22686	Promoció esportiva	30.000,00	-	30.000,00	27.879,80	-2.120,20	92,93%
22687	Tallers	14.770,00	-	14.770,00	9.426,28	-5.343,72	63,82%
22690	Altres serveis	11.800,00	-	11.800,00	4.391,17	-7.408,83	37,21%
226	Altres serveis	471.070,00	40.373,79	511.443,79	505.445,07	-5.998,72	98,83%

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 EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treb. realitzats per empreses de neteja i sanejament	54.200,00	1.740,25	55.940,25	25.186,20	-30.754,05	45,02%
22701	Treballs realitzats per emp. de recollida selectiva	682.834,00	-	682.834,00	687.695,70	4.861,70	100,71%
22702	Treb. realitzats per empreses de desratització	5.260,00	-	5.260,00	4.469,80	-790,20	84,98%
22703	Treballs realitzats per empreses d'animals	2.100,00	-	2.100,00	1.570,44	-529,56	74,78%
22710	Treb. realitzats per empreses seguretat	26.800,00	4.116,47	30.916,47	29.027,14	-1.889,33	93,89%
22760	Treb. realitzats per empreses estudis i treballs tècnics	339.451,20	64.730,13	404.181,33	243.741,52	-160.439,81	60,30%
22761	Treb. realitzats per empreses selecció personal	5.000,00	16.598,28	21.598,28	16.009,85	-5.588,43	74,13%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	15.300,00	-	15.300,00	41.332,74	26.032,74	270,15%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.130.945,20	87.185,13	1.218.130,33	1.049.033,39	-169.096,94	86,12%

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	766.470,00	40.000,00	806.470,00	761.218,30	-45.251,70	94,39%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	766.470,00	40.000,00	806.470,00	761.218,30	-45.251,70	94,39%
4	Transferències corrents	766.470,00	40.000,00	806.470,00	761.218,30	-45.251,70	94,39%

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

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

Contingut dels expedients de subvencions

De la revisió dels expedients de subvencions que s'han atorgat en l'exercici fiscalitzat s'han posat de manifest mancances derivades de manca d'informació en els expedients com pot ser de documentació dels beneficiaris, constància d'acomplir-se determinats requeriments o constància d'aprovació per part de l'òrgan competent, així com els resultats de les comprovacions que s'hagin pogut dur a terme per a verificar la correcta aplicació de l'ajut. Es recomana l'adopció de mecanismes que permetin evidenciar, en els expedients de les subvencions atorgades, l'acompliment dels requeriments a què hem fet esment.

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. Excepte pel que fa a la Unió Pro Turisme d'Escaldes-Engordany, no tenim constància que s'hagin dut a terme els controls financers requerits per la normativa.

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 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Maquinària i equipaments	556.245,00	2.088.830,55	2.645.075,55	1.447.213,82	-1.197.861,73	54,71%
600	Adquisició de terrenys	12.500,00	-	12.500,00	8.203,08	-4.296,92	65,62%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	45.400,00	295,23	45.695,23	14.380,51	-31.314,72	31,47%
604	Vehicles	125.000,00	-	125.000,00	59.957,77	-65.042,23	47,97%
605	Mobiliari i estris	13.620,00	9.069,54	22.689,54	17.949,22	-4.740,32	79,11%
606	Equipaments per a processos d'informació	9.500,00	-	9.500,00	9.424,56	-75,44	99,21%
607	Béns destinats a l'ús general	303.085,00	1.677.980,43	1.981.065,43	1.104.196,68	-876.868,75	55,74%
608	Altres immobilitzat material	47.140,00	62.109,90	109.249,90	79.014,97	-30.234,93	72,32%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	339.375,45	339.375,45	154.087,03	-185.288,42	45,40%
61	Edificis i altres construccions	329.000,00	851.069,85	1.180.069,85	891.819,77	-288.250,08	75,57%
612	Edificis i altres construccions	75.000,00	-15.749,24	59.250,76	9.433,35	-49.817,41	15,92%
613	Reposició i millora de maquinària, instal·l. i equips	-	600.000,00	600.000,00	581.741,13	-18.258,87	96,96%
617	Béns destinats a l'ús general	254.000,00	266.819,09	520.819,09	300.645,29	-220.173,80	57,73%
64	Aplicacions informàtiques	24.000,00	-	24.000,00	23.666,76	-333,24	98,61%
640	Aplicacions informàtiques	24.000,00	-	24.000,00	23.666,76	-333,24	98,61%
6	Inversions reals	909.245,00	2.939.900,40	3.849.145,40	2.362.700,35	-1.486.445,05	61,38%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Immobilitzat	105.346.095,85	107.476.723,07
	I. Inversions destinades a l'ús general	38.381.394,16	38.621.367,87
200	1. Terrenys i béns naturals	5.049.066,86	5.040.863,78
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	40.464.065,23	39.311.061,67
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.692.838,43	2.692.838,43
(292)	5. Provisions	-9.824.576,36	-8.423.396,01
	II. Immobilitzacions immaterials	489.445,19	468.055,20
215	3. Aplicacions informàtiques	1.500.475,29	1.340.218,18
216	4. Propietat intel·lectual	30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions	-1.041.358,51	-902.491,39
	III. Immobilitzacions materials	58.371.766,39	60.283.809,89
220,221	1. Terrenys i construccions	89.085.484,95	88.920.372,66
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.258.279,52	10.783.592,79
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.659.253,89	1.651.189,37
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.307.225,79	4.475.828,08
(282)	5. Amortitzacions	-47.938.477,76	-45.547.173,01
	V. Inversions financeres permanents	8.103.490,11	8.103.490,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	8.103.490,11	8.103.490,11
	C) Actiu Circulant	4.988.984,39	4.435.999,59
	II. Deutors	1.141.891,54	643.962,73
43	1. Deutors pressupostaris	1.838.678,76	1.251.608,68
44	2. Deutors no pressupostaris	197.030,93	123.859,42
470,471	4. Administracions públiques	2.099,72	-
(490)	6. Provisions	-895.917,87	-731.505,37
57	IV. Tresoreria	3.790.111,96	3.736.488,04
480,58	V. Ajustaments per periodificació	56.980,89	55.548,82
	Total general actiu (A+C)	110.335.080,24	111.912.722,66
Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Fons propis	69.608.710,24	68.033.971,04
	I. Patrimoni	7.376.065,64	7.376.065,64
100	1. Patrimoni	7.376.065,64	7.376.065,64
	III. Resultats d'exercicis anteriors	60.657.905,40	58.527.898,48
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	77.187.575,18	75.057.568,26
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-16.529.669,78	-16.529.669,78
129	IV. Resultats de l'exercici	1.574.739,20	2.130.006,92
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	12.035.778,54	12.525.474,55
14	C) Provisions per a riscos i despeses	237.188,96	236.797,23
	D) Creditors a llarg termini	23.852.489,23	26.688.286,16
	II. Altres deutes a llarg termini	23.852.489,23	26.688.286,16
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	23.782.592,61	26.614.802,60
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	69.896,62	73.483,56
	E) Creditors a curt termini	4.600.913,27	4.428.193,68
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.854.254,43	2.806.397,56
520	1. Préstecs i altres deutes	2.832.785,93	2.779.631,95
526	2. Deutes per interessos	21.468,50	26.765,61
	III. Creditors	1.746.658,84	1.621.796,12
40	1. Creditors pressupostaris	1.377.550,32	1.331.084,28
41	2. Creditors no pressupostaris	233.670,73	150.457,03
475,476	4. Administracions públiques	66.230,38	77.951,78
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	69.207,41	62.303,03
	Total general passiu (A+B+C+D+E)	110.335.080,24	111.912.722,66

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2014	Exercici 2013
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	19.029.543,15	18.968.342,73
640,641	a) Despeses de personal	9.404.412,95	9.433.160,71
642,644	a1) Sous, salaris i similars	8.180.937,78	8.197.824,81
	a2) Càrregues socials	1.223.475,17	1.235.335,90
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.394.833,28	4.433.563,12
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.993.652,93	3.038.442,05
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.401.180,35	1.395.121,07
	d) Variació de provisions de tràfic	164.412,50	155.053,15
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	164.412,50	155.053,15
	e) Altres despeses de gestió	4.699.420,47	4.517.757,43
62	e1) Serveis exteriors	4.697.173,47	4.515.576,03
63	e2) Tributs	2.247,00	2.181,40
	f) Despeses financeres i assimilables	366.463,95	428.808,32
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	366.463,95	428.808,32
	4. Transferències corrents	769.959,88	381.183,15
650	a) Transferències corrents	769.959,88	381.183,15
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	231.575,96	82.708,10
671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	87.813,75	-
678	c) Despeses extraordinàries	127.888,90	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	15.873,31	82.708,10
	Total deure	20.031.078,99	19.432.233,98
	RESULTAT - ESTALVI	1.574.739,20	2.130.006,92

Comptes	HAVER	Exercici 2014	Exercici 2013
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	5.530.815,36	4.904.293,50
700,701,702,703,704	a) Vendes	39.922,70	45.537,50
705,741,742	b) Prestacions de serveis	5.490.892,66	4.858.756,00
	3. Ingressos de gestió ordinària	6.528.520,91	6.197.405,54
	a) Ingressos tributaris	6.528.520,91	6.197.405,54
725	a2) Impostos locals	4.367.011,84	5.015.419,43
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals	1.193.348,11	204.892,02
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	968.160,96	977.094,09
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.021.819,25	1.212.153,31
	c) Altres ingressos de gestió	1.019.094,44	1.209.954,94
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	944.333,12	1.209.954,94
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	74.761,32	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	2.724,81	2.198,37
763,765,769	f1) Altres interessos	1.329,81	803,37
766	f2) Beneficis per inversions financeres	1.395,00	1.395,00
	5. Transferències i subvencions	8.007.176,23	8.751.705,97
750	a) Transferències corrents	1.830.489,79	1.976.489,12
751	b) Subvencions corrents	94.455,60	103.319,96
755	c) Transferències de capital	6.082.230,84	6.671.896,89
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	517.486,44	496.682,58
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	23.984,53	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	489.696,01	489.696,01
778	d) Ingressos extraordinaris	-	4.032,70
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.805,90	2.953,87
	Total haver	21.605.818,19	21.562.240,90
	RESULTAT - DESESTALVI	-	-

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Exercici 2014

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	597.192,12
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.149,47
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Devolució d'ingressos	20.229,77
(+) Meritament de factures 2013	15.565,22
(-) Meritament factures 2014	-16.030,35
(+) Inversions	2.362.700,35
(+) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-10.680,54
(+) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-87.813,75
(+) Despeses passius financers (retorn de préstecs)	2.779.056,01
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-15.873,31
(-) Dotacions per a amortitzacions	-2.993.652,93
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.401.180,35
(-) Dotació pagaments retroactius de la mútua	-9.500,00
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-164.412,50
(+) Disminució de provisió de riscos i despeses	43.235,85
(+) Excés de provisió de riscos i despeses	74.761,32
(-) Dotacions per a provisions de riscos i despeses	-118.388,90
(+) Beneficis per modificacions de pressupostos tancats	3.106,00
(-) Periodificacions despeses financeres (2014)	-21.468,50
(+) Periodificacions despeses financeres (2013)	26.765,61
(-) Periodificacions despeses (2013)	-55.548,82
(+) Periodificacions despeses (2014)	56.980,89
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	1.574.739,20

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	15.430.043,06	14.998.670,86
c) Serveis exteriors	4.697.173,47	4.515.576,03
d) Tributs	2.247,00	2.181,40
e) Despeses de personal	9.404.412,95	9.433.160,71
g) Transferències i subvencions	769.959,88	381.183,15
h) Despeses financeres	366.463,95	428.808,32
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	25.373,31	82.708,10
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	164.412,50	155.053,15
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.362.700,35	891.111,76
a) Destinats a l'ús general	1.161.206,63	437.254,63
b) Immobilitzacions immaterials	160.257,11	236.454,77
c) Immobilitzacions materials	1.041.236,61	217.402,36
d) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.835.796,93	2.775.841,24
b) Per préstecs rebuts	2.832.209,99	2.775.841,24
c) Altres conceptes	3.586,94	-
7. Provisions per riscos i despeses	43.235,85	-
Total aplicacions	20.671.776,19	18.665.623,86
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	380.265,21	2.420.415,01

Fons obtinguts	Exercici 2014	Exercici 2013
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	14.935.145,49	14.400.648,00
a) Vendes	39.922,70	45.537,50
b) Prestacions de serveis	5.490.892,66	4.858.756,00
c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.367.011,84	5.015.419,43
d) Impostos indirectes	1.193.348,11	204.892,02
e) Taxes, preus públics i contribucions	968.160,96	977.094,09
f) Transferències i subvencions	1.924.945,39	2.079.809,08
g) Ingressos financers	2.724,81	2.198,37
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	948.139,02	1.216.941,51
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	6.082.230,84	6.671.896,89
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	13.493,98
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
c) Altres conceptes	-	13.493,98
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	34.665,07	-
d) Immobilitzacions materials	34.665,07	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total orígens	21.052.041,40	21.086.038,87
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2014		Exercici 2013	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	497.928,81	-	-	161.318,74
a) Pressupostaris	497.928,81	-	-	161.318,74
b) No pressupostaris	-	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	124.862,72	698.046,62	-
a) Pressupostaris	-	46.466,04	690.509,51	-
b) No pressupostaris	-	78.396,68	7.537,11	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	47.856,87	-	25.320,47
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Prèstecs rebuts i altres conceptes	-	47.856,87	-	25.320,47
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	53.623,92	-	1.938.200,58	-
8. Ajustaments per periodificació	1.432,07	-	-	29.192,98
TOTAL	552.984,80	172.719,59	2.636.247,20	215.832,19
VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		380.265,21		2.420.415,01

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

	Exercici 2014	Exercici 2013
Resultat economicopatrimonial	1.574.739,20	2.130.006,92
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	2.993.652,93	3.038.442,05
Variació de provisions per reparacions	1.401.180,35	1.395.121,07
Pèrdues de l'immobilitzat	87.813,75	-
Dotació provisió per responsabilitats	118.388,90	-
Menys:		
Subvencions traspasades a resultats	-489.696,01	-489.696,01
Subvenció de capital	-6.082.230,84	-6.671.896,89
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-23.984,53	-
Excés de provisions de riscos i despeses	-74.761,32	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-494.897,57	-598.022,86

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	Obertura 2014	Adquisicions	Baixes	Tancament 2014
Terrenys i béns naturals	5.040.863,78	8.203,08	-	5.049.066,86
Infraestructures i altres béns destinats a l'	39.311.061,67	1.153.003,56	-	40.464.065,23
Béns del patrimoni històric, artístic i cultur	2.692.838,43	-	-	2.692.838,43
	47.044.763,88	1.161.206,64	-	48.205.970,52
IMMOBILITZAT MATERIAL				
Terrenys i béns naturals	14.705.737,11	-	-	14.705.737,11
Construccions	74.214.635,55	286.990,82	-121.878,53	74.379.747,84
Instal·lacions tècniques	7.581.802,27	10.984,01	-78.860,55	7.513.925,73
Maquinària	3.201.790,52	625.329,82	-82.766,55	3.744.353,79
Utilitatge	916,84	-	-	916,84
Mobiliari	1.650.272,53	8.064,52	-	1.658.337,05
Equips per a processos d'informació	535.888,12	9.608,95	-733,00	544.764,07
Elements de transport	1.930.689,00	59.957,77	-68.744,85	1.921.901,92
Altres immobilitzat material	2.009.250,96	40.300,71	-208.991,87	1.840.559,80
	105.830.982,90	1.041.236,60	-561.975,35	106.310.244,15
IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	1.340.218,18	160.257,11	-	1.500.475,29
Propietat intel·lectual	30.328,41	-	-	30.328,41
	1.370.546,59	160.257,11	-	1.530.803,70
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS				
Accions CAPEE, SA	201.989,32	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE, SA	7.898.000,79	-	-	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	3.500,00	-	-	3.500,00
	8.103.490,11	-	-	8.103.490,11
	162.349.783,48	2.362.700,35	-561.975,35	164.150.508,48

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	01/01/2014	Altes	Baixes	31/12/2014	Valor net comptable
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	5.049.066,86
Infraestructures i altres béns destinats a l'	8.262.076,70	1.320.612,03	-	9.582.688,73	30.881.376,50
Béns del patrimoni històric, artístic i cultur	161.319,31	80.568,32	-	241.887,63	2.450.950,80
	8.423.396,01	1.401.180,35	-	9.824.576,36	38.381.394,16
IMMOBILITZAT MATERIAL					
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	14.705.737,11
Construccions	29.536.125,26	2.566.911,56	-24.495,40	32.078.541,42	42.301.206,42
Instal·lacions tècniques	7.293.304,46	64.936,72	-78.860,55	7.279.380,63	234.545,10
Maquinària	3.105.989,66	37.464,01	-82.766,55	3.060.687,12	683.666,67
Utilitatge	337,98	183,37	-	521,35	395,49
Mobiliari	1.437.614,38	72.605,72	-	1.510.220,10	148.116,95
Equips per a processos d'informació	522.452,92	7.362,83	-733,00	529.082,75	15.681,32
Elements de transport	1.782.942,48	40.342,70	-68.744,85	1.754.540,33	167.361,59
Altres immobilitzat material	1.868.405,87	64.978,90	-207.880,71	1.725.504,06	115.055,74
	45.547.173,01	2.854.785,81	-463.481,06	47.938.477,76	58.371.766,39
IMMOBILITZAT IMMATERIAL					
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	875.956,86	136.927,94	-	1.012.884,80	487.590,49
Propietat intel·lectual	26.534,53	1.939,18	-	28.473,71	1.854,70
	902.491,39	138.867,12	-	1.041.358,51	489.445,19
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS					
Accions CAPEE, SA	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE, SA	-	-	-	-	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	-	-	-	-	3.500,00
	-	-	-	-	8.103.490,11
	54.873.060,41	4.394.833,28	-463.481,06	58.804.412,63	105.346.095,85

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2014 la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 20% anual, efectuant en base a l'esmentada estimació, la correcció per l'exercici 2014 i la correcció per exercicis anteriors.

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 tal de poder determinar en cada moment la capacitat de servei i així contrastar amb les despeses de renovació durant l'exercici, per tal de determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió perquè s'imputi a resultats del període.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
IFP a SEMTEE, SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
IFP a CAPESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP a CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Total	8.103.490,11	-	-	-	8.103.490,11

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2014 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
SEMTEE, SA	25,00%	7.898.000,79
CAPESA	6,20%	201.989,32
CAMPRABASSA	Inferior a 0,10%	3.500,00
Total		8.103.490,11

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

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.100.152,25	1.098.328,63	1.823,62
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.030.579,93	865.351,35	165.228,58
Drets anul·lats pressupost corrent	-157.391,44	-578.225,32	420.833,88
Drets anul·lats pressupostos tancats	-118.788,67	-118.788,67	-
Devolució d'ingressos	57.313,15	377.172,95	-319.859,80
Altres deutors	2.852,20	-388.808,20	391.660,40
Deutors a c/t per ajornament i fraccionament	118.788,67	118.788,67	-
Deutors per IGI	2.203,60	1.648,69	554,91
Administracions públiques, deutores	2.099,72	-	2.099,72
Provisió per insolvències	-895.917,87	-731.505,37	-164.412,50
Total	1.141.891,54	643.962,73	497.928,81

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 provisionar tots aquells deutors d'exercicis anteriors que siguin de naturalesa tributària.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Imports	
1. COBRAMENTS		22.306.075,56
(+) del pressupost corrent	20.143.257,97	
(+) de pressupostos tancats	339.817,42	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.823.000,17	
(+) d'operacions comercials	-	
2. PAGAMENTS		22.252.451,64
(+) del pressupost corrent	19.084.456,35	
(+) de pressupostos tancats	1.287.220,48	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.823.461,66	
(+) devolucions d'ingressos pressupostaris	57.313,15	
(+) d'operacions comercials	-	
I. Flux net de tresoreria de l'exercici (1-2)		53.623,92
3. Saldo inicial de tresoreria		3.736.488,04
II. Saldo final de tresoreria (I+3)		3.790.111,96

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Caixa	124.344,74	200.877,77	-76.533,03
Andbanc	467.668,31	512.917,12	-45.248,81
Banca Privada d'Andorra	662.188,87	377.904,30	284.284,57
Crèdit Andorrà	1.031.587,23	1.544.531,74	-512.944,51
Morabanc	711.136,90	762.829,84	-51.692,94
Banc de Sabadell	793.185,91	337.427,27	455.758,64
Formalitzacions pendents	-	-	-
Total	3.790.111,96	3.736.488,04	53.623,92

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

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Patrimoni	7.376.065,64	-	-	-	-	7.376.065,64
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exerc. anteriors	75.057.568,26	-	-	-	-	75.057.568,26
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-16.529.669,78	-	-	-	2.130.006,92	-14.399.662,86
Resultat de l'exercici	2.130.006,92	1.574.739,20	-	-	-2.130.006,92	1.574.739,20
Total	68.033.971,04	1.574.739,20	-	-	-	69.608.710,24

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

2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Subvencions de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subvencions de capital d'altres sectors	714.069,03	-	-68.149,47	-	645.919,56
Altres ingressos a distribuir	11.811.405,52	-	-421.546,54	-	11.389.858,98
Total	12.525.474,55	-	-489.696,01	-	12.035.778,54

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

2.3.7. Provisió per riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2013	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2014
Provisió per riscos i despeses	236.797,23	-	118.388,90	-117.997,17	-	237.188,96
Total	236.797,23	-	118.388,90	-117.997,17	-	237.188,96

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

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	348.361,60	-400,00	347.961,60	347.424,95	-536,65	99,85%
310	Interessos de préstecs	348.361,60	-400,00	347.961,60	347.424,95	-536,65	99,85%
34	Comissions serveis bancaris	20.000,00	5.721,77	25.721,77	24.715,36	-1.006,41	96,09%
349	Comissions serveis bancaris	20.000,00	5.721,77	25.721,77	24.715,36	-1.006,41	96,09%
3	Despeses financeres	368.361,60	5.321,77	373.683,37	372.140,31	-1.543,06	99,59%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Passius financers	2.778.834,65	400,00	2.779.234,65	2.779.056,01	-178,64	99,99%
913	Amortització préstecs empreses privades	2.778.834,65	400,00	2.779.234,65	2.779.056,01	-178,64	99,99%
9	Passius financers	2.778.834,65	400,00	2.779.234,65	2.779.056,01	-178,64	99,99%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2014 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2014	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2014	(2) LIQUIDAT 2014	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	Préstecs a curt termini	-	950.000,00	950.000,00	-	-950.000,00	-
930	Préstecs a curt termini	-	950.000,00	950.000,00	-	-950.000,00	-
9	Passius financers	-	950.000,00	950.000,00	-	-950.000,00	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2014 és el següent:

Quadre d'endeutament 2014 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2014	31/12/2014	
Ingressos liquidats exercici 2011		20.871.097,87	
Ingressos liquidats exercici 2012		18.868.242,65	
Ingressos liquidats exercici 2013		20.080.110,43	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2011-2012 i 2013 - Base de c		19.939.816,98	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	26.614.802,60	23.782.592,61	
Comptabilitzat a curt termini	2.779.631,95	2.832.785,93	
Endeutament c/t Comú			
Endeutament entitats participades			
Endeutament	29.394.434,55	26.615.378,54	
% sobre base de càlcul		133,48%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		347.424,95	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.779.056,01	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		3.126.480,96	
% sobre base de càlcul		15,68%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú			
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		-	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament 2014 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2014	31/12/2014	
Ingressos liquidats exercici 2011		20.871.097,87	
Ingressos liquidats exercici 2012		18.868.242,65	
Ingressos liquidats exercici 2013		20.080.110,43	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2011-2012 i 2013 - Base de c		19.939.816,98	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	26.614.802,60	23.782.592,61	
Comptabilitzat a curt termini	2.779.631,95	2.832.785,93	
Endeutament c/t Comú	2.000.000,00	2.400.000,00	
Endeutament entitats participades			
Endeutament	31.394.434,55	29.015.378,54	
% sobre base de càlcul		145,51%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		347.424,95	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.779.056,01	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		3.126.480,96	
% sobre base de càlcul		15,68%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú		2.400.000,00	
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		2.400.000,00	
% sobre base de càlcul		12,04%	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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 2014, 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	2011	2012	2013
Ingressos totals liquidats	20.871.098	18.868.243	20.080.110
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Total	20.871.098	18.868.243	20.080.110
Mitjana base de càlcul	19.939.817		

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	19.939.817	19.939.817	
Endeutament bancari del Comú	26.821.507	29.221.507	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	26.821.507	29.221.507	
% sobre base de càlcul	134,51%	146,55%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.138.369	3.138.369	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	3.138.369	3.138.369	
% sobre base de càlcul	15,74%	15,74%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	2.400.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	2.400.000	
% sobre base de càlcul	-	12,04%	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	26.821.507	26.821.507
- Comptabilitzat a llarg termini	23.988.721	23.988.721
- Comptabilitzat a curt termini	2.832.786	2.832.786
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.400.000
Endeutament de la SEMTEE, SA a llarg termini a (25%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a llarg termini (6,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament	26.821.507	29.221.507
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	347.425	347.425
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.790.944	2.790.944
Despeses financeres de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Amortització de préstecs de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Despeses financeres de CAPESA (6,20%)	-	-
Amortització de préstecs de CAPESA (6,20%)	-	-
Total càrrega financera	3.138.369	3.138.369
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.400.000
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini a (6,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	2.400.000

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 total 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 206.129 euros atès que ha enregistrat al tancament de l'exercici venciments de quotes les quals contractualment corresponen a l'1 de gener de l'any següent.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2014:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Saldo a 31/12/2013	Variació
Creditors pressupostaris	1.377.550,32	1.331.084,28	46.466,04
Creditors no pressupostaris	233.670,73	150.457,03	83.213,70
Administracions públiques	66.230,38	77.951,78	-11.721,40
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	69.207,41	62.303,03	6.904,38
Total	1.746.658,84	1.621.796,12	124.862,72

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.141.891,54
(+) del pressupost corrent	823.972,14	
(+) de pressupostos tancats	1.014.706,62	
(+) d'operacions no pressupostàries	199.130,65	
(-) de cobrament dubtós	-895.917,87	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		1.746.658,84
(+) del pressupost corrent	1.347.057,16	
(+) de pressupostos tancats	272,93	
(+) de pressupostos d'ingressos	4.689,88	
(+) d'operacions no pressupostàries	394.638,87	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació	-	
3 (+) Fons líquids		3.790.111,96
Romanent de tresoreria afectat 2014		19.319.535,65
Romanent de tresoreria no afectat 2014		-16.134.190,99
ROMANENT DE TRESORERIA		3.185.344,66

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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 compost per aquell saldo pressupostari que és fruit d'haver liquidat uns ingressos pressupostaris de caire finalista que al tancament de l'exercici resten pendents d'aplicació a la finalitat que va motivar la seva percepció.

De la revisió d'aquest apartat es desprenen les següents observacions:

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 19.319.536 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot l'entitat ha considerat com a més romanent afectat una part de l'import de les regularitzacions negatives per l'excés de transferències rebudes en els anys 2006 a 2011, per un total de 7.500 euros, quan no era procedent fer-ho. Cal tenir en

compte que, atenent al principi d'anualitat aquestes operacions han de ser reflectides en el pressupost del Comú en el moment de la seva liquidació.

Així mateix, l'entitat considera un import negatiu en concepte de transferències a aplicar dels exercicis 2008 a 2010 per 227.392 euros que no s'ha de considerar; a més la transferència pendent d'aplicar del 2011, 2012 i 2013 és inferior en un import d'1.488.202 euros del que va resultar dels treballs de fiscalització realitzats pel Tribunal. L'entitat, també, ha considerat com transferència pendent d'aplicar de l'exercici 2014 provinent de les aportacions de la LQTC, un import inferior en 529.137 euros, del que li ha estat validat per aquest Tribunal. Tots aquests ajustaments farien que el romanent de tresoreria afectat pel Comú fos inferior en 2.237.230 euros al que resultaria dels càlculs del Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 21.556.766 euros segons el següent detall:

Concepte	Import
Préstecs a llarg termini	5.284.848,00
Transferències de Govern 2002 pendents d'aplicar	1.700.522,03
Transferències de Govern 2011 pendents d'aplicar	1.703.993,54
Transferències de Govern 2012 pendents d'aplicar	2.105.513,58
Transferències de Govern 2013 pendents d'aplicar	3.043.237,36
Transferències de Govern 2014 pendents d'aplicar	1.469.611,23
POUP Escaldes-Engordany 2008	1.384.494,86
POUP Escaldes-Engordany 2009	1.449.225,14
POUP Escaldes-Engordany 2010	2.867.655,00
POUP Escaldes-Engordany 2011	164.770,55
POUP Escaldes-Engordany 2012	25.421,75
POUP Escaldes-Engordany 2013	143.273,08
Ingressos compensació places aparcament 2012	142.800,00
Ingressos compensació places aparcament 2013	71.400,00
Total	21.556.766,12

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Cal ressaltar que l'ús continuat d'aquesta pràctica, per la qual els dèficits acumulats del Comú es financen mitjançant la no aplicació de les transferències de la LQTC, per formalitzar endeutaments que no es destinen a operacions de capital o per no destinar altres ingressos finalistes al que disposa la normativa urbanística, ha de ser considerat una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC.

Així mateix, l'incompliment per part del Comú del principi de suficiència, requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, al qual ens hem referit a la nota 2.2, comporta la manca de capacitat del Comú per a obtenir els recursos necessaris que permetin revertir la situació indicada anteriorment, en el sentit de fer possible que aquests ingressos públics es destinen a la finalitat exigida per la legislació vigent.

Romanent de tresoreria no afectat

De les observacions que es detallen anteriorment i les que s'han descrit en diferents apartats de l'informe, en sorgeixen incidències que afecten al romanent de tresoreria retut. El detall és el següent:

Ajustos romanent de Tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2008-2010	-	-	-	-	227.392,00	-227.392,00
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2011	-	-	-	-	468.439,43	-468.439,43
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2012	-	-	-	-	496.671,14	-496.671,14
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2013	-	-	-	-	523.091,24	-523.091,24
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2014	-	-	-	-	529.136,75	-529.136,75
Regularització positiva de les transferències LQTC considerada com a menys romanent afectat	-	-	-	-	-7.500,08	7.500,08
Total	-	-	-	-	2.237.230,48	-2.237.230,48

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Per l'anterior, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat del Comú, a 31 de desembre de 2014, seria negatiu de 18.371.421 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a què el Comú presenta durant els últims exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu; no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC i/o a l'ordinació del pressupost.

2.5. Contractació pública

De la revisió que s'ha dut a terme relativa a la licitació i execució dels contractes administratius s'han observat els següents incompliments:

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no inclou la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Així al referit registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions, pròrrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Verificació de la legitimitat per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració responsable del licitador 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 relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i

pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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 a l'esmentat, el Comú no té recollits de forma explícita els objectius o els resultats que s'espera obtenir amb les accions que deriven del pressupost aprovat. Aquest fet, a més d'impedir el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la LFC, desvirtua el pressupost com el mecanisme d'assignació de recursos per a la consecució de les finalitats preteses pels programes d'actuació dels òrgans de govern comunals.

En relació als mecanismes de mesura i control dels principis d'economicitat i eficiència indicats, així com aquells que es deriven del pressupost aprovat pel Ple del Comú es formulen les següents observacions:

- El Comú no disposa d'eines d'informació i seguiment 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.
- Tot i que s'observen treballs puntuals d'anàlisi de costos i de cost/rendiment d'actuacions, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitats que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència.

Polítiques i pràctiques medi ambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient, fet que, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de l'entitat.

Igualment, en el marc de l'avaluació del compliment de les normes que li són d'aplicació, pertoca al Tribunal conèixer i analitzar les iniciatives per a prevenir, minorar o pal·liar els efectes mediambientals de les seves activitats.

En aquest sentit, el Comú, atenent a les competències legalment atribuïdes que gestiona, desenvolupa activitats que poden tenir efectes rellevants sobre el medi ambient.

De la informació analitzada s'ha observat l'existència de compromisos, plans, programes, i recursos destinats a atendre objectius de caire mediambiental.

Igualment, si bé no és objecte d'aquest treball avaluar-ne la seva eficàcia, s'han observat actuacions en diversos camps dels quals en destaca:

- Sistema parroquial de recollida selectiva i reciclatge de residus.
- Sistema de tractament d'aigües residuals de la parròquia.
- Tractament d'aqüífers i aigua potable.
- Abocadors.
- Actuacions per la reducció del consum energètic i d'aigua a la parròquia i la promoció de les energies renovables.
- Mecanismes de protecció de boscos, camins, fauna, flora, parcs i jardins.
- Pla de parcs naturals.
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient.
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica.

2.7. 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 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Impostos directes	8.223.000	6.608.940	6.140.670	5.333.775	4.372.792	4.511.598	4.503.740
2. Impostos indirectes	1.500.000	420.000	1.000.000	1.468.000	950.000	200.000	200.000
3. Taxes i altres ingressos	10.346.120	10.381.310	9.883.470	7.982.095	8.027.358	6.655.117	6.552.455
4. Transferències corrents	1.656.788	1.939.350	1.625.710	1.699.930	1.602.142	1.873.102	1.862.996
5. Ingressos patrimonials	1.296.196	1.203.185	685.555	650.935	623.883	768.864	605.297
Ingressos corrents	23.022.104	20.552.785	19.335.405	17.134.735	15.576.175	14.008.681	13.724.488
7. Transferències de capital	6.968.843	5.969.395	4.902.830	4.937.705	5.120.568	6.144.409	6.158.563
9. Passius financers	1.409.503	399.585	3.283.805	-	-	-	-
Ingressos de capital	8.378.346	6.368.980	8.186.635	4.937.705	5.120.568	6.144.409	6.158.563
Total ingressos	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440	20.696.743	20.153.090	19.883.051

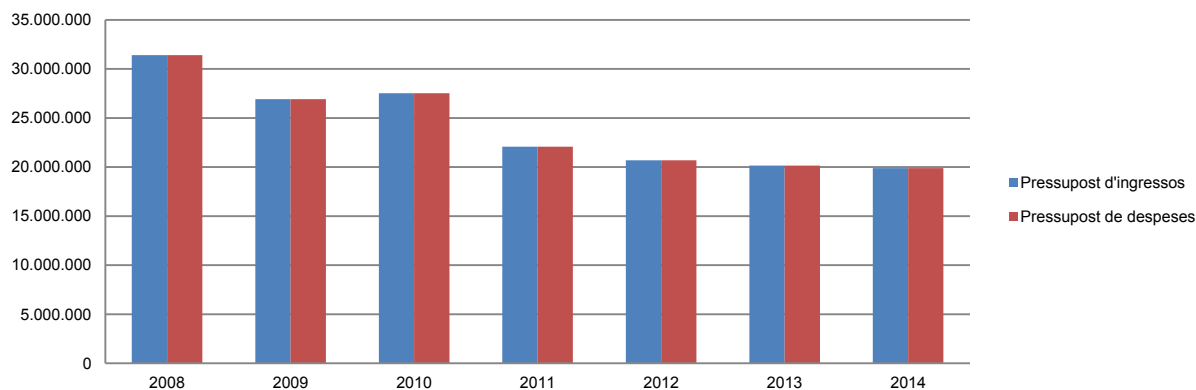
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014
1. Despeses de personal	9.697.019	9.828.830	9.988.290	9.839.480	10.021.897	9.942.995	9.907.974
2. Consum de béns corrents i serveis	7.785.889	8.064.315	6.902.570	6.482.810	5.314.093	4.974.791	5.152.165
3. Despeses financeres	2.060.000	2.003.200	1.071.300	825.000	1.008.475	470.831	368.362
4. Transferències corrents	619.073	586.045	531.460	509.335	417.100	401.000	766.470
Despeses corrents	20.161.981	20.482.390	18.493.620	17.656.625	16.761.565	15.789.617	16.194.971
6. Inversions reals	8.967.469	3.416.595	6.567.920	1.587.803	1.422.238	1.635.435	909.245
9. Passius financers	2.271.000	3.022.780	2.460.500	2.828.012	2.512.940	2.728.038	2.778.835
Despeses de capital	11.238.469	6.439.375	9.028.420	4.415.815	3.935.178	4.363.473	3.688.080
Total despeses	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440	20.696.743	20.153.090	19.883.051

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 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Impostos directes	4.260.941	4.571.719	5.901.843	4.495.420	4.193.019	5.014.053	4.366.954
2. Impostos indirectes	986.351	661.757	1.748.885	908.778	669.682	204.892	1.193.348
3. Taxes i altres ingressos	8.673.945	9.059.352	9.897.116	6.882.142	6.802.886	6.159.704	6.831.016
4. Transferències corrents	1.591.172	1.865.995	1.813.976	1.975.035	1.587.519	1.951.475	1.924.945
5. Ingressos patrimonials	1.160.971	644.887	628.695	654.588	598.793	591.424	595.547
Ingressos corrents	16.673.380	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810
6. Alienació d'inversions	1.000	-	1.000	-	-	-	34.665
7. Transferències de capital	6.741.416	5.955.134	5.955.134	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.082.231
9. Passius financers	7.144.930	36.010.474	13.403	-	-	-	-
Ingressos de capital	13.887.346	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896
Total ingressos	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706

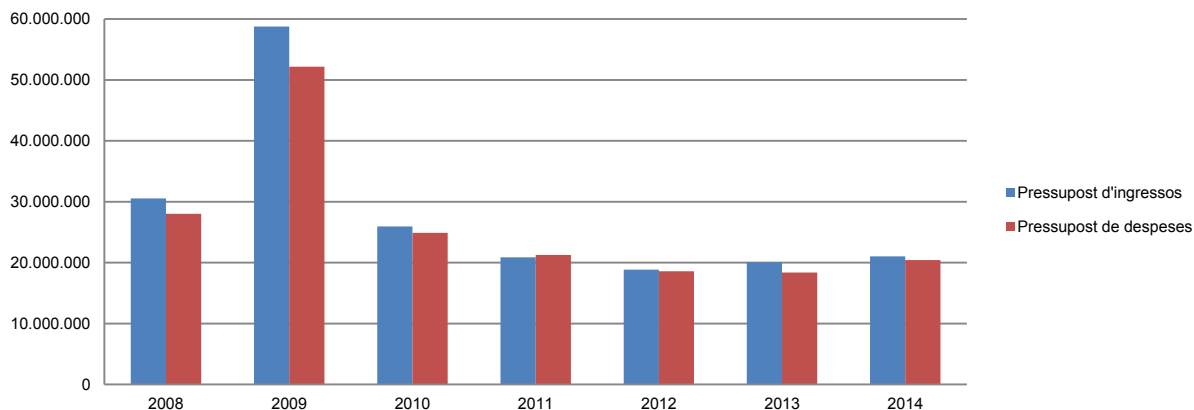
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012	Liquidat 2013	Liquidat 2014
1. Despeses de personal	9.219.656	9.155.836	9.559.435	9.453.946	9.646.266	9.433.161	9.403.633
2. Consum de béns corrents i serveis	6.976.265	6.708.545	5.826.939	5.761.367	4.493.613	4.489.608	4.752.766
3. Despeses financeres	1.874.366	874.157	661.998	858.067	645.102	432.024	372.140
4. Transferències corrents	594.717	560.361	484.499	484.068	400.274	381.183	761.218
Despeses corrents	18.665.004	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757
6. Inversions reals	7.045.356	5.308.719	4.211.552	2.259.289	798.957	891.112	2.362.700
8. Actius financers	-	-	1.587.327	3.500	-	-	-
9. Passius financers	2.313.449	29.565.314	2.569.496	2.460.291	2.608.545	2.747.305	2.779.056
Despeses de capital	9.358.805	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756
Total despeses	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució liquidació del pressupost



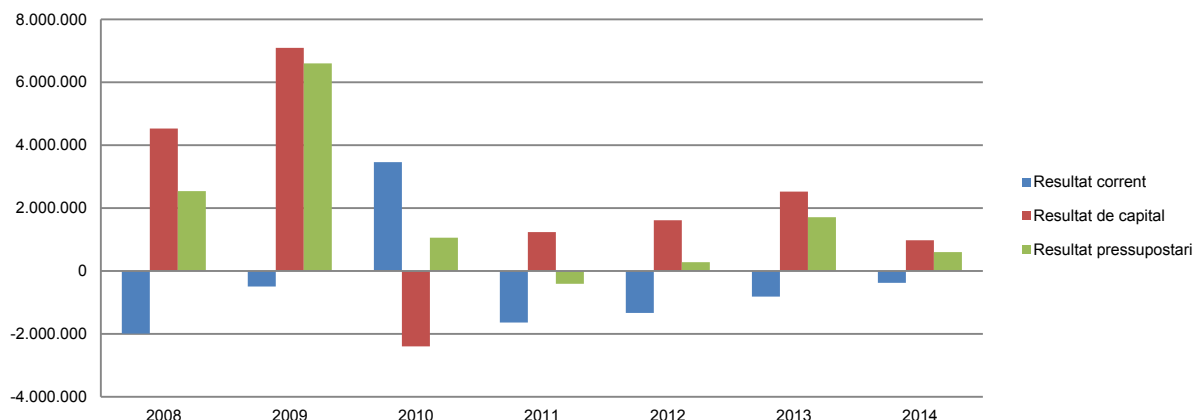
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Ingressos corrents	16.673.380	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810
Despeses corrents	18.665.004	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757
Resultat corrent	-1.991.624	-495.189	3.457.644	-1.641.485	-1.333.356	-814.428	-377.947
Ingressos de capital	13.887.346	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896
Despeses de capital	9.358.805	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756
Resultat de capital	4.528.541	7.091.575	-2.398.838	1.232.054	1.608.842	2.520.146	975.140
Resultat pressupostari	2.536.917	6.596.386	1.058.806	-409.431	275.486	1.705.718	597.193

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

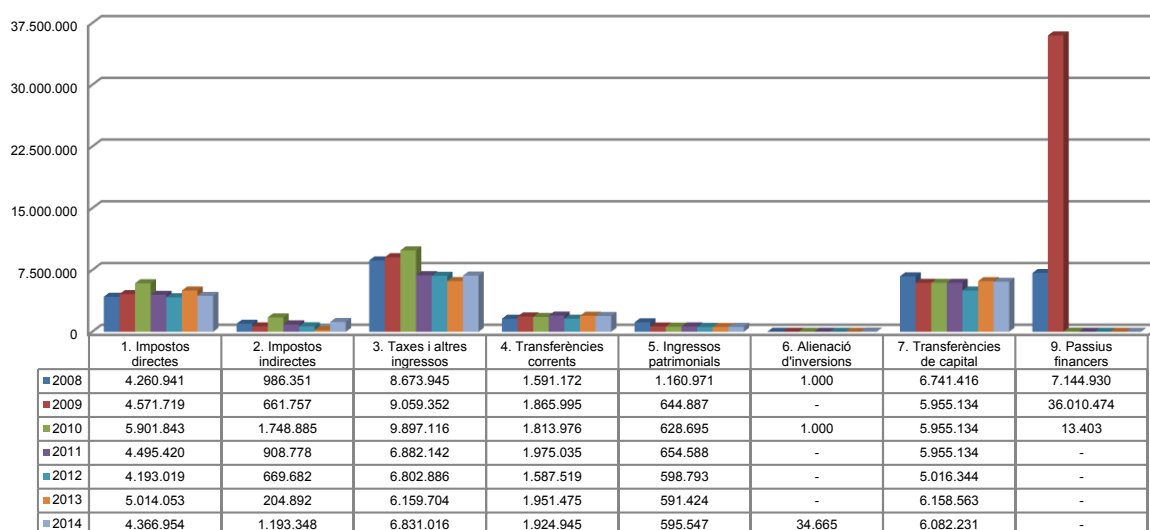
Resultat pressupostari



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

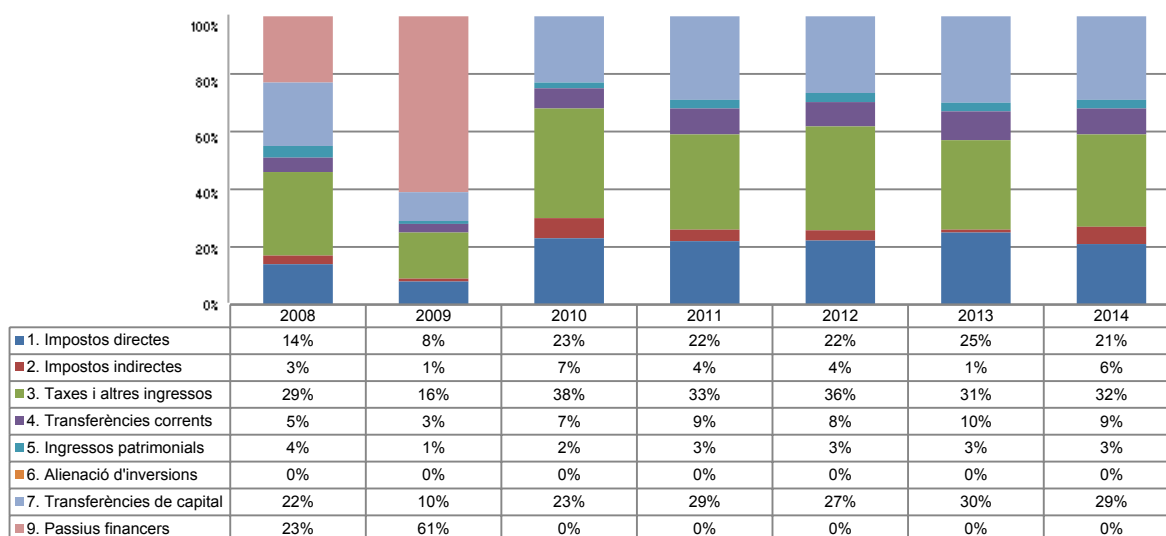
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



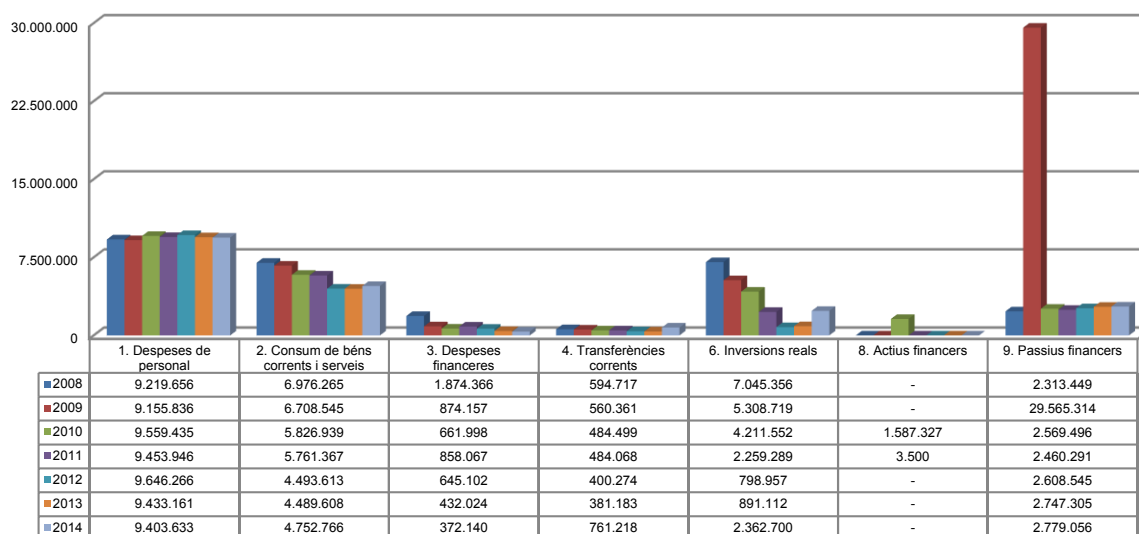
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



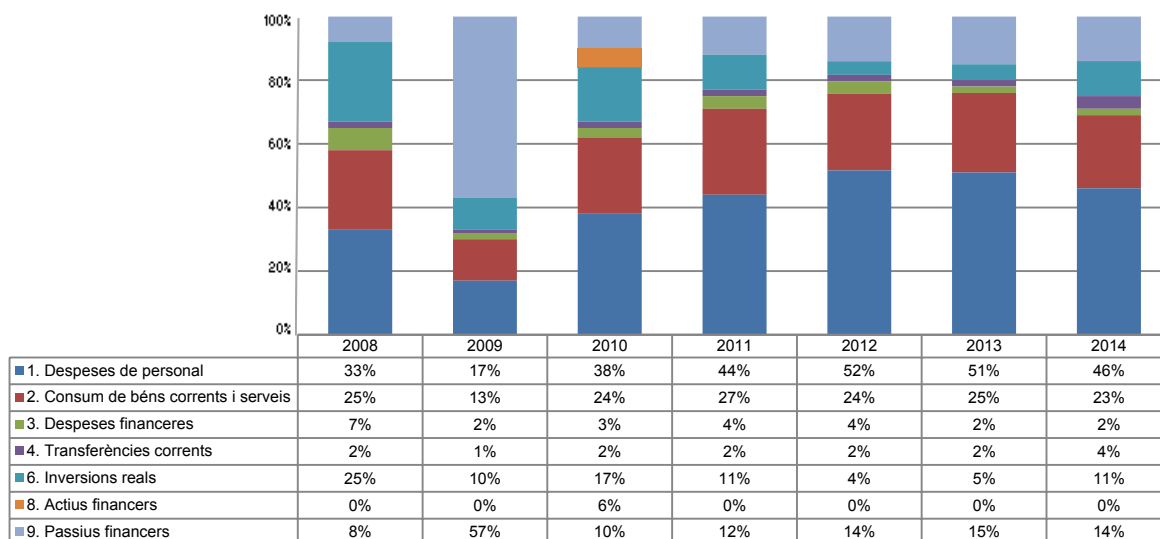
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total ingressos liquidats	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706
Total despeses liquidades	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513
Resultat pressupostari	2.536.917	6.596.386	1.058.806	-409.431	275.486	1.705.718	597.193

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 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012	RT Ajustat 2013	RT Ajustat 2014
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.156.915	2.076.127	1.406.705	1.324.424	805.282	643.963	1.141.892
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.818.516	-2.957.458	-3.741.121	-1.903.976	-1.678.175	-1.621.796	-1.746.659
3. (+) Fons líquids	155.616	1.899.250	4.350.013	1.989.146	1.798.287	3.736.488	3.790.112
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-5.505.985	1.017.919	2.015.597	1.409.594	925.394	2.758.655	3.185.345
I. Romanent de tresoreria afectat	7.645.919	10.157.819	13.181.729	15.046.994	16.829.244	20.087.155	21.556.766
II. Romanent de tresoreria no afectat	-13.151.904	-9.139.900	-11.166.132	-13.637.400	-15.903.850	-17.328.500	-18.371.421
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-5.505.985	1.017.919	2.015.597	1.409.594	925.394	2.758.655	3.185.345

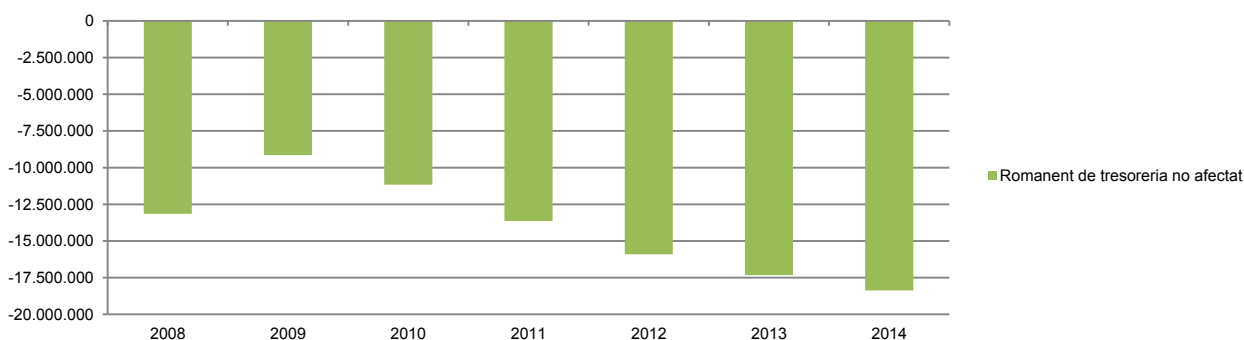
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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



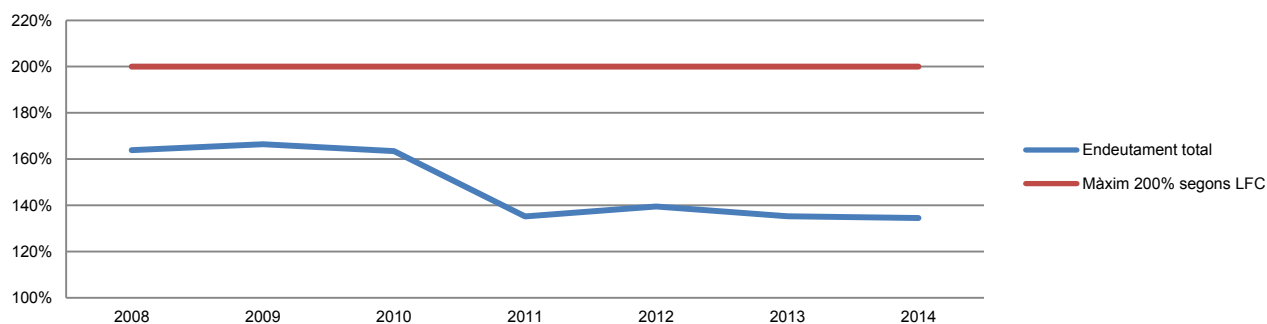
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Total base de càlcul	22.801.743	23.930.337	22.769.320	25.959.052	23.199.823	21.899.464	19.939.817
Endeutament bancari del Comú	37.360.404	39.823.328	37.210.575	35.093.324	32.356.585	29.612.452	26.821.507
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament total	37.360.404	39.823.328	37.210.575	35.093.324	32.356.585	29.612.452	26.821.507
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	163,85%	166,41%	163,42%	135,19%	139,47%	135,22%	134,51%
Càrrega financera del Comú	4.181.839	3.657.518	3.210.598	3.306.359	3.239.672	3.122.687	3.138.369
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	4.181.839	3.657.518	3.210.598	3.306.359	3.239.672	3.122.687	3.138.369
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	18,34%	15,28%	14,10%	12,74%	13,96%	14,26%	15,74%
Endeutament a curt termini del Comú	3.992.003	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	3.992.003	-	-	-	-	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	17,51%	-	-	-	-	-	-

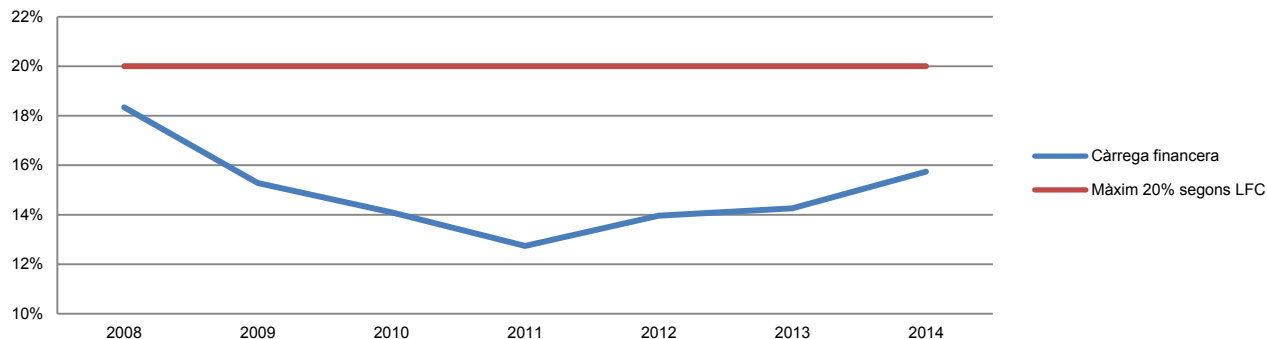
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



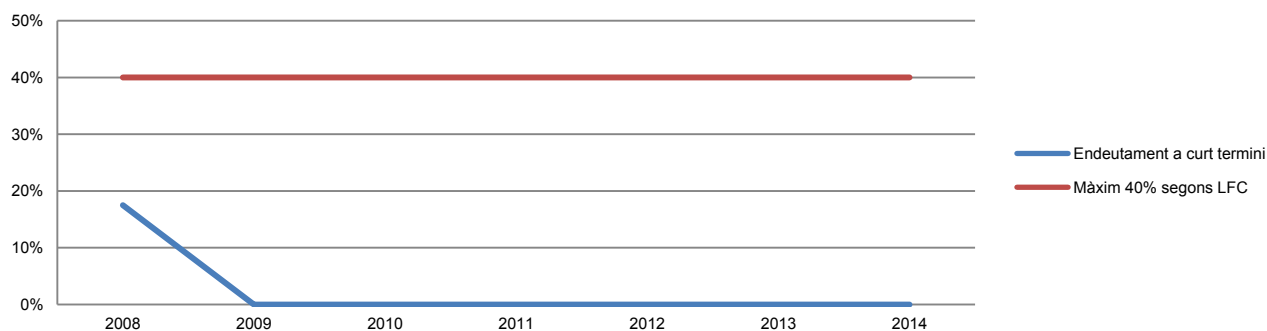
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	6,9%	7,5%	2,8%	4,0%	16,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	94,3%	88,0%	88,7%	95,8%	100,3%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	84,6%	89,7%	87,4%	87,7%	88,4%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	38,4%	44,4%	51,9%	51,3%	46,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	23,4%	27,1%	24,2%	24,4%	23,3%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,9%	2,3%	2,2%	2,1%	3,7%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,9%	10,6%	4,3%	4,8%	11,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	17,3%	-11,0%	-9,6%	-5,9%	-2,5%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	4,4%	-27,5%	-28,5%	-25,6%	-21,2%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	70,1%	62,0%	65,0%	59,6%	61,9%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	67,6%	58,9%	61,8%	56,7%	58,9%
Ratis per habitants		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	16.920	14.395	14.282	13.859	14.002
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.037	854	817	821	885
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.472	1.478	1.302	1.326	1.459
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.199	2.438	2.266	2.137	1.916
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	39	59	44	27	25
Ratis de liquiditat		Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-489.688	-2.364.519	-2.412.609	7.806	388.071
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	92,3%	59,0%	52,7%	100,2%	108,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	68,6%	34,5%	35,3%	84,4%	82,4%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han reconduït al pressupost de l'exercici 2014 despeses no compromeses en l'exercici immediatament anterior, per import de 600.000 euros, contravenint l'article 64.3 B) c) de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 206.129 euros. (nota 2.3.8)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Les observacions i recomanacions formulades en exercicis anteriors, que deriven de fets que segueixen pendents o de pràctiques que s'han mantingut en aquest exercici, amb les corresponents matisacions o actualitzacions en el cas que n'hi hagi, es recullen a continuació:

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que el Comú, atenent als càlculs derivats de la fiscalització dels exercicis 2009 a 2013, tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància de què hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC i en l'ordinació del pressupost. (notes 2.1.1 i 2.4)
- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2014 ha estat de 2.470.483 euros en el seu pressupost inicial i de 377.947 euros en els imports liquidats, representant el 2,53% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries per les que no es disposava de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions definitives. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2014 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2014 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2015 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2014. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals

presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)

- 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. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut és inferior en 2.237.230 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP, passant a ser negatiu en 18.371.421 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- D'acord amb el que es menciona a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.

Altres observacions

- No consten la totalitat de les actuacions de fiscalització de l'aplicació de les subvencions a la seva finalitat, tal com ho requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.10)
- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11 b) de la LFC, en la redacció que li dóna la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 21.556.766 euros, la destinació que li és legalment exigida. (nota 2.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tan sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú d'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 2014, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats recollits a la LGFP, la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2014.

6. 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'Escaldes-Engordany el present informe per tal que pogués presentar les al·legacions que considerés oportunes.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

22 de Desembre de 2015

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta -3
AD 500 - Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 23/12/15
Hora d'entrada: 11:05h.
Núm.: 570-15

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu la llei del Tribunal de Comptes, li trametem les al·legacions corresponents a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2014 del Comú d'Escaldes-Engordany.

Quedant a la seva disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentsa per a saludar-lo atentament.



Trinitat Marín González
Cònsol Major



Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 206.129 euros. (nota 2.3.8)

Al·legació del Comú d'Escaldes-Engordany:

L'import liquidat en els comptes 2014 correspon a l'amortització de capital i interessos meritats durant l'any. Pel que fa l'últim trimestre, alguns càrrecs bancaris s'han efectuat en data 2 de gener 2015. Aquest últim expliquen l'origen de la diferència.

Així mateix, i tal i com s'estableix en l'article 63.2. A) a) de la LFC modificat per la Llei 6/2005 del 27 de juny:

"Als efectes d'aquest apartat es podran practicar actes administratius de liquidació fins al 31 de gener següent, sempre que corresponguin a drets generats fins al 31 de desembre de l'exercici que s'està liquidant".

Per tant, el comú considera pertinent imputar aquests càrrecs a l'exercici en el qual s'han meritat.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que el Comú, atenent als càlculs derivats de la fiscalització dels exercicis 2009 a 2013, tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància de que hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC i en l'ordinació del pressupost. (notes 2.1.1 i 2.4)

Al·legació del Comú d'Escaldes-Engordany:

L'article 82 de la LFC i l'ordinació de pressupost, preveuen mesures de sanejament en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu. Tot i que el Comú té un romanent de tresoreria no afectat negatiu, disposa d'un romanent de tresoreria total positiu, per la qual cosa no han estat necessàries efectuar mesures de sanejament específiques.

- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2014 ha estat de 2.470.473 euros en el seu pressupost inicial i de 377.947 euros en els imports liquidats, representant el 2,53% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú el qual és contrari al

principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

Els Comuns i el Govern han treballant conjuntament en una reforma de la LQTC amb l'objectiu d'eliminar les limitacions d'aplicació de les transferències que l'actual marc legal establí, possibilitant d'aquesta manera donar compliment al principi de suficiència.

En aquest sentit, el passat 3 de desembre de 2015, el Consell General va aprovar la llei de modificació de l'article 7 de la LQTC. Amb aquest canvi legislatiu es podrà definitivament donar compliment al principi de suficiència.

- S'han aprovat modificacions pressupostàries per les que no es disposava de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions definitives. (nota 2.1.2)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

Les modificacions pressupostàries aprovades han estat finançades mitjançant transferències de crèdit de partides reduïbles o mitjançant càrrec a romanents de tresoreria disponibles per a inversió.

En cap cas, aquestes modificacions han comportat un dèficit en la liquidació pressupostària.

- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP, tot i que a l'inici de l'exercici l'entitat té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

L'article 79 de la LFC, en el seu redactat, permet als Comuns:

"Els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució de les enumerades en l'apartat anterior."

D'acord amb l'article anterior i l'ordinació de pressupost 2014, s'han comptabilitzat en un sol acte les fases ACLOP en el moment del pagament de les nòmines.

- El romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut és inferior en 2.237.230 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP, passant a ser negatiu en 18.371.421 euros. (nota 2.4)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú no ha sabut retrobar la xifra indicada pel Tribunal de Comptes. Amb tot, amb l'aprovació de la modificació de la LQTC el passat 3 de desembre de 2015, els romanents d'inversió pendents d'aplicar quedaran liquidats a tots els efectes d'acord amb el que preveu la disposició addicional primera.

Altres observacions

- No consten la totalitat de les actuacions de fiscalització de l'aplicació de les subvencions a la seva finalitat, tal i com ho requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.10)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú té a bé informar que durant l'any 2014 es va aprovar un nou reglament de subvencions amb la voluntat de garantir la transparència en el procediment d'atorgament així com de facilitar-ne el control financer. Aquest ha entrat en aplicació a partir de l'exercici 2015.

- El Comú finança els dèficits acumulats mitjançant el procediment de no aplicar a la finalitat legalment prevista determinats ingressos recaptats. Aquesta pràctica ha de ser considerada una vulneració del disposat als articles 7 de la LQTC, 46 de la LFC i 33.5 de la LGOTU podent generar responsabilitats d'acord amb el que disposa l'article 102 de la LFC. Així mateix, en incomplir el principi de suficiència requerit per l'article 11b) de la LFC, en la redacció que li dona la Llei 14/2007, es constata la incapacitat del pressupost comunal per a revertir la situació anterior a curt termini i donar a aquests recursos públics, els quals a 31 de desembre de 2014 eren de 21.556.766 euros, la destinació que li és legalment exigida.. (nota 2.4)

Al·legació del Comú d'Escaldes-Engordany:

Si bé entenem l'observació efectuada pel Tribunal de Comptes, també es cert que en el moment actual, les necessitats de la parròquia requereixen d'una estructura de funcionament comunal, el finançament de la qual havia quedat desalineada. Les transferències previstes per la LQTC han estat la principal font de finançament d'aquesta administració i les limitacions en quant a la seva aplicació no permetien pal·liar aquest desajustament.

Amb l'aprovació el passat 3 de desembre de 2015 de la llei de modificació de la LQTC aprovada pel Consell General es resol definitivament la situació.

- 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 compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es presten als ciutadans. (nota 2.6)

Durant el 2014, el Comú ha iniciat un projecte per desenvolupar un nou sistema de classificació funcional amb l'objectiu de millorar el control financer dels programes d'actuació, l'obtenció de costos i implantació d'indicadors de gestió i eficàcia.

Trinitat Marín González
Cònsol Major



7. 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.