

**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 2015**

Índex

Informe relatiu al Comú de Canillo.....	3
Informe relatiu al Comú d'Encamp.....	75
Informe relatiu al Comú d'Ordino	173
Informe relatiu al Comú de La Massana	269
Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella	343
Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria	413
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 2015, del
COMÚ DE CANILLO

Abril del 2017

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.....	15
2.2.3. Taxes, preus públics 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. Actius financers d'ingressos	17
2.2.9. Despeses de personal.....	18
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis	19
2.2.11. Transferències corrents de despeses	20
2.2.12. Inversions reals	21
2.2.13. Transferències de capital de despeses	22
2.3. Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	30
2.3.3. Deutors.....	31
2.3.4. Inversions financeres temporals.....	31
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	32
2.3.6. Fons propis.....	34
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	35
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	35
2.3.9. Endeutament i passius financers.....	36
2.3.10. Creditors a curt termini	41
2.3.11. Resultats extraordinaris.....	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. PALAU DE GEL D'ANDORRA.....	58
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)	65
7. AL·LEGACIONS	71
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	71

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
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 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 d'abril de 2016, 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 10 de novembre de 2015 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2015 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 2015 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 data 22 de desembre de 2016 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 2015 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 2015 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 2015 (participada directament 50,11%).
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2015.
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2015. Aquesta informació, sobre la qual no corresponia 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 31 d'octubre de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 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 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 de 11-12-2014 pressupostària de l'exercici 2015 aprovada en sessió del Consell de Comú del 11 de desembre de 2014.
- Ordinació de 11-12-2014 tributària de l'exercici 2015, aprovada en sessió de consell de Comú de 11 de desembre de 2014.
- Ordinació de 11-12-2014 de preus públics de l'exercici 2015, aprovada en sessió de consell de Comú de 11 de desembre de 2014 i les seves modificacions posteriors.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici de 2015.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.

- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

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.
- 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	3.226.127,00	1 Impostos directes	295.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.512.633,00	2 Impostos indirectes	260.000,00
3 Despeses financeres	191.666,00	3 Taxes i altres ingressos	1.851.965,00
4 Transferències corrents	765.015,00	4 Transferències corrents	1.405.796,00
Despeses corrents	6.695.441,00	5 Ingressos patrimonials	1.532.483,00
6 Inversions reals	1.794.100,00	Ingressos corrents	5.345.244,00
7 Transferències de capital	340.936,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
8 Actius financers	-	7 Transferències de capital	5.283.183,00
9 Passius financers	2.280.000,00	8 Actius financers	-
Despeses de capital	4.415.036,00	9 Passius financers	-
Total pressupost despeses	11.110.477,00	Ingressos de capital	5.765.233,00
		Total pressupost ingressos	11.110.477,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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 els articles 68.2 de la LFC, en no incloure la informació sobre les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici anterior i 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	295.000,00	-	295.000,00
2 Impostos indirectes	260.000,00	-	260.000,00
3 Taxes i altres ingressos	1.851.965,00	-	1.851.965,00
4 Transferències corrents	1.405.796,00	-	1.405.796,00
5 Ingressos patrimonials	1.532.483,00	-	1.532.483,00
<i>Ingressos corrents</i>	5.345.244,00	-	5.345.244,00
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.283.183,00	-	5.283.183,00
8 Actius financers	-	885.186,91	885.186,91
9 Passius financers	-	-	-
<i>Ingressos de capital</i>	5.765.233,00	885.186,91	6.650.419,91
Total pressupost ingressos	11.110.477,00	885.186,91	11.995.663,91

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Ampliacions i baixes 2015	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses de personal	3.226.127,00	-	5.564,00	-	44.232,75	-44.232,75	3.231.691,00
2 Consum de béns corrents i serveis	2.512.633,00	174.205,89	-	84.214,50	66.092,00	-69.092,00	2.768.053,39
3 Despeses financeres	191.666,00	-	-	-	91.000,00	-75.000,00	207.666,00
4 Transferències corrents	765.015,00	-	-	-	5.040,00	-2.040,00	768.015,00
Despeses corrents	6.695.441,00	174.205,89	5.564,00	84.214,50	206.364,75	-190.364,75	6.975.425,39
6 Inversions reals	1.794.100,00	621.202,52	-	-	120.770,46	-120.770,46	2.415.302,52
7 Transferències de capital	340.936,00	-	-	-	-	-	340.936,00
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	2.280.000,00	-	-	-	-	-16.000,00	2.264.000,00
Despeses de capital	4.415.036,00	621.202,52	-	-	120.770,46	-136.770,46	5.020.238,52
Total pressupost despeses	11.110.477,00	795.408,41	5.564,00	84.214,50	327.135,21	-327.135,21	11.995.663,91

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

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

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 entre diferents programes:

Programa	Transferències positives	Transferències negatives
511	47.500	-
510	35.000	-
441		-47.500
442	-	-20.000
514	-	-15.000
Total	82.500	-82.500

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

- b) S'han detectat transferències de crèdit per un import total de 38.631 euros que afecten a despeses de personal i per un import total de 91.000 euros que afecten a despeses financeres.

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 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015/2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015/2014 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	295.000,00	317.537,68	107,64%	291.158,97	276.576,59	40.961,09	14,81%
2	Impostos indirectes	260.000,00	437.649,16	168,33%	293.672,89	507.651,67	-70.002,51	-13,79%
3	Taxes i altres ingressos	1.851.965,00	2.227.319,61	120,27%	1.944.878,68	2.105.770,32	121.549,29	5,77%
4	Transferències corrents	1.405.796,00	1.460.886,00	103,92%	1.460.886,00	1.403.135,28	57.750,72	4,12%
5	Ingressos patrimonials	1.532.483,00	2.339.924,32	152,69%	2.339.924,32	2.197.439,22	142.485,10	6,48%
	Ingressos corrents	5.345.244,00	6.783.316,77	126,90%	6.330.520,86	6.490.573,08	292.743,69	4,51%
6	Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	100,00%	482.050,45	482.050,45	-	-
7	Transferències de capital	5.283.183,00	5.510.716,04	104,31%	5.510.716,04	5.283.182,43	227.533,61	4,31%
8	Actius financers	885.186,91	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	6.650.419,91	5.992.766,49	90,11%	5.992.766,49	5.765.232,88	227.533,61	3,95%
Total pressupost ingressos		11.995.663,91	12.776.083,26	106,51%	12.323.287,35	12.255.805,96	520.277,30	4,25%

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 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015/2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015/2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.231.691,00	3.040.988,92	3.040.988,92	94,10%	3.034.079,27	3.072.420,61	-31.431,69	-1,02%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.768.053,39	2.508.181,73	2.305.205,34	83,28%	2.137.221,13	2.022.514,80	282.690,54	13,98%
3	Despeses financeres	207.666,00	205.073,68	205.073,68	98,75%	186.165,67	150.275,26	54.798,42	36,47%
4	Transferències corrents	768.015,00	759.820,30	757.799,54	98,67%	757.380,56	748.870,72	8.928,82	1,19%
	Despeses corrents	6.975.425,39	6.514.064,63	6.309.067,48	90,45%	6.114.846,63	5.994.081,39	314.986,09	5,25%
6	Inversions reals	2.415.302,52	1.985.217,93	1.351.072,95	55,94%	1.023.318,98	631.327,08	719.745,87	114,01%
7	Transferències de capital	340.936,00	329.058,25	329.058,25	96,52%	319.965,57	272.059,47	56.998,78	20,95%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.264.000,00	1.670.648,30	1.670.648,30	73,79%	1.340.005,83	1.647.038,93	23.609,37	1,43%
	Despeses de capital	5.020.238,52	3.984.924,48	3.350.779,50	66,75%	2.683.290,38	2.550.425,48	800.354,02	31,38%
Total pressupost despeses		11.995.663,91	10.498.989,11	9.659.846,98	80,53%	8.798.137,01	8.544.506,87	1.115.340,11	13,05%

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Impostos directes sobre la residència	70.000,00	-	70.000,00	67.015,25	-2.984,75	95,74%
100	Foc i lloc	70.000,00	-	70.000,00	67.015,25	-2.984,75	95,74%
11	Sobre el capital	-	-	-	-	-	-
115	Rendiments arrendataris	-	-	-	-	-	-
13	Impostos directes sobre activitats	215.000,00	-	215.000,00	206.149,03	-8.850,97	95,88%
130	Comerç i indústria	215.000,00	-	215.000,00	206.149,03	-8.850,97	95,88%
14	Impostos directes sobre la construcció	10.000,00	-	10.000,00	44.373,40	34.373,40	443,73%
140	Impost de construcció	10.000,00	-	10.000,00	44.373,40	34.373,40	443,73%
1	Impostos directes	295.000,00	-	295.000,00	317.537,68	22.537,68	107,64%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Impostos ind. sobre transmissions patrimonials	260.000,00	-	260.000,00	437.649,16	177.649,16	168,33%
200	Dret de compra	260.000,00	-	260.000,00	437.649,16	177.649,16	168,33%
2	Impostos indirectes	260.000,00	-	260.000,00	437.649,16	177.649,16	168,33%

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

2.2.3. Taxes, preus públics i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes i altres ingressos	800.465,00	-	800.465,00	1.085.406,34	284.941,34	135,60%
310	Taxes per prestacions de serveis generals	782.465,00	-	782.465,00	1.041.398,89	258.933,89	133,09%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	3.000,00	-	3.000,00	4.947,60	1.947,60	164,92%
312	Taxes sobre la propietat immobiliària	15.000,00	-	15.000,00	39.059,85	24.059,85	260,40%
34	Preus públics per prestacions de serveis	755.000,00	-	755.000,00	771.518,70	16.518,70	102,19%
340	Preus públics per serveis de caràcter general	755.000,00	-	755.000,00	771.518,70	16.518,70	102,19%
35	Preus públics ut. privativa aprov. dom.	233.500,00	-	233.500,00	235.109,49	1.609,49	100,69%
350	Preus públics ut. privativa aprov. dom. públic	4.500,00	-	4.500,00	4.365,60	-134,40	97,01%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	209.000,00	-	209.000,00	206.389,76	-2.610,24	98,75%
353	Altres preus públics	20.000,00	-	20.000,00	24.354,13	4.354,13	121,77%
39	Altres ingressos	63.000,00	-	63.000,00	135.285,08	72.285,08	214,74%
391	Sancions	14.000,00	-	14.000,00	8.419,55	-5.580,45	60,14%
392	Recàrrecs de constrenyiment	8.000,00	-	8.000,00	23.510,16	15.510,16	293,88%
399	Altres ingressos diversos	41.000,00	-	41.000,00	103.355,37	62.355,37	252,09%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	1.851.965,00	-	1.851.965,00	2.227.319,61	375.354,61	120,27%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències de l'Estat	1.405.796,00	-	1.405.796,00	1.460.886,00	55.090,00	103,92%
420	Transferències de l'Estat	1.405.796,00	-	1.405.796,00	1.460.886,00	55.090,00	103,92%
4	Transferències corrents	1.405.796,00	-	1.405.796,00	1.460.886,00	55.090,00	103,92%

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

El detall a 31 de desembre de 2015 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import 2015
Transferències de l'Estat (Llei qualificada)	1.377.679,00
Taxa tinença de vehicles	83.207,00
Total	1.460.886,00

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	-	-	-	909,13	909,13	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	909,13	909,13	-
53	Dividends i participacions en beneficis	1.528.215,00	-	1.528.215,00	2.333.203,71	804.988,71	152,68%
536	Ingressos d'empreses parroquials	1.528.215,00	-	1.528.215,00	2.333.203,71	804.988,71	152,68%
54	Rendes de béns immobles	2.568,00	-	2.568,00	3.750,00	1.182,00	146,03%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	2.568,00	-	2.568,00	3.750,00	1.182,00	146,03%
541	Producte del lloguer de finques rústiques	-	-	-	-	-	-
55	Productes de concessions i aprofitament	1.700,00	-	1.700,00	2.061,48	361,48	121,26%
550	Concessions administratives	1.700,00	-	1.700,00	2.061,48	361,48	121,26%
5	Ingressos patrimonials	1.532.483,00	-	1.532.483,00	2.339.924,32	807.441,32	152,69%

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 Forces Elèctriques d'Andorra (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 construis una central de cogeneració d'electricitat i calor amb gas natural liquat. La contraprestació de l'operació va ser 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 què FEDA adjudiqués 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 va enregistrar, 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 1.302.777 euros, el resultat de l'exercici 2015 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.256.110 euros.

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

2.2.6. Alienació d'inversions reals

El detall a 31 de desembre de 2015 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	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 2015:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	5.283.183,00	-	5.283.183,00	5.510.716,04	227.533,04	104,31%
720	Transferències de l'Estat	5.283.183,00	-	5.283.183,00	5.510.716,04	227.533,04	104,31%
7	Transferències de capital	5.283.183,00	-	5.283.183,00	5.510.716,04	227.533,04	104,31%

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 2015:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	-	885.186,91	885.186,91	-	-885.186,91	-
870	Modificacions pressupostàries	-	885.186,91	885.186,91	-	-885.186,91	-
8	Actius financers	-	885.186,91	885.186,91	-	-885.186,91	-

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	310.050,00	-	310.050,00	306.594,00	-3.456,00	98,89%
100	Despeses de gratificació	310.050,00	-	310.050,00	306.594,00	-3.456,00	98,89%
11	Personal fix	2.274.802,00	5.569,22	2.280.371,22	2.146.988,32	-133.382,90	94,15%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.274.802,00	5.569,22	2.280.371,22	2.146.988,32	-133.382,90	94,15%
13	Persona eventual	161.010,00	-5.569,22	155.440,78	130.759,48	-24.681,30	84,12%
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	161.010,00	-5.569,22	155.440,78	130.759,48	-24.681,30	84,12%
14	Altres personal	37.922,00	5.200,00	43.122,00	42.281,38	-840,62	98,05%
140	Altres personal	37.922,00	5.200,00	43.122,00	42.281,38	-840,62	98,05%
16	Despeses socials a càrrec de l'empleat	442.343,00	364,00	442.707,00	414.365,74	-28.341,26	93,60%
160	Quotes Seguretat Social	403.658,00	364,00	404.022,00	379.772,55	-24.249,45	94,00%
163	Despeses socials	38.685,00	-	38.685,00	34.593,19	-4.091,81	89,42%
1	Despeses de personal	3.226.127,00	5.564,00	3.231.691,00	3.040.988,92	-190.702,08	94,10%

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 2015 el Comú ha contractat personal per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de l'illa 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 88.843 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 Caixa Andorra de Seguretat Social (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. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Lloguers	238.399,00	25.047,16	263.446,16	187.253,43	-76.192,73	71,08%
200 Lloguers	117.394,00	1.892,00	119.286,00	119.037,07	-248,93	99,79%
202 Lloguers ed. i altres construccions	41.119,00	-	41.119,00	41.118,96	-0,04	100,00%
203 Lloguer maquinària, instal. i altres	52.789,00	20.000,00	72.789,00	685,52	-72.103,48	0,94%
204 Lloguer material de transport	27.097,00	3.155,16	30.252,16	26.411,88	-3.840,28	87,31%
21 Rep., mant. i conservacions	805.650,00	102.212,25	907.862,25	749.925,38	-157.936,87	82,60%
210 Rep. i conserv. de terrenys i altres	12.000,00	1.011,04	13.011,04	6.879,63	-6.131,41	52,88%
212 Rep. i conservació d'edificis i altres	107.000,00	10.546,81	117.546,81	109.177,16	-8.369,65	92,88%
213 Rep. de màquines, instal. i altres	53.750,00	-1.393,18	52.356,82	34.379,8	-17.977,02	65,66%
214 Rep. i conservació de material de t	56.500,00	6.075,34	62.575,34	44.783,77	-17.791,57	71,57%
216 Equips informàtics	76.000,00	7.891,89	83.891,89	69.304,90	-14.586,99	82,61%
217 Rep. i conserv. de béns destinats	452.000,00	74.831,25	526.831,25	443.433,59	-83.397,66	84,17%
219 Rep. i conservació d'altre immobilitzat	48.400,00	3.249,10	51.649,10	41.966,53	-9.682,57	81,25%
22 Material, subministraments i altres	1.453.484,00	116.160,98	1.569.644,98	1.342.065,80	-227.579,18	85,50%
220 Material d'oficina	28.000,00	405,81	28.405,81	15.954,62	-12.451,19	56,17%
221 Subministraments	423.336,00	-7.539,33	415.796,67	342.001,97	-73.794,70	82,25%
222 Comunicacions	32.850,00	700,00	33.550,00	31.148,39	-2.401,61	92,84%
223 Transport	13.500,00	-	13.500,00	12.132,00	-1.368,00	89,87%
224 Primes d'assegurances	69.480,00	-	69.480,00	63.012,40	-6.467,60	90,69%
225 Tributs	1.900,00	-	1.900,00	1.553,70	-346,30	81,77%
226 Altres serveis	324.300,00	10.570,31	334.870,31	269.639,93	-65.230,38	80,52%
227 Treballs realitzats per altres empreses	557.118,00	112.024,19	669.142,19	605.588,93	-63.553,26	90,50%
229 Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	1.033,86	-1.966,14	34,46%
23 Indemnitzacions per servei	3.100,00	-	3.100,00	1.960,73	-1.139,27	63,25%
231 Locomoció i desplaçaments	3.100,00	-	3.100,00	1.960,73	-1.139,27	63,25%
24 Nous serveis	12.000,00	12.000,00	24.000,00	24.000,00	-	100,00%
242 Nous serveis	12.000,00	12.000,00	24.000,00	24.000,00	-	100,00%
2 Consum de béns corrents i serveis	2.512.633,00	255.420,39	2.768.053,39	2.305.205,34	-462.848,05	83,28%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Atencions protocol·làries	42.000,00	272,11	42.272,11	25.213,42	-17.058,69	59,65%
226100	Subscripció i abonament	8.000,00	75,50	8.075,50	10.134,98	2.059,48	125,50%
226200	Tercera edat	58.000,00	1.444,23	59.444,23	67.721,37	8.277,14	113,92%
226210	Promoció cultural	-	-	-	-	-	-
226260	Esdeveniments populars	55.000,00	989,00	55.989,00	36.061,92	-19.927,08	64,41%
226300	Activitats escolars	21.100,00	1.931,76	23.031,76	16.103,72	-6.928,04	69,92%
226410	Esdeveniments tradicionals	18.000,00	2.761,74	20.761,74	17.535,83	-3.225,91	84,46%
226420	Promoció de la parròquia	58.000,00	3.420,32	61.420,32	49.966,92	-11.453,40	81,35%
226470	Agermanament amb Arès	10.000,00	-	10.000,00	5.448,04	-4.551,96	54,48%
226480	Cursa de BTT	-	-	-	-	-	-
226500	Activitats esportives	16.200,00	1.154,75	17.354,75	7.430,49	-9.924,26	42,82%
226600	Esdeveniments agricultur	38.000,00	-1.479,10	36.520,90	34.023,24	-2.497,66	93,16%
226600	Esdeveniments medi ambient	-	-	-	-	-	-
226610	Promoció, org i comunicació	-	-	-	-	-	-
226	Altres serveis	324.300,00	10.570,31	334.870,31	269.639,93	-65.230,38	80,52%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	50.000,00	54.214,50	104.214,50	104.214,50	-	100,00%
227200	Control de plagues	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
227500	Recollida selectiva	123.418,00	9.776,96	133.194,96	123.424,30	-9.770,66	92,66%
227510	Recollida escombraries	226.000,00	18.778,34	244.778,34	225.133,50	-19.644,84	91,97%
227520	Manteniment de la deixalleria	17.000,00	13,09	17.013,09	16.768,84	-244,25	98,56%
227600	Treballs realitzats per altres emp.	117.000,00	-2.008,70	114.991,30	97.862,27	-17.129,03	85,10%
227610	Treballs realitzats per altres emp.	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
227900	Professionals externs	18.700,00	31.250,00	49.950,00	38.185,52	-11.764,48	76,45%
227	Treballs realitzats per altres empreses	557.118,00	112.024,19	669.142,19	605.588,93	-63.553,26	90,50%

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

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

Manca de suport documental d'un contracte de lloguer

El Comú ha enregistrat en el capítol II Béns corrents i serveis la liquidació d'un import de 41.149 euros corresponent al lloguer del local Sant Joan del Comú sense disposar d'una factura acreditativa de la despesa.

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	765.015,00	3.000,00	768.015,00	757.799,54	-10.215,46	98,67%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	765.015,00	3.000,00	768.015,00	757.799,54	-10.215,46	98,67%
4	Transferències corrents	765.015,00	3.000,00	768.015,00	757.799,54	-10.215,46	98,67%

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 per la totalitat de supòsits, 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. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer 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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.616.500,00	610.460,26	2.226.960,26	1.224.114,49	-1.002.845,77	54,97%
602	Edificis i altres construccions	295.000,00	35.808,36	330.808,36	70.945,23	-259.863,13	21,45%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	117.000,00	25.698,10	142.698,10	87.035,88	-55.662,22	60,99%
604	Material de transport	170.000,00	-	170.000,00	154.720,00	-15.280,00	91,01%
605	Mobiliari i estris	105.900,00	-23.722,73	82.177,27	13.014,40	-69.162,87	15,84%
606	Equips per a processos d'informació	84.000,00	30.013,95	114.013,95	85.840,63	-28.173,32	75,29%
607	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	545.400,00	416.070,77	961.470,77	527.808,18	-433.662,59	54,90%
608	Altres immobilitzat material	54.200,00	39.659,30	93.859,30	73.267,75	-20.591,55	78,06%
609	Estudis i projectes d'inversió	245.000,00	86.932,51	331.932,51	211.482,42	-120.450,09	63,71%
61	Inversions de reposició	177.600,00	10.742,26	188.342,26	126.958,46	-61.383,80	67,41%
612	Reposició edificis i altres construccions	12.000,00	1.747,86	13.747,86	6.269,59	-7.478,27	45,60%
613	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	5.300,00	-	5.300,00	2.157,36	-3.142,64	40,70%
615	Reposició mobiliari i estris	4.500,00	830,77	5.330,77	1.970,87	-3.359,90	36,97%
616	Reposició equipaments informàtics	6.300,00	54,95	6.354,95	4.763,35	-1.591,60	74,95%
617	Reposició béns destinats a l'ús general	145.000,00	8.108,68	153.108,68	108.394,86	-44.713,82	70,80%
618	Reposició béns mobles hist. art. o culturals	4.500,00	-	4.500,00	3.402,43	-1.097,57	75,61%
6	Inversions reals	1.794.100,00	621.202,52	2.415.302,52	1.351.072,95	-1.064.229,57	55,94%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
74	Transferències de capital a empreses de l'entitat	340.936,00	-	340.936,00	329.058,25	-11.877,75	96,52%
740	Transferències de capital a empreses de l'entitat	340.936,00	-	340.936,00	329.058,25	-11.877,75	96,52%
7	Transferències de capital	340.936,00	-	340.936,00	329.058,25	-11.877,75	96,52%

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 82.166 euros corresponent al dèficit de funcionament del camp de golf dels Espiolets de la temporada 2014-2015. 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 imports en el capítol VII Transferències de capital, la liquidació d'un import de 246.893 euros i el pagament d'un import de 237.800 euros al Palau de Gel de les que restaven pendents d'aplicar al tancament de l'exercici la quantia de 9.092 euros. Igualment resta pendent d'aplicar la transferència de l'any 2014 per import de 21.596 euros i 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	2015	2014
	A) Immobilitzat	108.813.631,51	66.009.207,37
	I. Inversions destinades a l'ús general	32.385.948,21	32.884.110,10
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	42.503.076,53	41.638.723,89
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	234.786,73	213.118,89
(292)	5. Provisions	-10.351.915,05	-8.967.732,68
	II. Immobilitzacions immaterials	303.473,96	88.924,86
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	56.500,00	56.711,84
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.485.469,99	1.166.424,16
216	4. Propietat intel·lectual	367.663,54	347.210,28
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.606.159,57	-1.481.421,42
	III. Immobilitzacions materials	61.754.183,59	18.184.296,21
220,221	1. Terrenys i construccions	68.983.722,75	24.544.402,12
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	2.630.341,72	2.519.601,02
224,226	3. Utillatge i mobiliari	627.009,69	621.249,02
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.016.218,96	679.233,72
(282)	5. Amortitzacions	-11.503.109,53	-10.180.189,67
23		-	-
	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	14.370.025,75	14.851.876,20
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	11.717.817,20	11.717.817,20
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	2.892.302,70	3.374.353,15
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-
(297)	4. Provisions	-240.294,15	-240.294,15
27		-	-
	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	6.686.266,12	3.627.665,56
	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	640.141,12	788.666,72
43	1. Deutors pressupostaris	1.110.883,56	1.047.325,36
44	2. Deutors no pressupostaris	-12.955,21	-43,79
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-59.273,16	-60.380,68
(490)	6. Provisions	-398.514,07	-198.234,17
	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	5.564.074,55	2.356.948,39
	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	115.499.897,63	69.636.872,93

Núm. dels comptes	PASSIU	2015	2014
	A) Fons propis	104.077.557,03	56.812.388,08
	I. Patrimoni	61.304.739,67	16.557.749,61
100	1. Patrimoni	90.741.461,49	45.994.471,43
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	-29.625.272,91
11	II. Reserves	40.254.638,47	37.406.867,28
	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	2.518.178,89	2.847.771,19
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	1.113.010,23	1.113.010,23
14	C) Provisions per a riscos i despeses	1.171.001,97	1.070.046,49
	D) Creditors a llarg termini	6.153.811,92	7.792.177,27
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	6.153.811,92	7.792.177,27
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	6.075.572,25	7.762.517,78
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	78.239,67	29.659,49
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	2.984.516,48	2.849.250,86
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	1.687.999,95	1.671.702,72
520	1. Préstecs i altres deutes	1.687.999,95	1.671.702,72
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.296.516,53	1.177.548,14
40	1. Creditors pressupostaris	861.709,97	729.530,64
41	2. Creditors no pressupostaris	459.368,55	459.282,23
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-1.115,70	-1.115,70
521,523,527,528	5. Altres creditors	-207.960,55	-56.163,25
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	184.514,26	46.014,22
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)	115.499.897,63	69.636.872,93

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de comptes	DEURE	2015	2014
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	705.068,02	602.070,23
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	102.900,95	91.848,63
607	c) Altres despeses externes	602.167,07	510.221,60
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	7.879.050,36	7.231.821,85
	a) Despeses de personal	3.040.988,92	3.072.420,61
640,641	a1) Sous, salaris i similars	2.626.623,18	2.654.047,55
642,644	a2) Càrregues socials	414.365,74	418.373,06
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.811.788,42	2.535.354,10
	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.427.774,85	1.129.444,10
68	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.384.013,57	1.405.910,00
692,(792)	d) Variació de provisions de tràfic	222.156,86	43.664,56
	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
693,(793)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	222.156,86	43.664,56
675,694,(794),(795)	e) Altres despeses de gestió	1.599.703,46	1.431.661,96
	e1) Serveis exteriors	1.597.549,76	1.430.000,76
62	e2) Tributs	1.553,70	1.661,20
63	e3) Altres despeses de gestió corrent	600,00	-
676	f) Despeses financeres i assimilables	204.406,68	148.716,80
	f1) Per deutes	204.406,68	148.716,80
661,662,663,665,669	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
666,667	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	h) Diferències negatives de canvi	6,02	3,82
668			
	4. Transferències corrents	1.086.857,79	1.008.930,19
650	a) Transferències corrents	421.229,00	421.229,00
651	b) Subvencions corrents	336.570,54	315.641,72
655	c) Transferències de capital	329.058,25	272.059,47
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	4.993,86	1.400,70
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues procedents d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	1.042,49	1.044,65
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.951,37	356,05
	Total Deure	9.675.970,03	8.844.222,97
	RESULTAT DE L'EXERCICI ESTALVI	2.518.178,89	2.904.209,95

Nota: El resultat que presenta l'entitat per l'exercici 2014 difereix del retut l'exercici anterior i el que figura en el balanç degut a una errada de transcripció en l'epígraf d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables.

Núm. de comptes	HÀVER	2015	2014
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.006.628,19	974.519,37
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.006.628,19	974.519,37
(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	1.840.593,18	1.831.591,22
	a) Ingressos tributaris	1.840.593,18	1.831.591,22
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	317.537,68	276.576,59
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	437.649,16	507.651,67
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	1.085.406,34	1.047.362,96
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.374.253,92	2.180.632,24
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	141.096,56	88.063,87
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	141.096,56	88.063,87
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	2.232.248,23	2.092.568,37
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	909,13	-
763,765,769	f1) Altres interessos	909,13	-
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.971.602,04	6.686.317,71
750	a) Transferències corrents	1.460.886,00	1.403.135,28
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.510.716,04	5.283.182,43
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.071,59	75.372,38
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	70.000,00
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	337,87
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.071,59	5.034,51
	Total Haver	12.194.148,92	11.748.432,92

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2015	2014	Fons obtinguts	2015	2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	6.842.304,65	6.337.088,25	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.661.555,92	6.367.031,11
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	705.068,02	602.070,23	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	1.597.549,76	1.430.000,76	c) Impostos directes i cotitzacions socials	317.537,68	276.576,59
d) Tributs	1.553,70	1.661,20	d) Impostos indirectes	437.649,16	507.651,67
e) Despeses de personal	3.040.988,92	3.072.420,61	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.092.034,53	2.021.882,33
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.460.886,00	1.403.135,28
g) Transferències i subvencions	1.086.857,79	1.008.930,19	g) Ingressos financers	2.233.157,36	2.092.568,37
h) Despeses financeres	204.412,70	148.720,62	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcional	142.168,15	93.436,25
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	5.593,86	1.400,70	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-21.876,96	-28.219,38
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	200.279,90	71.883,94			
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 actes d'immobilitzat	1.351.072,95	631.327,08	3. Subvencions de capital	5.510.716,04	5.283.182,43
a) Destinats a l'ús general	796.687,26	322.339,96	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	187.933,34	56.711,84	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	366.452,35	252.275,28	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	18.920,69	29.199,89
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	1.657.486,04	1.673.689,90	c) Altres conceptes	18.920,69	29.199,89
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	482.050,45	482.050,45
b) Per préstecs rebuts	1.686.945,53	1.673.919,70	a) Destinades a l'ús general	-	-
c) Altres conceptes	-29.459,49	-229,80	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-100.955,48	-100.955,48	c) Immobilitzacions materials	-	-
			d) Immobilitzacions financeres	482.050,45	482.050,45
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	9.749.908,16	8.541.149,75	TOTAL ORÍGENS	12.673.243,10	12.161.463,88
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	2.923.334,94	3.620.314,13	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	-	149.633,12	-	64.131,97
a) Pressupostaris	-	136.721,70	-	39.427,20
b) No pressupostaris	-	12.911,42	-	24.704,77
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	132.265,65	905.777,62	22.201,08
a) Pressupostaris	-	132.179,33	905.777,62	-
b) No pressupostaris	-	86,32	-	22.201,08
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	16.297,23	1.475.498,09	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	16.297,23	1.475.498,09	-
6. Altres comptes no bancaris	14.404,78	-	33.811,82	-
7. Tresoreria	3.207.126,16	-	1.291.559,65	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	3.221.530,94	298.196,00	3.706.647,18	86.333,05
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	2.923.334,94		3.620.314,13	

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

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.

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2015
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	41.638.723,89	584.755,14	-	74.935,02	-	42.298.414,05
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general en curs	-	204.662,48	-	-	-	204.662,48
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	213.118,89	21.667,84	-	-	-	234.786,73
Provisions immobilitzat material	-8.967.732,68	-1.384.182,37	-	-	-	-10.351.915,05
Total	32.884.110,10	-573.096,91	-	74.935,02	-	32.385.948,21

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2015
Recerca i desenvolupament	56.711,84	32.000,00	-32.211,84	-	-	56.500,00
Aplicacions informàtiques	1.166.424,16	319.045,83	-	-	-	1.485.469,99
Propietat industrial	347.210,28	20.453,26	-	-	-	367.663,54
Amort. acum. immob. Immaterial	-1.481.421,42	-124.738,15	-	-	-	-1.606.159,57
Total	88.924,86	246.760,94	-32.211,84	-	-	303.473,96

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2015
Terrenys i béns naturals	143.192,00	-	-	1.798.548,69	-	1.941.740,69
Construccions	24.238.097,63	-	-	42.803.884,43	-	67.041.982,06
Instal·lacions varies	1.052.622,84	51.209,40	-	-	-	1.103.832,24
Equipaments	1.040.392,06	400,96	-400,96	-	-	1.040.392,06
Maquinària	426.586,12	59.531,30	-	-	-	486.117,42
Utilatge	3.940,24	-	-2.640,00	-	-	1.300,24
Projectes	163.112,49	-	-163.112,49	-	-	-
Mobiliari	617.308,78	8.400,67	-	-	-	625.709,45
Equips procés informació	364.144,38	94.406,14	-	-	-	458.550,52
Elements transport	289.201,02	239.223,96	-68.622,00	69.622,00	-	529.424,98
Altres immobilitzat material	25.888,32	2.354,84	-	0,30	-	28.243,46
A. A. immobilitzat material	-10.180.189,67	-1.406.848,21	83.928,35	-	-	-11.503.109,53
Total	18.184.296,21	-951.320,94	-150.847,10	44.672.055,42	-	61.754.183,59

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.

Béns destinats a l'ús general

El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 12,70% 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:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
IFP en capital d'empreses públiques	11.717.817,20	-	-	-	11.717.817,20
Crèdits a ll/t per alienació d'immobilitzat	3.374.353,15	-	-	-482.050,45	2.892.302,70
Provisió per depreciació de valors negociables a ll/t	-240.294,15	-	-	-	-240.294,15
Fiances i dipòsits constituïts a ll/t	-	200,00	-	-	200,00
Total	14.851.876,20	200,00	-	-482.050,45	14.370.025,75

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 2015 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 va regularitzar els imports reflectits en les seves inversions financeres. D'entre aquestes regularitzacions s'observa la baixa de la participació del Comú en la societat Semtee 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 2015 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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors pressupostaris	1.110.883,56	1.047.325,36	63.558,20
Deutors no pressupostaris	-12.955,21	-43,79	-12.911,42
Altres deutors	-59.273,16	-60.380,68	1.107,52
Provisions per insolvències	-398.514,07	-198.234,17	-200.279,90
Total	640.141,12	788.666,72	-148.525,60

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 59.273 euros que correspon en la seva totalitat a creditors no pressupostaris.

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
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	957,81	170.418,24	170.027,91	1.348,14
57001	* Caixa Manual Arenyeta	172,75	680,75	743,65	109,85
57002	* Caixers 1-2 Arenyeta	4.524,15	23.086,15	25.747,95	1.862,35
57003	* Caixa Valls de Canillo	141,17	11.904,74	11.650,26	395,65
57004	* Caixa Servei de Circulació	759,10	8.548,30	8.867,05	440,35
57005	* Caixa Museu de les Dues Rodes	100,00	24.419,74	24.419,74	100,00
57006	* Caixa Finances	786,10	4.837,22	4.787,56	835,76
57007	* Caixa Sales Polivalents + Biblioteca	854,95	5.763,45	6.091,21	527,19
57008	* Caixa casa comuna - 2	310,00	143.679,75	143.679,75	310,00
57009	* Caixa casa comuna - 3	1.208,10	270.676,57	270.307,23	1.577,44
57010	* Caixa Manual Els Arenys	116,10	463,55	456,80	122,85
57011	* Caixer Els Arenys	1.194,65	18.246,25	16.924,30	2.516,60
57012	* Caixa Manual Prat del Riu	130,00	246,15	270,70	105,45
57013	* Caixer Prat del Riu	2.626,75	12.050,33	12.320,33	2.356,75
57016	* Caixa Fiances	41.108,59	26.007,49	-	67.116,08
57100	* Crèdit Andorrà	1.126.511,70	7.990.560,03	5.466.996,97	3.650.074,76
57101	* Morabanc	836.352,80	8.091.716,29	7.711.652,57	1.216.416,52
57102	* Andbank	156.204,84	1.509.534,68	1.336.334,12	329.405,40
57103	* Crèdit Andorrà – E80456	-	0,23	0,23	-
57105	* Banca Privada d'Andorra	18.976,33	37.923,46	51.993,34	4.906,45
57106	* Banc Sabadell d'Andorra	163.739,79	321.883,61	202.787,53	282.835,87
57109	* Crèdit Andorrà - Cybertargeta	172,71	8.345,01	7.791,63	726,09
	TOTALS GRUP	2.356.948,39	18.680.991,99	15.473.850,83	5.564.089,55
	TOTAL GENERAL	2.356.948,39	18.680.991,99	15.473.850,83	5.564.089,55

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	79.724,46	54.990,22	24.734,24
BPA	4.906,45	18.976,33	-14.069,88
Banc Sabadell d'Andorra	282.835,87	163.739,79	119.096,08
Crèdit Andorrà	3.650.074,76	1.126.511,70	2.523.563,06
Morabanc	1.216.416,52	836.352,80	380.063,72
Andbank	329.405,40	156.204,84	173.200,56
Cybertargeta - Crèdit Andorrà	726,09	172,71	553,38
Total	5.564.089,55	2.356.948,39	3.207.141,16

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

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

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 31/12/2014	Resultat	Traspassos	Altes derivades de regularització	Baixes derivades de regularització	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni	45.994.471,43	-	-	44.746.990,06	-	90.741.461,49
Patrimoni lliurat en cessió	-29.625.272,91	-	-	-	-	-29.625.272,91
Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	-	-	-	-	188.551,09
Reserves	37.406.867,28	-	2.847.771,19	-	-	40.254.638,47
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Resultat positiu d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici	2.847.771,19	2.518.178,89	-2.847.771,19	-	-	2.518.178,89
Total	56.812.388,08	2.518.178,89	-	44.746.990,06	-	104.077.557,03

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Subv. de capital del sector públic	2.500,00	-	-	-	2.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	1.110.510,23	-	-	-	1.110.510,23
Total	1.113.010,23	-	-	-	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 els exercicis 2014 i 2015 aquesta periodificació s'ha enregistrarat en l'epígraf provisions per a riscos i despeses sota el concepte "provisió restitució fons propis PGA", acumulant-se per tant un import total no registrat en l'epígraf d'ingressos a distribuir de 201.910 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2015, l'epígraf ingressos a distribuir es troba infravalorat en un import de 201.910 euros i la provisió per a riscos i despeses es troba sobrevalorada en un import de 201.910 euros.

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Provisió restitució fons propis PGA	1.070.046,49	100.955,48	-	-	1.171.001,97
Fons reserva rebut Cessió del Forn	-	-	-	-	-
Total	1.070.046,49	100.955,48	-	-	1.171.001,97

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 2015 eren negatius en 34.222 euros, el que

provoca que les provisions per a riscos i despeses estiguin sobrevalorades en 934.869 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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs	106.000,00	91.000,00	197.000,00	196.814,91	-185,09	99,91%
310	Interessos de préstecs	106.000,00	91.000,00	197.000,00	196.814,91	-185,09	99,91%
33	Despeses financeres de comptes corrents	77.666,00	-75.000,00	2.666,00	1.833,88	-832,12	68,79%
330	Interessos de comptes corrents	77.666,00	-75.000,00	2.666,00	1.833,88	-832,12	68,79%
34	De dipòsits, fiances i altres	8.000,00	-	8.000,00	6.424,89	-1.575,11	80,31%
349	Altres despeses financeres	8.000,00	-	8.000,00	6.424,89	-1.575,11	80,31%
3	Despeses financeres	191.666,00	16.000,00	207.666,00	205.073,68	-2.592,32	98,75%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	2.280.000,00	-16.000,00	2.264.000,00	1.670.648,30	-593.351,70	73,79%
913	Amortització de préstecs	2.280.000,00	-16.000,00	2.264.000,00	1.670.648,30	-593.351,70	73,79%
9	Passius financers	2.280.000,00	-16.000,00	2.264.000,00	1.670.648,30	-593.351,70	73,79%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2015 és el següent:

	Any 2015
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2012, 2013 i 2014)	12.136.000
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 Venda patrimoni	-482.050
Total base de càlcul	11.653.950
Endeutament Comú II/t	8.094.215
Endeutament Comú c/t	-
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/04/2013	1.853.240
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2013	1.035.980
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/05/2013	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/2013	-
Endeutament PGA II/t (100%)	266.134
Endeutament PGA c/t (100%)	182.268
Endeutament total	11.431.836
% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)	98%
Capítol 3 despeses Comú	205.074
Capítol 9 despeses Comú	1.670.648
Amortització préstec ENSISA (50,11%)	215.122
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	297.174
Amortització préstec NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	4.946
Amortització préstec PGA (100%)	195.116
Despeses financeres PGA (100%)	9.126
Càrrega financera	2.597.206
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	22%
Endeutament Comú c/t	-
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2013	1.035.980
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/13	-
Endeutament PGA c/t (100%)	182.268
Endeutament a curt termini	1.218.248
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	10%

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Nota:

El quadre anterior retut pel Comú presenta una errada en les dates de tancament d'exercici de les societats ENSISA i NEVASA que haurien de ser 30/04/2015 i 31/05/2015 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 2015, 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	2012	2013	2014
Ingressos totals liquidats	10.790.885	13.362.770	12.255.806
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-800.000	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Ajustaments	82.920	85.607	322.228
Total	10.391.755	12.166.327	12.095.984
Mitjana base de càlcul	11.551.355		

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	11.551.355	11.551.355	
Endeutament bancari del Comú	8.106.213	10.806.213	
Endeutament entitats participades	3.336.463	4.128.451	
Endeutament total	11.442.676	14.934.664	
% sobre base de càlcul	99,06%	129,29%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.903.765	1.903.765	
Càrrega financera entitats participades	717.750	717.750	
Càrrega financera total	2.621.515	2.621.515	
% sobre base de càlcul	22,69%	22,69%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	2.700.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	791.988	
Endeutament a curt termini	-	3.491.988	
% sobre base de càlcul	-	30,23%	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	8.094.214	8.094.214
- Comptabilitzat a llarg termini	6.075.572	6.075.572
- Comptabilitzat a curt termini	2.018.642	2.018.642
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Proveïdors d'immobilitzat	11.999	11.999
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/15 (50,11%)	2.889.220	2.889.220
- Comptabilitzat a llarg termini	2.660.670	2.660.670
- Comptabilitzat a curt termini	228.550	228.550
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/15 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/15 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/15 (25,06%)	-	691.988
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a llarg termini (100%)	447.243	447.243
- Comptabilitzat a llarg termini	266.134	266.134
- Comptabilitzat a curt termini	181.109	181.109
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	-	100.000
Total endeutament	11.442.676	14.934.664
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	199.294	199.294
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.668.475	1.668.475
Quotes d'arrendament financer	35.996	35.996
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/15 (50,11%)	297.174	297.174
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/15 (50,11%)	215.122	215.122
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/15 (25,06%)	-	-
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/15 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Palau de Gel d'Andorra (100%)	9.179	9.179
Amortització préstecs del Palau de Gel d'Andorra (100%)	196.275	196.275
Total càrrega financera	2.621.515	2.621.515
Endeutament del Comú a curt termini	-	2.700.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/15 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/15 (25,06%)	-	691.988
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	-	100.000
Total endeutament a curt termini	-	3.491.988

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 18.908 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 330.642 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2015 en 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 10.839 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.502.827 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú 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 és inferior en 24.309 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

El Comú presenta un endeutament a curt termini superior en 1.218.248 euros prenent com a base els imports disposats, el motiu deriva del fet de considerar els préstecs a curt termini de les participades ENSISA i Palau de Gel. Així mateix, l'endeutament a curt termini presentat pel Comú és inferior en 2.273.740 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 311.244 euros.

Aquest fet és contrari a l'establert 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 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors pressupostaris	861.709,97	729.530,64	132.179,33
Creditors no pressupostaris	459.368,55	459.282,23	86,32
Administracions públiques	-1.115,70	-1.115,70	-
Altres creditors	-207.960,55	-56.163,25	-151.797,30
Fiances i dipòsits rebut a c/t	184.514,26	46.014,22	138.500,04
Total	1.296.516,53	1.177.548,14	118.968,39

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

De la revisió efectuada d'aquest apartat en deriva la següent observació:

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 2015:

Descripció	Saldo 2015	Saldo 2014	Variació
Pèrdues i despeses extraordinàries	4.993,86	1.400,70	3.593,16
Beneficis i ingressos extraordinaris	1.071,59	75.372,38	-74.300,79
Total	6.065,45	76.773,08	-70.707,63

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 2015	
1 (+) Drets pendents de cobrament		901.062,29
(+) del pressupost corrent	452.795,91	
(+) de pressupostos tancats	658.087,65	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-	
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-19.267,75	
(-) de cobrament dubtós	-398.514,07	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	207.960,55	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		1.563.750,24
(+) del pressupost corrent	861.709,97	
(+) de pressupostos tancats	-	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-	
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	642.767,11	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	59.273,16	
3 (+) Fons líquids		5.564.074,55
I Romanent de tresoreria afectat		-
II Romanent de tresoreria no afectat		4.901.386,60
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		4.901.386,60

(*) 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 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 de l'estat del romanent de tresoreria s'ha posat de manifest el següent:

Romanent de tresoreria afectat

El Comú no presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat cap import, quan hauria de recollir les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP no aplicades a inversions, segons el següent detall:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP fins exercici 2014	1.486.415
Ingressos POUP exercici 2015	73.113
Total	1.559.528

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

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Càrrega financera enregistrada incorrectament (nota 2.3.9)	-	-349.551	-	349.551	-	349.551
Ingressos POUP no aplicats a inversions	-	-	-	-	1.559.528	-1.559.528
Total	-	-349.551	-	349.551	1.559.528	-1.209.977

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 2015, seria de 3.691.410 euros.

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 d'una pròrroga d'un servei al mateix adjudicatari

S'han liquidat obligacions de despesa d'un import de 130.395 euros durant l'exercici 2015 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.

Acta de recepció de subministraments

Els articles 45 i 47 de la LCP reclamen que l'Administració manifesti la seva conformitat als béns i serveis rebuts mitjançant la formalització d'una acta de recepció. El Comú no té la pràctica de formalitzar el referit document sent substituïda per la signatura d'un responsable en la factura o altre document mercantil.

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

Aquesta incidència s'ha detectat en els següents casos:

- Subministrament de l'enllumenat de nadal, adjudicat a la UTE ELECTRICA VALLS/CIMSA, per un import compromès de 66.952 euros.
- Subministrament d'un vehicle de tretxa de neu, adjudicat a PYRENEES DISTRIBUCIÓ, per un import compromès de 154.720 euros.

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, 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 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 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.
- 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	Pressupost 2015
1. Impostos directes	2.782.000	2.173.000	1.295.000	850.000	659.648	302.000	245.000	295.000
2. Impostos indirectes	2.064.891	1.380.000	992.152	626.460	494.448	200.000	140.000	260.000
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	1.851.965
4. Transferències corrents	1.422.453	1.482.200	1.430.392	1.372.987	1.191.882	1.370.598	1.368.000	1.405.796
5. Ingressos patrimonials	1.660.492	2.790.215	1.975.215	1.775.215	1.375.978	2.076.492	1.378.160	1.532.483
Ingressos corrents	9.909.656	10.377.295	8.371.759	6.324.434	5.657.511	5.817.131	4.761.047	5.345.244
6. Alienació d'inversions	482.050	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	5.283.183
Ingressos de capital	5.859.861	6.038.850	5.791.618	5.632.396	4.907.570	5.634.050	5.634.050	5.765.233
Total ingressos	15.769.517	16.416.145	14.163.377	11.956.830	10.565.081	11.451.181	10.395.097	11.110.477

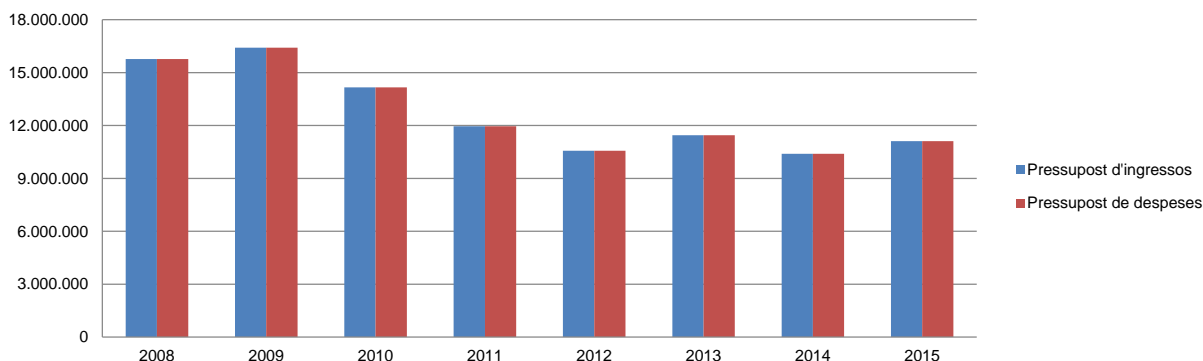
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
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	3.226.127
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	2.512.633
3. Despeses financeres	1.109.534	1.052.000	279.378	317.780	408.700	276.543	231.000	191.666
4. Transferències corrents	707.000	820.000	968.701	848.535	786.736	726.031	767.309	765.015
Despeses corrents	8.107.817	8.348.015	7.600.985	7.329.588	6.920.118	6.858.665	6.700.919	6.695.441
6. Inversions reals	6.159.700	6.288.714	4.329.345	3.454.275	2.026.500	920.335	1.163.058	1.794.100
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000	96.013	216.000	281.120	340.936
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	2.280.000
Despeses de capital	7.661.700	8.068.130	6.562.392	4.627.242	3.644.963	4.592.516	3.694.178	4.415.036
Total despeses	15.769.517	16.416.145	14.163.377	11.956.830	10.565.081	11.451.181	10.395.097	11.110.477

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	Liquidat 2015
1. Impostos directes	1.023.938	581.220	829.604	341.090	274.038	313.012	276.577	317.538
2. Impostos indirectes	1.314.452	1.242.400	728.067	481.569	567.771	156.302	507.652	437.649
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	2.227.320
4. Transferències corrents	1.448.133	1.367.136	1.369.738	1.370.678	1.189.155	1.400.847	1.403.135	1.460.886
5. Ingressos patrimonials	1.527.438	1.469.650	1.624.700	1.374.936	2.032.066	2.526.138	2.197.439	2.339.924
Ingressos corrents	7.833.576	6.766.706	6.196.028	5.416.643	5.882.610	6.802.562	6.490.573	6.783.317
6. Alienació d'inversions	482.050	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	5.510.716
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	5.992.766
Total ingressos	15.031.481	12.399.102	11.830.924	11.052.539	10.790.885	13.362.769	12.255.805	12.776.083

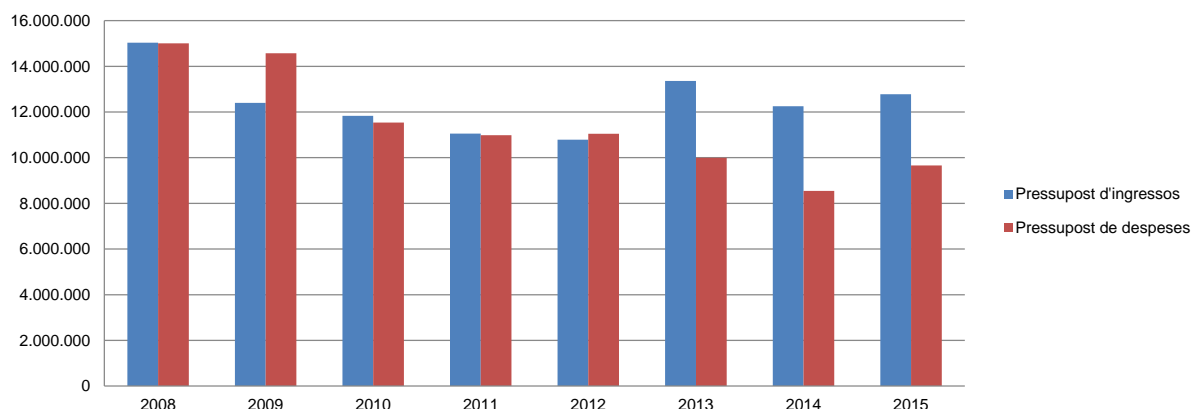
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	Liquidat 2015
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	3.040.989
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	2.305.205
3. Despeses financeres	1.112.855	439.009	288.441	487.280	361.008	238.595	150.275	205.074
4. Transferències corrents	729.320	774.946	961.925	838.016	764.243	718.386	748.871	757.800
Despeses corrents	8.023.327	7.305.116	7.073.353	6.708.059	6.732.148	6.252.399	5.994.082	6.309.068
6. Inversions reals	5.467.519	5.802.166	2.461.803	2.844.332	2.424.519	1.816.385	631.327	1.351.073
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000	96.013	311.000	272.059	329.058
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	1.670.648
Despeses de capital	6.986.687	7.269.907	4.460.860	4.275.505	4.311.637	3.744.882	2.550.425	3.350.779
Total despeses	15.010.014	14.575.023	11.534.213	10.983.564	11.043.785	9.997.281	8.544.507	9.659.847

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

Evolució liquidació del pressupost



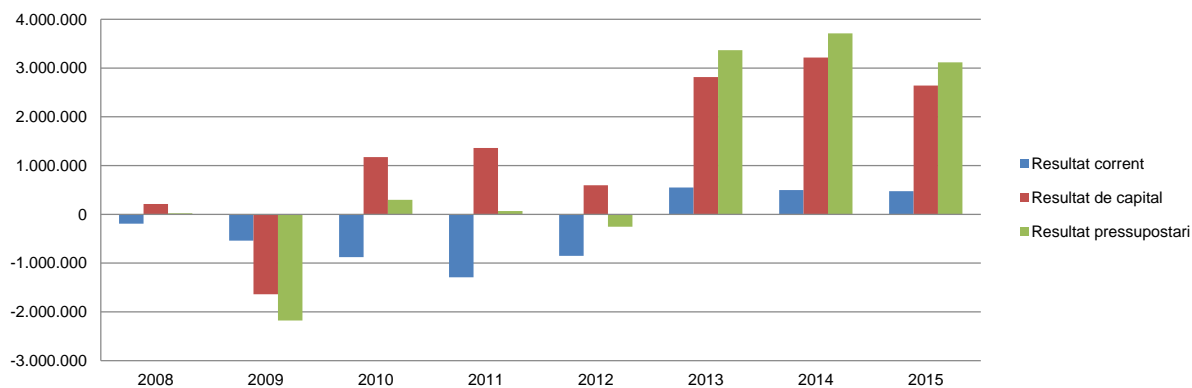
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ingressos corrents	7.833.576	6.766.706	6.196.028	5.416.643	5.882.610	6.802.562	6.490.573	6.783.317
Despeses corrents	8.023.327	7.305.116	7.073.353	6.708.059	6.732.148	6.252.399	5.994.082	6.309.068
Resultat corrent	-189.751	-538.410	-877.325	-1.291.416	-849.538	550.163	496.491	474.249
Ingressos de capital	7.197.905	5.632.396	5.634.896	5.635.896	4.908.275	6.560.207	5.765.232	5.992.766
Despeses de capital	6.986.687	7.269.907	4.460.860	4.275.505	4.311.637	3.744.882	2.550.425	3.350.779
Resultat de capital	211.218	-1.637.511	1.174.036	1.360.391	596.638	2.815.325	3.214.807	2.641.987
Resultat pressupostari	21.467	-2.175.921	296.711	68.975	-252.900	3.365.488	3.711.298	3.116.236

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

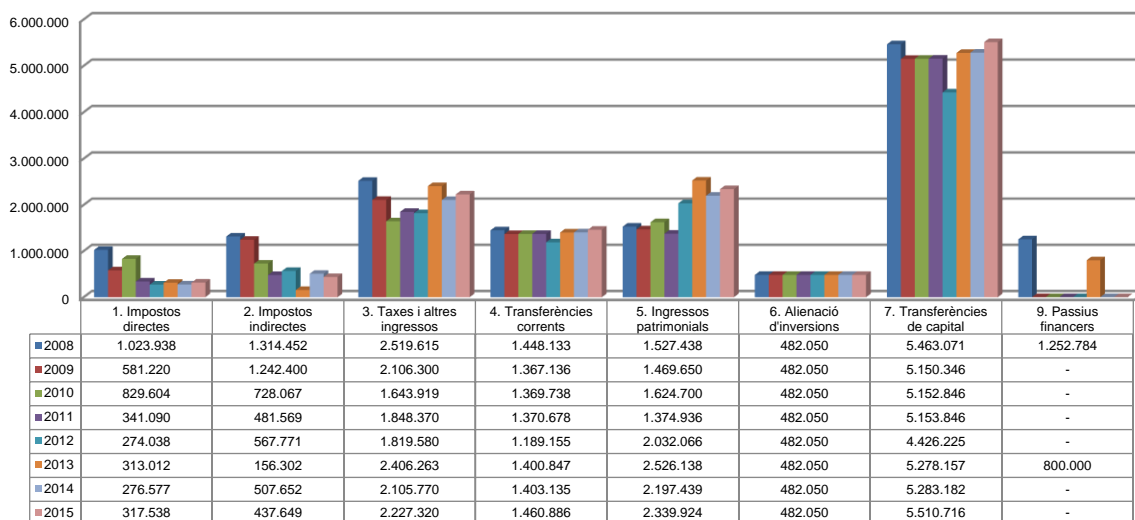
Resultat pressupostari



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

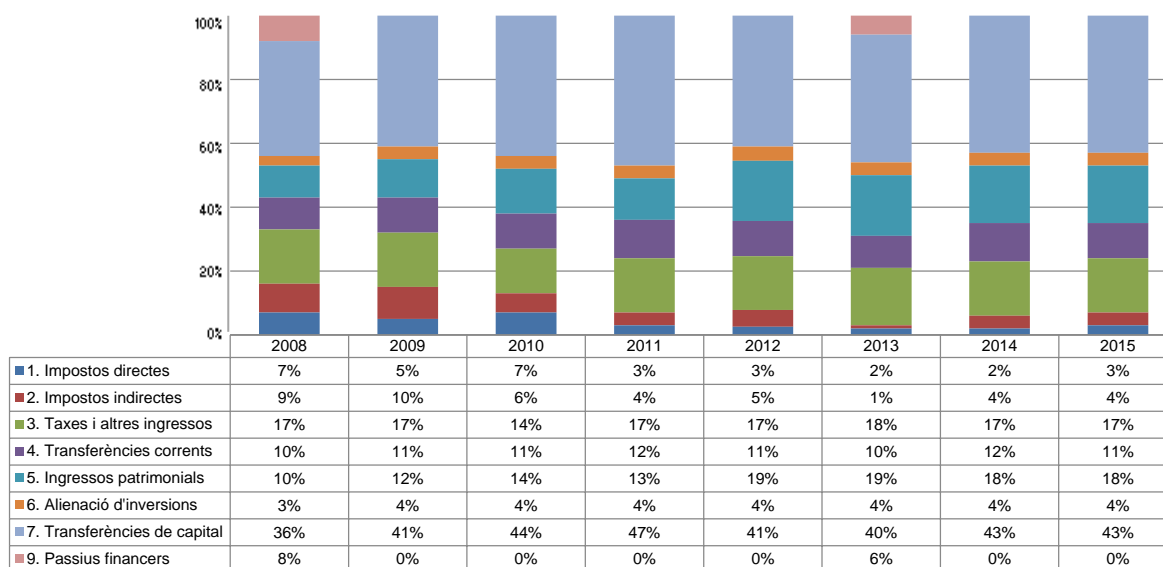
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



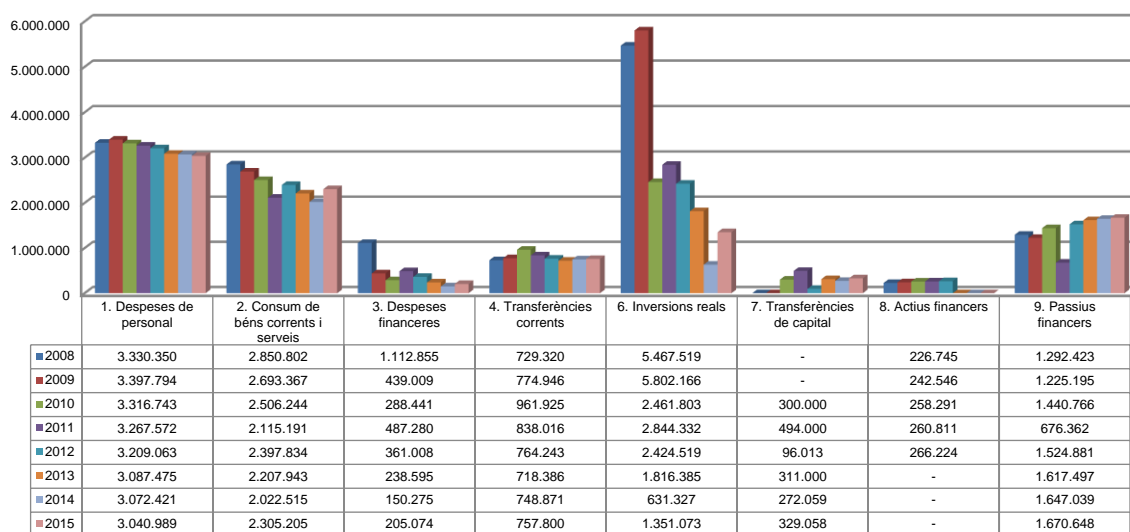
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



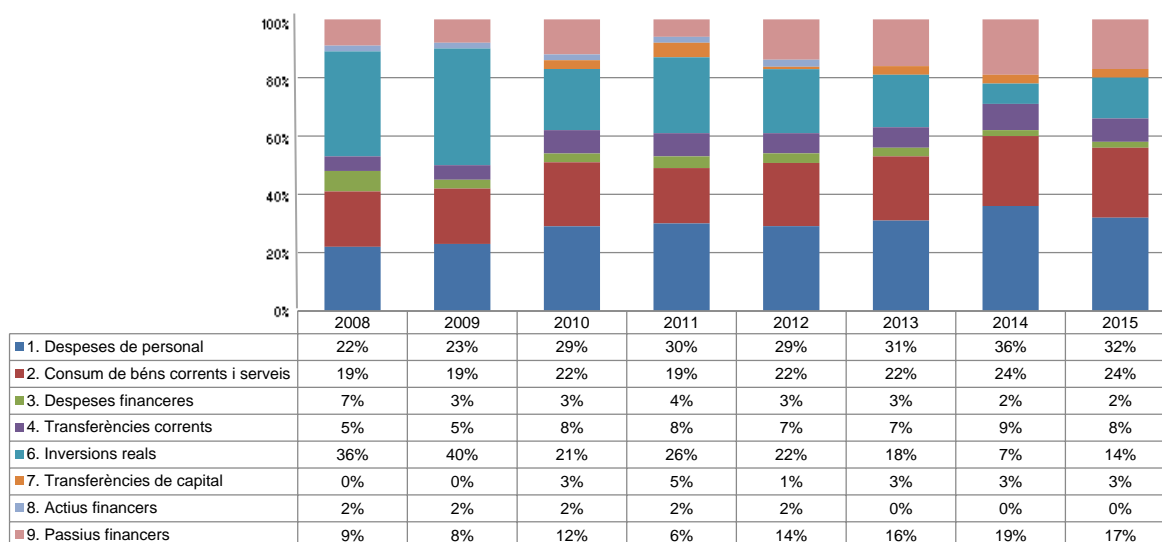
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2015
Total ingressos liquidats	15.031.481	12.399.102	11.830.924	11.052.539	10.790.885	13.362.769	12.255.805	12.776.083
Total despeses liquidades	15.010.014	14.575.023	11.534.213	10.983.564	11.043.785	9.997.281	8.544.507	9.659.847
Resultat pressupostari	21.467	-2.175.921	296.711	68.975	-252.900	3.365.488	3.711.298	3.116.236

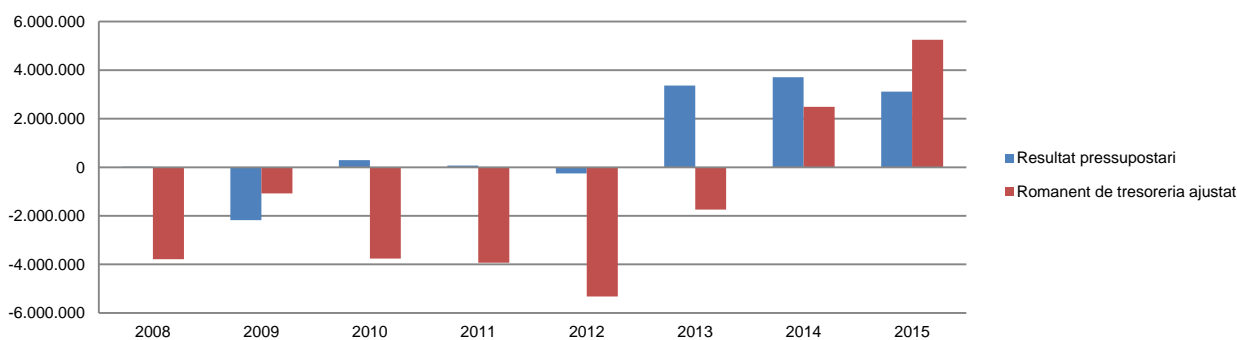
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	732.620	1.420.499	683.092	508.243	596.911	873.423	957.014	901.062
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	-1.214.199
3. (+) Fons líquids	18.472	14.188	40.970	13.363	25.567	1.065.389	2.356.948	5.564.075
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	5.250.938
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	1.559.528
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	3.691.410
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	5.250.938

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



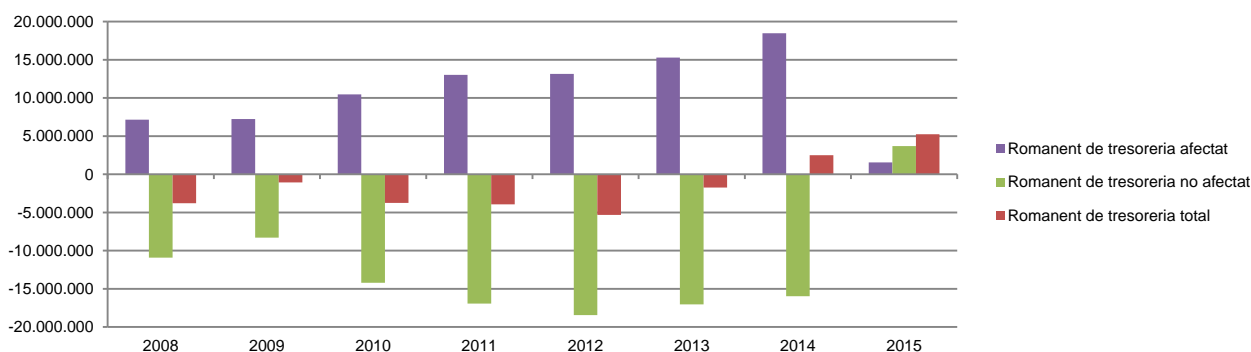
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

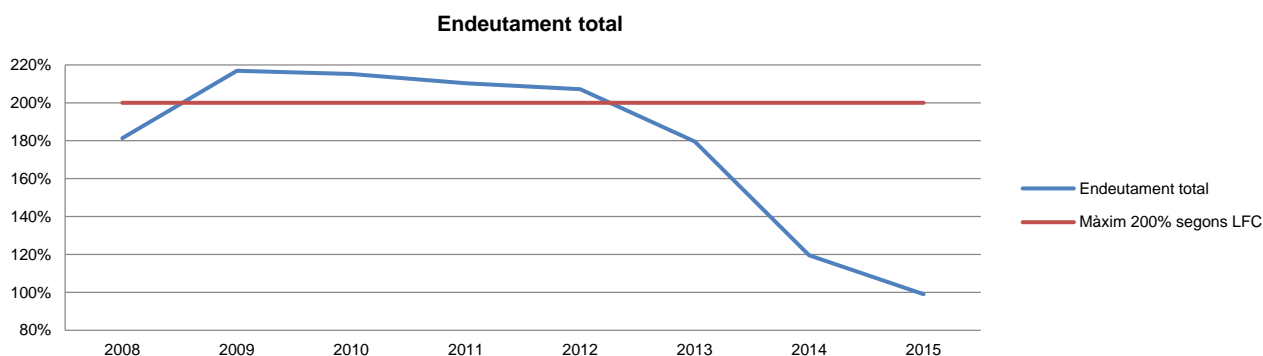


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

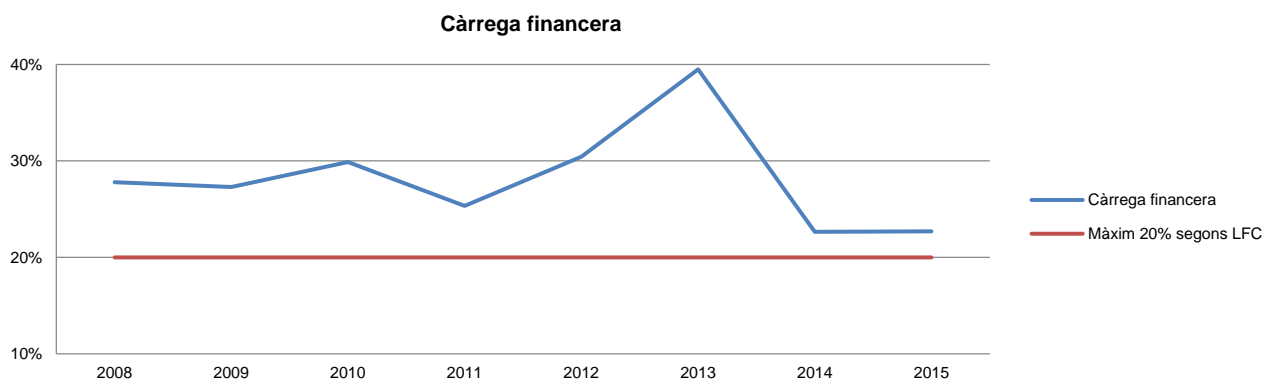
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	11.551.355
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	8.106.213
Endeutament entitats participades	7.797.538	9.195.172	7.390.510	6.223.951	6.784.521	6.303.935	3.385.465	3.336.463
Endeutament total	27.229.845	28.835.603	25.642.088	23.871.904	23.366.412	19.295.102	13.196.149	11.442.676
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	181,32%	216,86%	215,17%	210,35%	207,17%	179,61%	119,50%	99,06%
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	1.903.765
Càrrega financera entitats participades	1.540.799	1.975.897	1.581.661	1.454.869	1.248.115	2.716.035	663.509	717.750
Càrrega financera total	4.172.822	3.628.611	3.561.668	2.875.382	3.431.666	4.241.396	2.500.997	2.621.515
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	27,79%	27,29%	29,89%	25,34%	30,43%	39,48%	22,65%	22,69%
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%	-

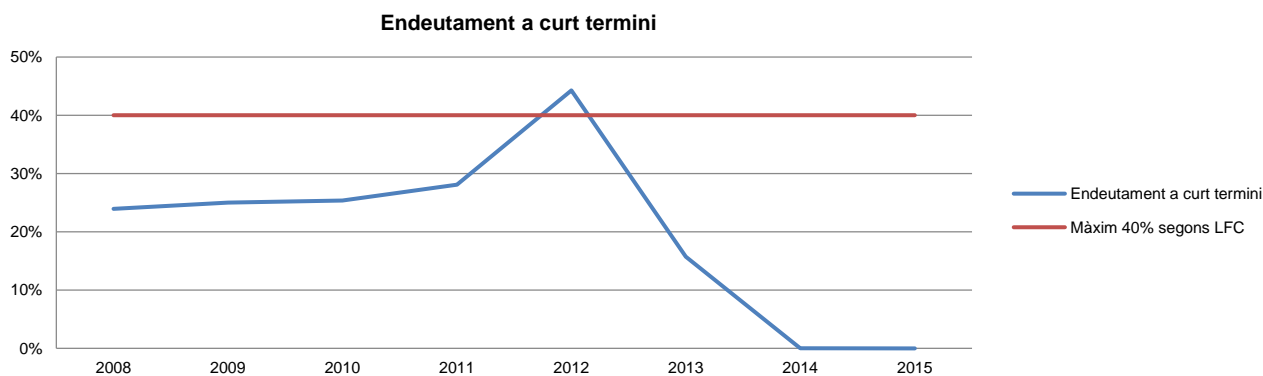
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	31,1%	27,1%	20,4%	7,7%	8,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	92,4%	102,1%	116,7%	117,9%	115,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	70,1%	82,2%	72,5%	76,3%	80,5%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	29,7%	29,1%	30,9%	36,0%	31,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	19,3%	21,7%	22,1%	23,7%	23,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,6%	6,9%	7,2%	8,8%	7,8%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,9%	22,0%	18,2%	7,4%	14,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-23,8%	-14,4%	8,1%	7,6%	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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-36,3%	-40,4%	-15,7%	-17,7%	-17,6%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	41,0%	48,0%	50,0%	45,4%	45,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	24,2%	24,7%	21,5%	23,6%	23,3%
Ratis per habitants		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	4.826	4.133	4.151	4.270	4.124
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	553	644	693	677	723
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.276	2.672	2.408	2.001	2.342
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.947	5.654	4.648	3.090	2.775
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	159	176	117	111	123
Ratis de liquiditat		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-5.100.787	-5.965.360	-2.841.899	778.415	3.701.750
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	16,7%	17,4%	45,7%	127,3%	224,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,2%	0,4%	20,3%	82,7%	186,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat transferències de crèdit les quals, en afectar a inversions, per import de 82.500 euros, a despeses de personal, per import de 38.631 euros i a despesa financera per 91.000 euros, d'acord amb el que disposa l'article 74 de la LFC i l'article 5 de l'ordinació del pressupost s'haurien d'haver tramitat com ordinació pressupostària. (nota 2.1.2)

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 10.839 euros prenent com a base els imports disposats i en 3.502.827 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és inferior en 24.309 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 1.218.248 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 2.273.740 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.9)
- El Comú ha excedit la seva càrrega financera en la quantia de 311.244 euros. Aquest fet és contrari 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)

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'entre un 3,33% i un 12,70% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El cànon percebut per la concessió demanial a Forces Elèctriques d'Andorra (FEDA) d'un terreny comunal a la zona del Solà d'Incles, s'ha enregistrat com ingrès 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 1.302.777 euros, el resultat de l'exercici 2015 està infravalorat per un import de 46.667 euros i els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu

estan infravalorats per un import de 1.256.110 euros. Igualment, el Comú hauria d'haver donat de baixa del seu actiu el terreny amb contrapartida a patrimoni lliurat en cessió. (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 88.843 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 de transferències de capital per import de 82.166 euros. (nota 2.2.13)
- El Comú ha enregistrat en el capítol VII transferències de capital al Palau de Gel de les que restaven pendents d'aplicar del tancament de l'exercici per import de 9.092 euros. Igualment resta pendent d'aplicar la transferència de l'any 2014 per import de 21.596 euros i 91.943 euros de l'exercici 2013. 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. (nota 2.2.13)
- Durant l'exercici 2014 el Comú va donar de baixa inversions financeres que figuraven en el balanç entre les que es troba la participació en la societat Semtee per un import de cost de 60.193 euros sense que es coneguin els motius que justifiquen aquesta baixa. (nota 2.3.2)
- En l'estat de tresoreria, no es diferencien els moviments pressupostaris dels extrapressupostaris, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 2.3.5)
- 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 els exercicis 2014 i 2015 aquesta periodificació s'ha enregistrat en l'epígraf provisions per a riscos i despeses sota el concepte "provisió restitució fons propis PGA", acumulant-se per tant un import total no registrat en l'epígraf d'ingressos a distribuir de 201.910 euros. Per tant, a 31 de desembre de 2015, l'epígraf ingressos a distribuir es troba infravalorat en un import de 201.910 euros i la provisió per a riscos i despeses es troba sobrevalorada en un import de 201.910 euros. (nota 2.3.7)
- Durant l'exercici 2012 el Comú 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 2015 eren negatius en 34.222 euros pel que les provisions per riscos i despeses estan sobrevalorades en 934.869 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 capítol 3 de despeses financeres de la liquidació del pressupost de despeses presenta un import liquidat pendent de pagament de 18.908 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 330.642 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)

- 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*. (nota 2.3.10)
- El romanent de tresoreria no afectat que presenta el Comú és superior en 1.209.977 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. (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.
- S'ha prorrogat de forma directa un contracte de serveis, amb un import liquidat en l'exercici de 130.395 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)
- 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, 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 legitimitat per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics. (nota 2.5)

Altres observacions

- 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 programes d'actuació i finançament de les entitats participades i les principals variacions respecte el pressupost de l'exercici anterior, 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 per la totalitat de supòsits, 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. (nota 2.2.11)

- 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. Si bé s'han efectuat determinats procediments de control normatiu, no tenim constància que s'hagi realitzat l'informe de control financer per escrit per la totalitat d'entitats a les que la Llei fa referència. (nota 2.2.11)
- Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Teleesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2015 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. (nota 2.3.2)
- 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 2015, 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 2015.

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 2015 del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA", així com les seves conclusions:

1.5. Limitacions a l'abast

Durant el transcurs dels treballs de fiscalització, 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 del 27 de Gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla General de Comptabilitat Pública. No obstant, l'entitat els ha formulat segons el 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 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, el quadre de finançament i l'estat de romanent de tresoreria.
- El PGA 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 en l'article 31 de la LGFP.
- Els comptes anuals no estan signats per la comissió rectora.
- El Palau de Gel no té una forma jurídica definida i el seu funcionament no 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 PGA no està aplicant la LCP en la contractació de béns i serveis, ni la Ordinació de Funció Pública del Comú de Canillo vigent, en la contractació de personal.
- El PGA 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 de Gel es preservava amb l'existència d'un director gerent desvinculat del Comú de Canillo. No obstant, des de l'Octubre de 2012 la coordinació del PGA es realitza des del Comú.
- El PGA 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 el 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 la sessió del Consell del 20 de Desembre de 2002.
- No hem assistit als recomptes físics d'estocs a 31 de desembre de 2015 i tampoc hem pogut obtenir evidència mitjançant altres procediments de l'import de les existències a data de tancament.

3. OBSERVACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

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 estat del romanent de tresoreria (notes 1.5, 2.3 i 2.4)

El PGA no efectua un seguiment pressupostari d'acord amb la LGFP (notes 1.5, 2.1.1, 2.1.2 i 2.2)

Relatives a la legalitat

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 PGA no està aplicant la LCP en la contractació de béns i serveis, ni la Ordinació de Funció Pública del Comú de Canillo vigent, en la contractació de personal (notes 1.5 i 2.5)

El PGA es va constituir amb la voluntat de ser una organització autònoma, que funcionés separatament de l'administració del Comú de Canillo. No obstant, des de l'Octubre de 2012 la coordinació del PGA es realitza des del Comú (nota 1.5).

Considerem que el marc normatiu laboral correspondria a la Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en la sessió del Consell del 20 de Desembre de 2002 (nota 2.3.15).

Immobilitzat

L'entitat, seguint aquesta nota descrita de l'informe d'auditoria de l'any anterior, ha aplicat un canvi de criteri en l'amortització de l'immoble i mobles adherits al immoble. No obstant s'ha aplicat aquest canvi de forma prospectiva, quan a opinió de l'auditor s'hauria d'haver aplicat de manera retroactiva (nota 2.3.1).

Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer la totalitat dels béns que són propietat del PGA (nota 2.3.1).

Durant l'exercici 2015 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 (nota 2.3.1).

Altres observacions

Recomanem que es realitzin les correccions valoratives escaients de les existències en què el preu de mercat pugui ser inferior al cost d'adquisició (nota 2.3.2).

Els fons propis del Palau de Gel són negatius a causa de les pèrdues acumulades en exercicis anteriors. No podem obtenir evidència sobre la viabilitat futura de la entitat donat que no es disposa d'un informe de gestió a llarg termini (motivat per la incertesa de la renovació del contracte d'arrendament que finalitza el 31 de desembre de 2020) on es detallin factors que ajudin a reduir o eliminar el dubte sobre la capacitat de la entitat d'acomplir amb el principi de gestió continuada (nota 2.3.6).

El saldo del compte de subvencions de capital a 31 de desembre de 2015 presenta una diferència de 22.987,68 euros. A opinió de l'auditor, s'hauria d'obtenir una autorització del Comú de Canillo per decidir on es destina aquest sobrant, per invertir-ho en els propers exercicis rebaixant la subvenció atorgada o destinar-ho com a subvencions corrents a l'explotació (nota 2.3.7).

No existeixen contractes escrits en la majoria d'acords amb les entitats en les quals el PGA manté algun tipus de col·laboració o acord en referència a descomptes i promocions. Es recomana a l'entitat d'elaborar contractes per a la definició dels acords existents verbalment (nota 2.3.10).

L'entitat hauria d'adoptar les mesures necessàries per tal de poder formalitzar la contractació d'aquest tipus de treballadors, per donar compliment al que s'exposa als Articles 12 i 99 de la Llei 35/2008, del 18 de desembre, del Codi de relacions laborals, ja que aquest tipus de contractació (eventuals o per hores) es regiria per aquesta Llei (nota 2.3.13).

Sense tenir la 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 la parròquia de Canillo (nota 2.6).

Els comptes de 2015 no estan degudament aprovats pel Consell de Comú a data d'inici i finalització dels treballs de fiscalització, quan segons estatuts de l'entitat, haurien d'estar-hi com a màxim a finals de Febrer (2 mesos després de la finalització de l'exercici).

El PGA 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).

A opinió de l'auditor, l'entitat hauria d'estar subjecte a IGI en la mesura que ho sigui el Comú de Canillo, per aquelles activitats que siguin subjectes i siguin d'aplicació de l'impost, és a dir, que no siguin exclusives per als comuns i pugin entrar en concurrència amb el sector privat (nota 2.6).

Tenint en compte el punt 1.5 d'aquest informe, sobre la manca de dita personalitat jurídica, no ens podem expressar sobre si l'entitat es troba subjecte a aquest impost (nota 2.6).

4. CONCLUSIONS

Atesa la importància dels efectes de les excepcions i incerteses descrites als apartats anteriors i a les limitacions a l'abast dels treballs realitzats, no podem expressar una opinió sobre si els comptes anuals de l'exercici 2015 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 2015 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.

No s'aplica cap compliment de la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació al Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra per a l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2015.



Susagna Vázquez Álvarez
Sòcia – AES ASSESSORS i AUDITORS
Membre del Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Escaldes – Engordany, 31 d'Agost de 2016.

PALAU DE GEL D'ANDORRA

Balanç

(Imports en euros)

Balanç

A C T I U	31/12/2015	31/12/2014
ACTIU NO CORRENT	934.970,08	731.262,25
I Immobilitzat intangible (21, 281)	19.156,10	23.308,47
II Immobilitzat tangible (22, 282)	915.813,98	707.953,78
III Inversions immobiliàries	0,00	0,00
IV Immobilitzat financer	0,00	0,00
ACTIU CORRENT	383.839,55	244.390,74
I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00
II Existències (3)	43.837,92	51.182,67
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490)	83.612,33	91.427,70
IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00
V Tresoreria (57)	256.273,83	101.669,87
VI Ajustaments per periodificació (48)	115,47	110,50
TOTAL ACTIU	1.318.809,63	975.652,99
P A S S I U	31/12/2015	31/12/2014
PATRIMONI NET	-34.222,07	-280.658,28
I Capital	0,00	0,00
II Prima d'emissió	0,00	0,00
III Reserves	0,00	0,00
IV Instruments de capital propis	0,00	0,00
V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12)	-280.658,28	-439.224,64
VI Resultat de l'exercici	246.436,21	158.566,36
VII Dividend a compte	0,00	0,00
PASSIU NO CORRENT	914.739,11	936.766,13
I Provisions a llarg termini	0,00	0,00
II Deutes a llarg termini (17)	266.134,34	184.402,21
III Deutes amb empreses del grup i associades a LLT	0,00	0,00
IV Subvencions (13)	648.604,77	752.363,92
PASSIU CORRENT	438.292,59	319.550,14
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en vda	0,00	0,00
II Provisions a curt termini	0,00	0,00
III Deutes a curt termini (46, 47, 52, 55, 56)	181.109,20	178.727,10
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	0,00	0,00
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438)	257.183,39	140.823,04
VI Ajustaments per periodificació	0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	1.318.809,63	975.657,99

Font: PGA (imports en euros)

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



Compte del resultat economicopatrimonial

Capítol	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Import net de la xifra de negoci	724.990,23	693.634,46
2. Altres ingressos d'explotació	786.482,02	624.137,50
a) Altres ingressos d'explotació	14.601,12	12.569,40
b) Aportació Hble. Comú de Canillo a funcionament	421.229,00	421.229,00
c) Aportació Hble. Comú de Canillo a resultats	195.117,00	102.770,00
d) Aportació Hble. Comú de Canillo a inversions	155.534,90	87.569,10
TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.511.472,25	1.317.771,96
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	57.436,15	49.777,29
2. Despeses de personal	531.153,63	523.538,83
a) Sous, salaris i assimilats	458.804,82	446.847,51
b) Càrregues socials	62.762,25	63.304,21
c) Altres despeses de personal	9.586,56	13.387,11
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitzat	176.806,27	88.208,44
4. Deteriorament del circulat	0,00	0,00
5. Altres despeses d'explotació	488.992,71	491.580,06
a) Arrendaments i cànon	22.050,31	22.050,31
b) Reparacions i conservació	45.328,54	30.965,72
c) Serveis professionals independents	6.894,48	0,00
d) Subministraments	331.218,86	361.777,21
e) Tributs	73,16	108,40
f) Altres serveis exteriors	83.427,36	76.678,42
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	1.254.388,76	1.153.104,62
1. Ingressos financers	92,04	126,55
2. Despeses financeres	-9.178,56	-9.450,08
TOTAL RESULTAT FINANCER	-9.086,52	-9.323,53
1. Altres Ingressos no recurrents	1.334,25	8.914,90
2. Altres despeses no recurrents	-2.895,01	-5.692,35
TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	-1.560,76	3.222,55
RESULTAT DE L'EXERCICI	246.436,21	158.566,36

Font: PGA
 (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 l'Auditor Independent

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

Informe d'auditor de Comptes Anuals

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 2015, 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 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 2015, dels resultats de les seves operacions, 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



COMÚ DE CANILLO
DE CANILLO

22 d'octubre de 2015

ENSISA
Balanç
 (Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
 (ENSISA)
 Balanç de Situació a 30 d'abril de 2015 i 30 d'abril de 2014.
 (Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>30/04/2015</u>	<u>30/04/2014</u>	<u>Passiu</u>	<u>30/04/2015</u>	<u>30/04/2014</u>
Actius no corrents	53.929.849	53.286.241	Patrimoni net (nota 12)	39.496.514	36.644.856
Immobilitzat intangible (nota 5)	5.579.406	5.855.824	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'establiment	-	-	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'investigació i desenvolupament	132.732	72.164	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	12.509.946	10.466.150
Altres actius intangibles	5.446.674	5.783.660	Reserva legal	4.676.986	4.676.986
Immobilitzat tangible (notes 6)	48.217.410	47.296.730	Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Terrenys, Construccions i Ginyes mecànics	37.734.769	37.261.505	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	10.376.760	9.705.142	Altres reserves	6.217.433	4.173.637
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	103.881	329.083	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	133.033	133.687	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	72.539	72.539	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instruments de patrimoni	72.539	72.539	Resultat de l'exercici	3.601.658	2.793.796
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	9.875.768	12.614.677
Altres empreses	60.494	61.148	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	3.698.343	5.695.425
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	60.494	61.148	Deutes amb entitats de crèdit	3.698.343	5.695.425
Actius corrents	3.357.765	1.755.852	Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	4.509.134	5.189.947
Existències (nota 9)	581.786	557.632	Subvencions (nota 17)	1.668.291	1.729.305
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius corrents	7.915.332	5.782.560
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	331.608	-
Bestretes a proveïdors	13.775	8.900	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	2.440.003	867.152
Altres	568.011	548.732	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	2.617.969	1.052.514	Deutes amb entitats de crèdit	2.068.083	436.554
Clients per vendes i prestacions de serveis	44.599	58.709	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	2.491.056	889.196	Altres	371.920	430.598
Restes de crèdits i comptes a cobrar	82.314	104.609	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	2.351.761	2.126.743
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	2.791.960	2.781.989
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	2.361.799	2.417.565
Restes d'actius financers	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	108.130	70.182
Tresoreria (nota 8 (d))	98.835	79.299	Creditors variis	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	59.175	66.407	Bestretes de clients	-	-
			Altres	322.031	294.242
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	6.676
Total actiu	57.287.614	55.042.093	Total patrimoni net i passiu	57.287.614	55.042.093

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2015.

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 2015 i el 30 d'abril de 2014.

(Expressats en euros)

	30/04/2015	30/04/2014
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	30.630.799	29.207.055
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	66.317	66.100
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))	30.697.116	29.273.155
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(2.919.004)	(2.883.577)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(9.504.978)	(9.255.028)
Sous, salaris i assimilats	(8.286.965)	(8.041.498)
Càrregues socials	(1.162.821)	(1.165.418)
Altres despeses de personal	(55.192)	(48.112)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(5.152.471)	(5.021.142)
Amortització	(5.149.412)	(4.969.791)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(3.059)	(51.351)
Deteriorament del circulant	(331.488)	260
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	120	260
Altres (nota 14 (b))	(331.608)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(8.628.762)	(8.679.422)
Arrendaments i cànon	(2.571.463)	(2.452.362)
Reparacions i conservació	(736.044)	(820.190)
Serveis professionals independents	(90.804)	(101.673)
Subministraments	(1.554.942)	(1.445.526)
Tributs	(131.991)	(128.756)
Altres serveis exteriors	(3.543.518)	(3.730.915)
Total despeses d'explotació	(26.536.703)	(25.838.909)
Resultat d'explotació	4.160.413	3.434.246
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	52.871
De participacions en instruments de patrimoni	-	52.871
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(593.044)	(698.333)
Per deutes amb parts vinculades	(593.044)	(698.333)
Altres deutes	-	-
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	(593.044)	(645.462)
Resultat de les operacions	3.567.369	2.788.784
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	33.353	3.978
Altres despeses no recurrents	-	(1.302)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	33.353	2.676
Resultat abans d'impostos	3.600.722	2.791.460
Impost sobre beneficis (nota 18)	936	-
Resultat de l'exercici	3.601.658	2.791.460

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2015.

COMÚ DE CANILLO DE CANILLO

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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
 (ENSISA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2015 i 30 d'abril de 2014.

(Expressats en euros)

	Euros					Total Patrimoni Net
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultat de l'exercici	
Saldos a 30 d'abril de 2013	23.384.910	4.676.986	1.615.527	3.796.544	754.185	34.228.152
Resultat de l'exercici 2013/14	-	-	-	-	2.791.460	2.791.460
Distribució del resultat:	-	-	-	377.093	(754.185)	(377.092)
Reserves	-	-	-	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
Ajustaments canvi en el patrimoni net	-	-	-	-	2.336	2.336
Saldos ajustats a 30 d'abril de 2014	23.384.910	4.676.986	1.615.527	4.173.637	2.793.796	36.644.856
Resultat de l'exercici 2014/15	-	-	-	-	3.601.658	3.601.658
Distribució del resultat:	-	-	-	2.043.796	(2.793.796)	(750.000)
Reserves	-	-	-	2.043.796	(2.043.796)	-
Dividends	-	-	-	-	(750.000)	(750.000)
Saldos a 30 d'abril de 2015	23.384.910	4.676.986	1.615.527	6.217.433	3.601.658	39.496.514

Handwritten signature

COMÚ DE CANILLO
 DEPARTAMENT D'ADMINISTRACIÓ



Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

Handwritten signature

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2015.

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 2015 i 30 d'abril de 2014.

(Expressats en euros)

	30/04/2015	30/04/2014
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	3.601.658	2.793.796
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	5.234.118	4.969.791
Correccions valoratives per deteriorament	-	(40.179)
Variació de provisions	331.608	-
Imputació subvencions	(61.014)	(72.184)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	9.719	50.873
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	(9.693)
Despeses financeres	595.668	683.895
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	936	2.336
Canvis en el capital corrent		
Existències	(24.154)	56.581
Deutors i altres comptes a cobrar	(1.563.889)	3.208.154
Altres actius corrents	7.232	1.432
Creditors i altres comptes a pagar	7.469	(516.161)
Altres passius corrents	(6.576)	(6.676)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(595.668)	(683.895)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	9.693
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	7.537.007	10.447.763
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(5.825.989)	(4.084.554)
Immobilitzat intangible	(72.968)	(65.850)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-	478
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	654	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(5.898.303)	(4.149.926)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Subvencions, donacions i llegats rebuts	-	-
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	(1.978.085)	(5.463.570)
Deutes amb empreses del grup i associades	225.018	228.669
Altres (aportacions accionistes)	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.564.712	20.292
Deutes amb empreses del grup i associades	(680.813)	(654.628)
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	(750.000)	(377.092)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(1.619.168)	(6.246.309)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	19.536	51.528
Efectiu o equivalents a l'inici del període	79.299	27.771
Efectiu o equivalents al final del període	98.835	79.299

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2015.

COMÚ DE CANILLO JQUIA
 DE CANILLO

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 2015, del
COMÚ D'ENCAMP

Març del 2017

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	16
2.2.2. Impostos indirectes	17
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	17
2.2.5. Ingressos patrimonials	18
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	18
2.2.7. Actius financers d'ingressos.....	19
2.2.8. Passius financers d'ingressos	19
2.2.9. Despeses de personal.....	20
2.2.10. Consum de béns corrents i serveis	22
2.2.11. Transferències corrents de despeses	23
2.2.12. Transferències de capital de despeses	24
2.2.13. Actius financers de despeses.....	25
2.2.14. Inversions reals	25
2.3. Comptes anuals	26
2.3.1. Immobilitzat	33
2.3.2. Immobilitzat financer	34
2.3.3. Existències	35
2.3.4. Deutors.....	35
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.6. Fons propis	37
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	37
2.3.8. Endeutament i passius financers	38
2.3.9. Creditors a curt termini	44
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	44
2.5. Contractació pública	46
2.6. Altres aspectes revisats	49
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	52
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	59
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	60
5. CONCLUSIONS	62
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	63
6.1. Serveis Comunal d'Encamp, SA (SERCENSA)	63
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	69
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	75
7. AL·LEGACIONS	81
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	97

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 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 23 de maig de 2016, 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 29 d'agost de 2016 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 30 de juny de 2016 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2015 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 29 d'agost de 2016 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 13 d'abril de 2016 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2015 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 29 d'agost de 2016 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 14 d'abril de 2016 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 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 2015 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.

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 2015 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:

- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2015 (participada directament 100%).
- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2015 (participada directament 99,88%).
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2015 (participada directament 51%).

- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2015 (participada directament 34,12%).
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2015 (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 28 de setembre de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 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 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 del pressupost per a l'exercici 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2014.
- Ordinació de preus públics del Comú d'Encamp per a l'exercici 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2014, i modificacions durant l'exercici 2015.
- Ordinació tributaria del Comú d'Encamp per a l'exercici 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2014, i modificacions durant l'exercici 2015.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici de 2015.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

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, un dels advocats circularitzats no ha 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	9.254.182,71	1 Impostos directes	3.105.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	7.808.409,55	2 Impostos indirectes	300.000,00
3 Despeses financeres	504.150,00	3 Taxes i altres ingressos	4.855.980,00
4 Transferències corrents	530.045,71	4 Transferències corrents	1.948.073,38
		5 Ingressos patrimonials	6.890.924,00
Despeses corrents	18.096.787,97	Ingressos corrents	17.099.977,38
6 Inversions reals	4.046.666,46	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	2.077.004,68	7 Transferències de capital	7.639.533,30
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	2.519.135,57	9 Passius financers	2.000.048,00
Despeses de capital	8.642.854,71	Ingressos de capital	9.639.665,30
Total pressupost despeses	26.739.642,68	Total pressupost ingressos	26.739.642,68

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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 a la data de formació del pressupost de 2015 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2013, era negatiu en 25.640.805 euros i el de l'exercici 2014 era negatiu de 22.683.744 euros; el pressupost d'aquest exercici no incorpora cap mesura de les indicades anteriorment.

S'ha de tenir en compte que els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, d'acord amb els quals deixa de ser obligatòria l'afectació de les transferències comunals a inversions, redueix el romanent negatiu de 2014 a 3.095.257 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.

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.

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	3.105.000,00	-	3.105.000,00
2 Impostos indirectes	300.000,00	-	300.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.855.980,00	-	4.855.980,00
4 Transferències corrents	1.948.073,38	-	1.948.073,38
5 Ingressos patrimonials	6.890.924,00	-	6.890.924,00
<i>Ingressos corrents</i>	17.099.977,38	-	17.099.977,38
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	7.639.533,30	-	7.639.533,30
8 Actius financers	84,00	2.620.951,34	2.621.035,34
9 Passius financers	2.000.048,00	-	2.000.048,00
<i>Ingressos de capital</i>	9.639.665,30	2.620.951,34	12.260.616,64
Total pressupost ingressos	26.739.642,68	2.620.951,34	29.360.594,02

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL		Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2014	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extra.	Transferències de crèdit		Pressupost final
						Augment	Disminució	
1	Despeses personal	9.254.182,71	-	278.694,24	-	-	-	9.532.876,95
2	Consum de béns corrents i serveis	7.808.409,55	134.323,83	12.800,00	25.000,00	99.748,80	-99.748,80	7.980.533,38
3	Despeses financeres	504.150,00	-	11.500,00	-	-	-	515.650,00
4	Transferències corrents	530.045,71	99.075,95	-	56.000,00	2.200,00	-2.200,00	685.121,66
	Despeses corrents	18.096.787,97	233.399,78	302.994,24	81.000,00	101.948,80	-101.948,80	18.714.181,99
6	Inversions reals	4.046.666,46	1.292.672,48	-539.701,26	1.250.586,10	35.000,00	-35.000,00	6.050.223,78
7	Transferències de capital	2.077.004,68	-	-	-	-	-	2.077.004,68
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9	Passius financers	2.519.135,57	-	-	-	-	-	2.519.135,57
	Despeses de capital	8.642.854,71	1.292.672,48	-539.701,26	1.250.586,10	35.000,00	-35.000,00	10.646.412,03
Total pressupost despeses		26.739.642,68	1.526.072,26	-236.707,02	1.331.586,10	136.948,80	-136.948,80	29.360.594,02

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 inadequat 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 1.526.072 euros, dels quals 233.400 euros eren despesa corrent. Els comptes retuts indiquen com a font de finançament d'aquestes modificacions l'endeutament.

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 713.440 euros i crèdits ampliables per un import de 166.988 euros els quals es preveu finançar, igualment, amb endeutament.

Atès que l'endeutament no s'ha formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades.

Cal indicar que les modificacions pressupostàries preveien finançar amb endeutament despesa pressupostària de naturalesa corrent per un import conjunt de 479.388 euros, quan aquesta previsió hauria sigut contrària al que preveu l'article 46.1 de la LFC d'acord amb el qual l'endeutament de naturalesa pressupostària només pot ser destinat a finançar operacions de capital.

S'observa, igualment, que independentment de la font de finançament de les modificacions pressupostàries, el Comú enregistra els increments de les previsions d'ingressos únicament en el capítol VIII Actius financers i no en el concepte pressupostari que li correspon atenent a la seva naturalesa.

Modificacions pressupostàries enregistrades sense que consti la seva aprovació

S'han detectat modificacions pressupostàries enregistrades comptablement en data 31/12/2015, per import de 207.830 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses compromeses amb anterioritat, l'autorització de les quals no respectava el principi d'especialitat regulat a l'article 64.2 de la LFC.

No consta que aquestes modificacions hagin estat aprovades per cap òrgan de govern del Comú, pel que el seu registre i aplicació ha de ser considerat nul de ple dret d'acord amb el que regula l'article 15.3 de la LGFP.

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 2015

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	3.105.000,00	3.069.691,34	2.768.114,43
2	Impostos indirectes	300.000,00	678.497,53	477.543,86
3	Taxes i altres ingressos	4.855.980,00	4.904.725,98	4.319.329,36
4	Transferències corrents	1.948.073,38	2.033.616,06	2.003.741,85
5	Ingressos patrimonials	6.890.924,00	6.726.165,83	5.838.588,91
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-
7	Transferències de capital	7.639.533,30	8.050.209,37	7.960.171,62
8	Actius financers	2.621.035,34	-	-
9	Passius financers	2.000.048,00	2.000.000,00	2.000.000,00
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		29.360.594,02	27.462.906,11	25.367.490,03

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2015

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	9.532.876,95	8.937.149,03	8.937.149,03	8.937.149,03	8.935.188,83
2	Consums de béns corrents	7.980.533,38	7.213.747,14	7.206.156,92	7.066.881,73	5.938.009,67
3	Despeses financeres	515.650,00	417.001,01	417.001,01	416.579,18	392.844,88
4	Transferències corrents	685.121,66	638.784,45	638.784,45	526.111,73	501.782,10
6	Inversions reals	6.050.223,78	5.018.302,63	5.018.302,63	4.495.122,85	2.566.017,23
7	Transferències de capital	2.077.004,68	2.077.004,68	2.077.004,68	2.077.004,68	2.077.004,68
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-
9	Passius financers	2.519.135,57	2.428.957,26	2.428.957,26	2.428.957,26	2.279.523,33
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		29.360.594,02	26.730.946,20	26.723.355,98	25.947.806,46	22.690.370,72

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Nota: els imports dels totals autoritzats i compromesos dels capítols 1,2,3,4 i total, contenen errors de transcripció els quals no afecten als resultats que es reten.

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 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.105.000,00	3.069.691,34	98,86%	2.768.114,43	2.868.165,70	201.525,64	7,03%
2	Impostos indirectes	300.000,00	678.497,53	226,17%	477.543,86	723.134,76	-44.637,23	-6,17%
3	Taxes i altres ingressos	4.855.980,00	4.904.725,98	101,00%	4.319.329,36	4.799.528,05	105.197,93	2,19%
4	Transferències corrents	1.948.073,38	2.033.616,06	104,39%	2.003.741,85	1.950.196,52	83.419,54	4,28%
5	Ingressos patrimonials	6.890.924,00	6.726.165,83	97,61%	5.838.588,91	7.286.777,77	-560.611,94	-7,69%
	Ingressos corrents	17.099.977,38	17.412.696,74	101,83%	15.407.318,41	17.627.802,80	-215.106,06	-1,22%
7	Transferències de capital	7.639.533,30	8.050.209,37	105,38%	7.960.171,62	6.435.320,35	1.614.889,02	25,09%
8	Actius financers	2.621.035,34	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.000.048,00	2.000.000,00	100,00%	2.000.000,00	4.000.000,00	-2.000.000,00	-50,00%
	Ingressos de capital	12.260.616,64	10.050.209,37	81,97%	9.960.171,62	10.435.320,35	-385.110,98	-3,69%
Total pressupost ingressos		29.360.594,02	27.462.906,11	93,54%	25.367.490,03	28.063.123,15	-600.217,04	-2,14%

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 2015	COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	9.532.876,95	8.937.319,03	8.937.319,03	8.937.149,03	93,75%	8.935.188,83	9.094.316,76	-157.167,73	-1,73%
2	Consum de béns corrents i serveis	7.980.533,38	7.275.976,04	7.229.868,51	7.066.881,73	88,55%	5.938.009,67	7.050.758,88	16.122,85	0,23%
3	Despeses financeres	515.650,00	417.001,50	417.001,01	416.579,18	80,79%	392.844,88	506.933,19	-90.354,01	-17,82%
4	Transferències corrents	685.121,66	639.642,86	639.642,86	526.111,73	76,79%	501.782,10	443.262,97	82.848,76	18,69%
	Despeses corrents	18.714.181,99	17.269.939,43	17.223.831,41	16.946.721,67	90,56%	15.767.825,48	17.095.271,80	-148.550,13	-0,87%
6	Inversions reals	6.050.223,78	5.018.302,63	5.018.302,63	4.495.122,85	74,30%	2.566.017,23	624.059,12	3.871.063,73	620,30%
7	Transferències de capital	2.077.004,68	2.077.004,68	2.077.004,68	2.077.004,68	100,00%	2.077.004,68	2.169.710,77	-92.706,09	-4,27%
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.519.135,57	2.428.957,26	2.428.957,26	2.428.957,26	96,42%	2.279.523,33	2.179.444,53	249.512,73	11,45%
	Despeses de capital	10.646.412,03	9.524.264,57	9.524.264,57	9.001.084,79	84,55%	6.922.545,24	4.973.214,42	4.027.870,37	80,99%
Total pressupost despeses		29.360.594,02	26.794.204,00	26.748.095,98	25.947.806,46	88,38%	22.690.370,72	22.068.486,22	3.879.320,24	17,58%

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

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

Incompliment del 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 el 31 de gener de 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.

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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2016 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2015 per un import de 823.759 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.915.903 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	195.000,00	-	195.000,00	196.791,74	1.791,74	100,92%
100	Foc i Lloc	195.000,00	-	195.000,00	196.791,74	1.791,74	100,92%
11	Impostos directes sobre el capital	1.150.000,00	-	1.150.000,00	1.179.955,99	29.955,99	102,60%
112	Impost sobre béns immobles	650.000,00	-	650.000,00	634.975,41	-15.024,59	97,69%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	500.000,00	-	500.000,00	544.980,58	44.980,58	109,00%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.560.000,00	-	1.560.000,00	1.533.655,66	-26.344,34	98,31%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.560.000,00	-	1.560.000,00	1.533.655,66	-26.344,34	98,31%
14	Impostos directes sobre la construcció	200.000,00	-	200.000,00	159.287,95	-40.712,05	79,64%
140	Impost sobre la construcció	200.000,00	-	200.000,00	159.287,95	-40.712,05	79,64%
1	Impostos directes	3.105.000,00	-	3.105.000,00	3.069.691,34	-35.308,66	98,86%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	300.000,00	-	300.000,00	678.497,53	378.497,53	226,17%
200	Adquisició de béns immobles	300.000,00	-	300.000,00	678.497,53	378.497,53	226,17%
2	Impostos indirectes	300.000,00	-	300.000,00	678.497,53	378.497,53	226,17%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	17.000,00	-	17.000,00	17.239,11	239,11	101,41%
300	Vendes de material	17.000,00	-	17.000,00	17.239,11	239,11	101,41%
31	Taxes	1.552.000,00	-	1.552.000,00	1.448.790,35	-103.209,65	93,35%
310	Taxes prestació serveis generals	1.317.000,00	-	1.317.000,00	1.329.163,10	12.163,10	100,92%
312	Serveis d'aigua	85.000,00	-	85.000,00	31.981,98	-53.018,02	37,63%
313	Taxes autorització d'obra	150.000,00	-	150.000,00	87.645,27	-62.354,73	58,43%
34	Preus públics per prestació de serveis	977.372,00	-	977.372,00	956.094,97	-21.277,03	97,82%
340	Serveis de caràcter general	977.372,00	-	977.372,00	956.094,97	-21.277,03	97,82%
35	Preus públics utilització privativa	1.883.352,00	-	1.883.352,00	1.812.603,80	-70.748,20	96,24%
350	Serveis de caràcter general	1.550.540,00	-	1.550.540,00	1.554.278,75	3.738,75	100,24%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	332.800,00	-	332.800,00	258.325,05	-74.474,95	77,62%
359	Altres serveis	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
36	Contribucions especials	154.024,00	-	154.024,00	-	-154.024,00	-
360	Per a l'execució d'obres	154.024,00	-	154.024,00	-	-154.024,00	-
38	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
380	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
39	Altres ingressos	272.220,00	-	272.220,00	669.997,75	397.777,75	246,12%
391	Sancions	31.000,00	-	31.000,00	253.567,42	222.567,42	817,96%
392	Recàrrega de constrenyiment	26.000,00	-	26.000,00	26.374,30	374,30	101,44%
393	Interessos de demora	3.000,00	-	3.000,00	6.325,63	3.325,63	210,85%
399	Altres ingressos diversos	212.220,00	-	212.220,00	383.730,40	171.510,40	180,82%
3	Taxes i altres ingressos	4.855.980,00	-	4.855.980,00	4.904.725,98	48.745,98	101,00%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	1.929.073,38	-	1.929.073,38	2.009.616,06	80.542,68	104,18%
420	Govern	1.929.073,38	-	1.929.073,38	2.009.616,06	80.542,68	104,18%
47	D'empreses privades	19.000,00	-	19.000,00	24.000,00	5.000,00	126,32%
470	Remuneracions Consell Administració	19.000,00	-	19.000,00	24.000,00	5.000,00	126,32%
4	Transferències corrents	1.948.073,38	-	1.948.073,38	2.033.616,06	85.542,68	104,39%

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

El detall a 31 de desembre de 2015 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.676.843,04
Taxa tinença de vehicles	255.559,16
Altres transferències i subvencions	77.213,86
Total	2.009.616,06

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	23,25	11,25	193,75%
520 Interessos de comptes bancaris	12,00	-	12,00	23,25	11,25	193,75%
53 Dividends i participacions en beneficis	2.212.649,00	-	2.212.649,00	1.638.014,00	-574.635,00	74,03%
534 Caldea	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
536 D'empreses públiques patrimonials	1.700.837,00	-	1.700.837,00	1.126.214,00	-574.623,00	66,22%
537 D'empreses privades	511.800,00	-	511.800,00	511.800,00	0,00	100,00%
54 Rendes de béns immobles	2.268.129,00	-	2.268.129,00	2.611.470,35	343.341,35	115,14%
541 Producte de lloguer de finques rústiques	103.312,00	-	103.312,00	101.304,88	-2.007,12	98,06%
543 Adjudicació i subhasta de locals de negoci	114.817,00	-	114.817,00	120.079,88	5.262,88	104,58%
544 Cens Emfitèutic	2.050.000,00	-	2.050.000,00	2.390.085,59	340.085,59	116,59%
55 Productes de concessions i aprofitament	2.410.122,00	-	2.410.122,00	2.476.658,23	66.536,23	102,76%
550 Concessions administratives	2.410.122,00	-	2.410.122,00	2.476.658,23	66.536,23	102,76%
59 Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
590 Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
5 Ingressos patrimonials	6.890.924,00	-	6.890.924,00	6.726.165,83	-164.758,17	97,61%

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 2015:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 De l'Estat	7.614.521,30	-	7.614.521,30	8.034.338,07	419.816,77	105,51%
720 Govern d'Andorra	7.614.521,30	-	7.614.521,30	8.034.338,07	419.816,77	105,51%
77 D'empreses privades o particulars	25.012,00	-	25.012,00	15.871,30	-9.140,70	63,45%
771 Del plantejament derivat POUPE	25.012,00	-	25.012,00	15.871,30	-9.140,70	63,45%
7 Transferències de capital	7.639.533,30	-	7.639.533,30	8.050.209,37	410.676,07	105,38%

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

El detall a 31 de desembre de 2015 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	6.707.372,16
Conveni Govern Prada de Moles	987.229,35
Centre de Salut d'Encamp	261.699,59
CS-210 Vila-Beixalis Murs	78.036,97
Total	8.034.338,07

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	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	2.620.951,34	2.620.987,34	-	-2.620.987,34	-
870 Aplicació finançament de crèdit	36,00	2.620.951,34	2.620.987,34	-	-2.620.987,34	-
8 Actius financers	84,00	2.620.951,34	2.621.035,34	-	-2.621.035,34	-

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Préstecs rebuts de l'interior	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	100,00%
913 Préstecs llarg termini	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	100,00%
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	2.000.048,00	-	2.000.048,00	2.000.000,00	-48,00	100,00%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	319.200,00	-	319.200,00	299.480,00	-19.720,00	93,82%
100	Retribucions bàsiques	319.200,00	-	319.200,00	299.480,00	-19.720,00	93,82%
11	Personal funcionari	4.779.606,98	-916,97	4.778.690,01	4.440.271,34	-338.418,67	92,92%
110	Remuneracions personal funcionari	4.779.606,98	-916,97	4.778.690,01	4.440.271,34	-338.418,67	92,92%
12	Personal agents administració permanent	1.855.948,94	-	1.855.948,94	1.685.424,60	-170.524,34	90,81%
120	Personal agents administració permanent	1.855.948,94	-	1.855.948,94	1.685.424,60	-170.524,34	90,81%
13	Personal agents administració eventual	773.565,47	286.734,65	1.060.300,12	1.060.277,68	-22,44	100,00%
130	Personal agents administració eventual	773.565,47	286.734,65	1.060.300,12	1.060.277,68	-22,44	100,00%
14	Personal de relació especial	272.563,16	-18.222,24	254.340,92	241.780,67	-12.560,25	95,06%
140	Personal de relació especial	272.563,16	-18.222,24	254.340,92	241.780,67	-12.560,25	95,06%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.253.298,16	11.098,80	1.264.396,96	1.209.914,74	-54.482,22	95,69%
160	Quotes seguretat social	1.167.559,24	10.075,72	1.177.634,96	1.127.647,72	-49.987,24	95,76%
161	Prestacions socials	70.567,44	1.023,08	71.590,52	71.550,52	-40,00	99,94%
163	Despeses socials de personal	15.171,48	-	15.171,48	10.716,50	-4.454,98	70,64%
1	Despeses de personal	9.254.182,71	278.694,24	9.532.876,95	8.937.149,03	-595.727,92	93,75%

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 de 2015, 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.

Contractacions de personal eventual no ajustades a la ordinació comunal i a LFP

S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública.

Així, s'han observat contractacions d'eventuals per a places que han de ser cobertes mitjançant un procediment selectiu que han superat els màxims permisos per supòsits d'aquesta naturalesa. En concret s'han detectat un total de 5 contractes que superen el termini de 18 mesos previstos a l'article 83.4 de l'ordinació comunal i 2 casos en els quals es produeixen successius contractes, fins a 7 contractes des de l'any 2008 en el primer cas i 10 contractes des de l'any 2004 en el segon, contravenint els principis generals de selecció regulats a l'article 25 de la LFP.

2.2.10. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	437.006,08	-12.816,60	424.189,48	377.239,93	-46.949,55	88,93%
200	Terrenys i béns naturals	254.000,00	-	254.000,00	247.648,39	-6.351,61	97,50%
202	Edificis i altres construccions	54.500,00	-	54.500,00	52.834,57	-1.665,43	96,94%
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	43.567,08	-	43.567,08	16.254,11	-27.312,97	37,31%
204	Material de transport	71.939,00	-13.000,00	58.939,00	47.877,76	-11.061,24	81,23%
205	Mobiliari i aparells	13.000,00	183,40	13.183,40	12.625,10	-558,30	95,77%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.266.073,01	170.443,20	1.436.516,21	1.228.527,34	-207.988,87	85,52%
212	Edificis i altres construccions	133.936,00	35.000,00	168.936,00	119.189,55	-49.746,45	70,55%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	455.119,50	34.779,82	489.899,32	421.682,64	-68.216,68	86,08%
214	Material de transport	101.400,00	23.313,42	124.713,42	116.478,94	-8.234,48	93,40%
215	Mobiliari i aparells	18.590,00	-3150	15.440,00	6.278,58	-9.161,42	40,66%
216	Equipaments informàtics	124.472,26	7185,24	131.657,50	101.396,81	-30.260,69	77,02%
217	Béns destinats a l'ús general	432.555,25	73.314,72	505.869,97	463.500,82	-42.369,15	91,62%
22	Material, subministraments i altres	6.105.330,46	14.497,23	6.119.827,69	5.461.114,46	-658.713,23	89,24%
220	Material d'oficina	130.068,00	1.823,19	131.891,19	87.539,41	-44.351,78	66,37%
221	Subministraments	1.601.924,00	22.419,28	1.624.343,28	1.368.049,66	-256.293,62	84,22%
222	Comunicacions	114.914,00	5223,57	120.137,57	103.206,80	-16.930,77	85,91%
223	Transports	29.200,00	671,00	29.871,00	23.061,29	-6.809,71	77,20%
224	Primes d'assegurances	144.359,46	-	144.359,46	140.557,66	-3.801,80	97,37%
225	Tributs	4.947,00	-	4.947,00	4.425,40	-521,60	89,46%
226	Altres serveis	937.674,00	18.772,42	956.446,42	882.032,36	-74.414,06	92,22%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.139.244,00	-34.412,23	3.104.831,77	2.852.230,84	-252.600,93	91,86%
229	Imprevistos o insuficiències	3.000,00	-	3.000,00	11,04	-2.988,96	0,37%
2	Consum de béns corrents i serveis	7.808.409,55	172.123,83	7.980.533,38	7.066.881,73	-913.651,65	88,55%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22601	Atencions protocol·làries	17.100,00	108,68	17.208,68	17.993,19	784,51	104,56%
22602	Publicitat i propaganda	38.550,00	5.146,71	43.696,71	40.248,67	-3.448,04	92,11%
22605	Atencions i obsequis empleats	46.000,00	-	46.000,00	47.204,00	1.204,00	102,62%
22610	Representació consellers societats de part. Comunal	20.000,00	-	20.000,00	19.479,90	-520,10	97,40%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	40.000,00	-	40.000,00	36.211,22	-3.788,78	90,53%
22680	Activitats comunals	153.500,00	2.297,60	155.797,60	139.784,38	-16.013,22	89,72%
22681	Promoció educativa	4.000,00	-	4.000,00	1.589,43	-2.410,57	39,74%
22682	Activitats promoció cultural	426.524,00	12.920,72	439.444,72	419.730,18	-19.714,54	95,51%
22683	Promoció esportiva	89.000,00	-	89.000,00	55.290,21	-33.709,79	62,12%
22684	Promoció social	71.200,00	4.291,20	75.491,20	85.785,62	10.294,42	113,64%
22685	Promoció en medi ambient	20.800,00	-6.000,00	14.800,00	11.551,59	-3.248,41	78,05%
22687	Promoció museus	500,00	7,51	507,51	274,48	-233,03	54,08%
22688	Secció d'acció esportiva	10.500,00	-	10.500,00	6.889,49	-3.610,51	65,61%
226	Altres serveis	937.674,00	18.772,42	956.446,42	882.032,36	-74.414,06	92,22%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	449.450,00	6.393,60	455.843,60	444.239,40	-11.604,20	97,45%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	427.000,00	-7.200,00	419.800,00	405.441,36	-14.358,64	96,58%
22702	Treballs de recollida de vidre	65.000,00	-	65.000,00	56.667,49	-8.332,51	87,18%
22703	Treballs de recollida de paper	264.000,00	-	264.000,00	250.657,65	-13.342,35	94,95%
22704	Treballs de recollida selectiva	24.504,00	529,00	25.033,00	19.078,78	-5.954,22	76,21%
22705	Treballs de recollida d'envasos	95.000,00	-	95.000,00	90.195,57	-4.804,43	94,94%
22710	Treballs de treta de neu	445.000,00	-	445.000,00	446.550,97	1.550,97	100,35%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	3.136,00	1.823,53	4.959,53	7.171,29	2.211,76	144,60%
22730	Treballs jurídics i contencions	150.000,00	-	150.000,00	148.902,96	-1.097,04	99,27%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	319.874,00	-31.012,25	288.861,75	188.669,85	-100.191,90	65,31%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	30.000,00	-10.000,00	20.000,00	13.027,00	-6.973,00	65,14%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22749	Assessorament empresarial	50.000,00	-	50.000,00	3.750,00	-46.250,00	7,50%
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	20.000,00	870,83	20.870,83	15.957,15	-4.913,68	76,46%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	5.144,00	-	5.144,00	3.215,30	-1.928,70	62,51%
22761	Prestació serveis activitats culturals	367.000,00	-	367.000,00	355.265,70	-11.734,30	96,80%
22764	Treballs d'empreses esportives	115.000,00	-	115.000,00	121.080,19	6.080,19	105,29%
22770	Servei mèdic i psicològic	41.112,00	-	41.112,00	38.064,67	-3.047,33	92,59%
22780	Treballs tractament d'aigua	20.000,00	-	20.000,00	17.575,13	-2.424,87	87,88%
22782	Treballs mant. vàlvules reductores de pressió	3.000,00	-	3.000,00	955,44	-2.044,56	31,85%
22783	Treballs mant. cloració	75.000,00	4.183,06	79.183,06	67.894,12	-11.288,94	85,74%
22790	Servei trenet	140.000,00	-	140.000,00	138.544,00	-1.456,00	98,96%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	15.000,00	-	15.000,00	13.483,18	-1.516,82	89,89%
22796	Servei transport públic intern	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22798	Treballs adequació abocador Maià	10.000,00	-	10.000,00	5.843,64	-4.156,36	58,44%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.139.244,00	-34.412,23	3.104.831,77	2.852.230,84	-252.600,93	91,86%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	A empreses públiques	49.610,83	-	49.610,83	49.610,83	-	100,00%
424	Funicamp, SAU	49.610,83	-	49.610,83	49.610,83	-	100,00%
46	A entitats locals	341.058,00	91.704,73	432.762,73	319.043,13	-113.719,60	73,72%
463	A entitats que agrupen comuns	32.000,00	12.000,00	44.000,00	44.000,00	-	100,00%
467	A entitats en general	36,00	-	36,00	-	-36,00	0,00%
468	A entitats parroquials	300.210,00	75.704,73	375.914,73	265.922,63	-109.992,10	70,74%
469	A entitats no parroquials	8.812,00	4.000	12.812,00	9.120,50	-3.691,50	71,19%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	139.376,88	63.371,22	202.748,10	157.457,77	-45.290,33	77,66%
480	Atencions benèfiques i assistencials	105.376,88	42.371,22	147.748,10	102.457,77	-45.290,33	69,35%
489	Altres transferències	34.000,00	21000	55.000,00	55.000,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	530.045,71	155.075,95	685.121,66	526.111,73	-159.009,93	76,79%

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 dedueixen. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit per la totalitat d'entitats a les 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 els 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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Funicamp, SAU	2.077.004,68	-	2.077.004,68	2.077.004,68	-	100,00%
724	Funicamp, SAU	2.077.004,68	-	2.077.004,68	2.077.004,68	-	100,00%
7	Transferències de capital	2.077.004,68	-	2.077.004,68	2.077.004,68	-	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 1.150.000 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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions reals	4.046.666,46	2.003.557,32	6.050.223,78	4.495.122,85	-1.555.100,93	74,30%
602	Edificis i altres construccions	25.000,00	784.259,33	809.259,33	11.127,76	-798.131,57	1,38%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	645.262,00	-261.032,27	384.229,73	274.143,01	-110.086,72	71,35%
604	Material de transport	40.036,00	8.341,70	48.377,70	48.341,70	-36,00	99,93%
605	Mobiliari i estris	23.712,00	8.155,52	31.867,52	11.745,02	-20.122,50	36,86%
606	Equips per a processos d'informació	80.920,00	23.806,00	104.726,00	54.106,75	-50.619,25	51,67%
607	Béns destinats a l'ús general	3.226.724,46	1.433.673,77	4.660.398,23	4.087.999,09	-572.399,14	87,72%
608	Altres immobilitzat material	12,00	5.000,00	5.012,00	5.000,00	-12,00	99,76%
609	Estudis i projectes d'inversió	5.000,00	1.353,27	6.353,27	2.659,52	-3.693,75	41,86%
6	Inversions reals	4.046.666,46	2.003.557,32	6.050.223,78	4.495.122,85	-1.555.100,93	74,30%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
	A) Immobilitzat	97.078.971,78	91.924.772,65
	I. Inversions destinades a l'ús general	23.909.658,46	22.154.986,35
200	1. Terrenys i béns naturals	1.162.056,70	1.160.943,77
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	56.647.246,90	52.557.701,22
(292)	5. Provisions	-33.899.645,14	-31.563.658,64
	II. Immobilitzacions immaterials	230.804,14	217.005,18
215	3. Aplicacions informàtiques	1.195.742,44	1.162.160,06
(281)	6. Amortitzacions	-964.938,30	-945.154,88
	III. Immobilitzacions materials	69.614.835,42	66.229.107,36
220,221	1. Terrenys i construccions	89.030.383,57	83.760.318,35
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.725.190,37	14.572.739,14
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.656.985,79	1.645.240,77
225,227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.447.735,95	5.252.178,10
(282)	5. Amortitzacions	-41.245.460,26	-39.001.369,00
	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	3.620.549,73	2.569.715,61
	I. Existències	215.041,03	222.066,31
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	278.963,02	285.988,30
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	3.087.544,26	2.261.006,41
43	1. Deutors pressupostaris	6.606.244,45	5.567.950,74
44	2. Deutors no pressupostaris	2.751,20	560,07
470,471	4. Administracions públiques	333.595,87	164.109,29
550,555,558,559	5. Altres deutors	62.766,50	13.537,83
(490)	6. Provisions	-3.917.813,76	-3.485.151,52
	III. Inversions financeres temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57		-	-
480,580	IV. Tresoreria	317.964,44	86.642,89
	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	100.699.521,51	94.494.488,26
Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
	A) Fons propis	74.011.987,30	67.398.265,91
	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	72.741.245,55	67.748.225,42
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	105.115.078,81	99.856.141,35
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.373.833,26	-32.107.915,93
129	IV. Resultats de l'exercici	1.354.783,93	-265.917,33
14	C) Provisions per riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	19.964.402,73	20.524.603,89
	II. Altres deutes a llarg termini	19.964.402,73	20.524.603,89
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	19.887.777,77	20.470.829,61
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	76.624,96	53.774,28
	E) Creditors a curt termini	6.723.131,48	6.571.618,46
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	2.916.842,89	4.372.002,59
520	1. Préstecs i altres deutes	2.807.958,96	4.301.016,07
526	2. Deutes per interessos	108.883,93	70.986,52
	III. Creditors	3.806.288,59	2.199.615,87
40	1. Creditors pressupostaris	3.432.140,81	1.859.932,19
41	2. Creditors no pressupostaris	290.659,06	246.059,54
475,476	4. Administracions públiques	76.381,22	86.322,57
521,523,527,528	5. Altres creditors	131,76	85,76
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	6.975,74	7.215,81
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	100.699.521,51	94.494.488,26

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	464.837,79	499.012,47
600,(608)	a) Consum de mercaderies	8.355,43	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	456.482,36	499.012,47
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	21.033.605,73	21.100.209,73
	a) Despeses de personal	8.865.598,51	9.021.730,98
640,641	a1) Sous, salaris i similars	7.727.234,29	7.893.127,65
642,644	a2) Càrregues socials	1.138.364,22	1.128.603,33
645	b) Prestacions Socials	71.550,52	72.585,78
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.599.861,18	4.627.711,34
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.263.874,68	2.257.670,69
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.335.986,50	2.370.040,65
	d) Variació de provisions de tràfic	432.662,24	309.161,36
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	432.662,24	309.161,36
	e) Altres despeses de gestió	6.609.456,69	6.550.843,56
62	e1) Serveis exteriors	6.605.031,29	6.546.879,18
63	e2) Tributs	4.425,40	3.964,38
	f) Despeses financeres i assimilables	454.476,59	518.176,71
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	454.476,59	518.176,71
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
	4. Transferències i subvencions	2.603.116,41	2.612.256,40
650	a) Transferències corrents	526.111,73	442.545,63
655	c) Transferències de capital	2.077.004,68	2.169.710,77
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	7.767,33	151.217,90
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	11,04	1.620,19
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	7.756,29	149.597,70
	Total Deure	24.109.327,26	24.362.696,50
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI	1.354.783,93	

Núm. de Comptes	HAYER	EXERCICI 2015	EXERCICI 2014
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	2.789.526,93	2.946.420,87
700,701,702, 705,741,742	a) Vendes	17.239,11	-
	b) Prestacions de serveis	2.772.287,82	2.946.420,87
	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.330,15	8.084,34
	3. Ingressos de gestió ordinària	5.099.046,48	4.966.848,13
725	a) Ingressos tributaris	5.099.046,48	4.966.848,13
730	a2) Impostos locals	2.935.114,49	2.867.794,12
	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	678.497,53	723.134,76
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.485.434,46	1.375.919,25
744	a11) Contribucions especials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	7.350.389,59	7.761.155,68
	c) Altres ingressos de gestió	5.712.352,34	5.674.545,68
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	5.712.352,34	5.674.545,68
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.638.014,00	2.086.610,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	23,25	-
763,765,769	f1) Altres interessos	23,25	-
	5. Transferències i subvencions	10.218.773,86	8.385.516,87
750	a) Transferències corrents	2.033.616,06	1.950.196,52
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	8.185.157,80	6.435.320,35
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	5.044,18	28.753,28
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.044,18	28.753,28
	Total Haver	25.464.111,19	24.096.779,17
	RESULTAT DE L'EXERCICI – DESESTALVI		-265.917,33

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 2015	1.515.099,65
Més:	6.999.019,07
Inversions reals	4.495.122,85
Passius financers	2.428.957,26
Augment d'existències	1.330,15
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	93,33
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	70.986,52
Anul·lació periodificació despeses financeres 2013	931,64
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	1.597,32
Menys:	7.159.334,79
Reducció d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	8.335,43
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	7.756,29
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	19.783,42
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.244.091,26
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.335.986,50
Dotació provisió per insolvències aplicades	432.662,24
Periodificació despeses financeres 2015	108.883,93
Ordre Devolució ingrés exercici tancat	1.815,72
Passius financers (ingressos pressupostaris)- formalització préstecs	2.000.000,00
Resultat financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2015	1.354.783,93

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015	Exercici 2014	Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	19.509.466,08	19.734.985,16	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	25.464.111,19	24.096.779,17
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	464.837,79	499.012,47	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.330,15	8.084,34
c) Serveis exteriors	6.605.031,29	6.546.879,18	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.935.114,49	2.867.794,12
d) Tributs	4.425,40	3.964,38	d) Impostos indirectes	678.497,53	723.134,76
e) Despeses de personal	8.865.598,51	9.021.730,98	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.274.961,39	4.322.340,12
f) Prestacions socials especials	71.550,52	72.585,78	f) Transferències i subvencions	10.218.773,86	8.385.516,87
g) Transferències i subvencions	2.603.116,41	2.612.256,40	g) Ingressos financers	1.638.014,00	2.086.610,00
h) Despeses financeres	454.476,59	518.176,71	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.717.419,77	5.703.298,96
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	7.767,33	151.217,90	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	432.662,24	309.161,36		-	-
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 actes d'immobilitzat	9.754.060,31	624.059,12	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general	4.090.658,61	263.483,40	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	33.582,38	19.563,06	5. Increments directes de patrimoni	5.258.937,46	-
c) Immobilitzacions materials	5.629.819,32	341.012,66	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrisus	5.258.937,46	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	2.022.850,68	4.011.755,87
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	2.000.000,00	4.000.000,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.583.051,84	2.426.356,71	c) Altres conceptes	22.850,68	11.755,87
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.583.051,84	2.426.356,71	a) Destinats a l'ús general	-	-
c) Altres conceptes	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	31.846.578,23	22.785.400,99	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	899.321,10	5.323.134,05	TOTAL ORIGENS	32.745.899,33	28.108.535,04
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (Disminució del capital circulant)		

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	7.025,28	8.084,34	-
2. Deutors	826.537,85	-	92.565,89	163.766,86
a) Pressupostaris	605.631,47	-	-	163.199,54
b) No pressupostaris	51.419,80	-	-	567,32
c) Per administració de recursos d'altres ens	169.486,58	-	92.565,89	-
3. Creditors	10.181,42	1.616.854,14	172.320,17	354.029,89
a) Pressupostaris	-	1.572.208,62	-	354.029,89
b) No pressupostaris	240,07	44.645,52	14.014,75	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	9.941,35	-	158.305,42	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	1.455.159,70	-	5.532.696,09	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.455.159,70	-	5.532.696,09	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	231.321,55	-	35.264,31	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	2.523.200,52	1.623.879,42	5.840.930,80	517.796,75
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	-	899.321,10	-	5.323.134,05

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 2015	Exercici 2014	Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
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	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	464.837,79	499.012,47	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	1.330,15	8.084,34
c) Serveis exteriors	6.605.031,29	6.546.879,18	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.935.114,49	2.867.794,12
d) Tributs	4.425,40	3.964,38	d) Impostos indirectes	678.114,49	723.134,76
e) Despeses de personal	8.865.598,51	9.021.730,98	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.274.961,39	4.332.340,12
f) Prestacions socials especials	71.550,52	72.585,78	f) Transferències i subvencions	10.218.773,86	8.385.516,87
g) Transferències i subvencions	2.603.116,41	2.612.256,40	g) Ingressos financers	1.638.014,00	2.086.610,00
h) Despeses financeres	454.476,59	518.176,71	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	5.712.352,34	5.674.545,68
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	7.767,33	151.217,90	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	432.662,24	309.161,36			
Total fons aplicats	19.509.446,08	19.734.985,16	Total fons obtinguts	25.459.043,76	24.068.025,89
			Recursos Generats	5.949.577,68	4.333.040,73
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	-19.783,42	-72.648,54
			Amortització de l'immobilitzat material	-2.244.091,26	-2.185.022,15
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.335.986,50	-2.370.040,65
			Dotació provisió valors negociables	-	-
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	-
			Ingressos extraordinaris	-	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	5.067,43	28.753,28
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	1.354.783,93	-265.917,33

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 01/01/2015	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2015
200	Terrenys i béns naturals	1.160.943,77	1.112,93	-	1.162.056,70
201	Infraestructures viàries diverses	19.966.361,60	3.648.977,62	-	23.615.339,22
202	Parcs i Jardins diversos	925.206,70	16.876,75	-	942.083,45
203	Senyalitzacions diverses	1.328.921,56	14.893,95	-	1.343.815,51
204	Infraestructures de serveis diversos	7.174.571,43	11.762,34	-	7.186.333,77
205	Àrees urbanes i rústiques	23.162.639,93	397.035,02	-	23.559.674,95
215	Aplicacions informàtiques	1.162.160,06	33.582,38	-	1.195.742,44
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	73.831.368,39	5.270.065,22	-	79.101.433,61
222	Instal·lacions tècniques diverses	13.304.088,81	102.504,59	-	13.406.593,40
223	Maquinària	1.268.650,33	49.946,64	-	1.318.596,97
225	Altres equipaments diversos	2.058.101,95	121.691,78	-	2.179.793,73
226	Mobiliari	1.645.240,77	11.745,02	-	1.656.985,79
227	Equips per a proc. d'informació	1.191.838,65	20.524,37	-	1.212.363,02
228	Elements de transport	1.432.599,41	48.341,70	-	1.480.941,11
229	Altres Immobilitzat	569.638,09	5.000,00	-	574.638,09
250	Inversions financeres permanents	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
	TOTAL VALOR DE COST	163.434.555,17	9.754.060,31	-	173.188.615,48
281	Amortitz. Acum. d'immo. immaterial	-945.154,88	-19.783,42	-	-964.938,30
282	Amortitz. Acum. de l'immo. material	-39.001.369,00	-2.244.091,26	-	-41.245.460,26
292	Prov. d'immo. destinat a l'ús general	-31.563.658,64	-2.335.986,50	-	-33.899.645,14
297	Provisió per valors negociables a ll.t.	-	-	-	-
	TOTAL AMORTITZ. I PROVISIÓ ACUM.	-71.510.182,52	-4.599.861,18	-	-76.110.043,70
	TOTAL VALOR NET	91.924.372,65	5.154.199,13	-	97.078.571,78

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
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 2015 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 32.053.760 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 2015 les aportacions han estat:

Concepte	Import
Aportació socis per compensar pèrdues	1.150.000,00
Aportació socis per amortit. Préstec	927.004,68
Aportació socis per interessos préstecs	49.610,82
Total	2.126.615,50

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

Tot i l'anterior, la societat presenta en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 1.837 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.078 milers d'euros l'exercici 2015, de 2.162 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.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2015 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	278.963,02	285.988,30	-7.025,28
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	215.041,03	222.066,31	-7.025,28

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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors pressupostaris	6.606.244,45	5.567.950,74	1.038.293,71
Deutors no pressupostaris	2.751,20	560,07	2.191,13
Administracions públiques	333.595,87	164.109,29	169.486,58
Altres deutors	62.766,50	13.537,83	49.228,67
Provisió per insolvències	-3.917.813,76	-3.485.151,52	-432.662,24
Total	3.087.544,26	2.261.006,41	826.537,85

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 2015			
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2014			-24.685.202,79
Tresoreria		86.642,89	
Pòlisses Curt Termini		-1.872.058,81	
Préstec Curt Termini		-2.428.957,26	
Préstec Llarg Termini		-20.470.829,61	
Total cobraments executats durant l'exercici 2015			
Pressupost Corrent			25.367.490,03
Impostos Directes	2.768.114,43		
Impostos Indirectes	477.543,86		
Taxes i altres ingressos	4.319.329,36		
Transferències corrents	2.003.741,85		
Ingressos patrimonials	5.838.588,91		
Alienació d'inversions	-		
Transferències de capital	7.960.171,62		
Passius financers (formalització préstec)	2.000.000,00		
Operacions no pressupostàries			268.202,71
Pressupostos Tancats			1.049.459,41
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2015			24.377.721,65
Pressupost corrent			22.690.370,72
Despeses de personal	8.935.188,83		
Consum de béns corrents i serveis	5.938.009,67		
Despeses financeres	392.844,88		
Transferències corrents	501.782,10		
Inversions reals	2.566.017,23		
Transferències de capital	2.077.004,68		
Actius financers	-		
Passius financers (amortització préstec)	2.279.523,33		
Pressupostos Tancats			1.687.350,93
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2015			-22.377.772,29
Tresoreria		317.964,44	
Pòlisses Curt Termini		-224.907,12	
Préstec Curt Termini		-2.583.051,84	
Préstec Llarg Termini		-19.887.777,77	

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	88.196,98	86.642,89	1.554,09
Bancs i institucions de crèdit	229.767,46	-	229.767,46
Total	317.964,44	86.642,89	231.321,55

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 detallades comptablement fins a 22 caixes on es gestionen fons en metàl·lic.

Del treball efectuat s'ha detectat que al menys dues d'elles, les anomenades *caixa de l'aparcament Prat les Bons* i *la caixa aparcament Abelles - Pas*, no existeixen físicament, donat que aquests parquímetres són gestionats per tercers, pel que es produiria una diferència en els fons líquids comunals de 1.800 euros.

Cal indicar que 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 31/12/2014	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	5.258.937,46	-	105.115.078,81
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-32.107.915,93	-	-265.917,33	-32.373.833,26
Resultat de l'exercici	-265.917,33	1.354.783,93	265.917,33	1.354.783,93
Total	67.398.265,91	6.613.721,39	-	74.011.987,30

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 22.222.177 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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	476.300,00	-	476.300,00	379.852,67	-96.447,33	79,75%
310	Interessos	476.300,00	-	476.300,00	379.852,67	-96.447,33	79,75%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	27.850,00	11.500,00	39.350,00	36.726,51	-2.623,49	93,33%
349	Altres despeses financeres	27.850,00	11.500,00	39.350,00	36.726,51	-2.623,49	93,33%
3	Despeses financeres	504.150,00	11.500,00	515.650,00	416.579,18	-99.070,82	80,79%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	2.519.087,57	-	2.519.087,57	2.428.957,26	-90.130,31	96,42%
913	Amort. préstecs a mig ll/t. d'ens fora sec. públic	2.519.087,57	-	2.519.087,57	2.428.957,26	-90.130,31	96,42%
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	2.519.135,57	-	2.519.135,57	2.428.957,26	-90.178,31	96,42%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	100,00%
913	Préstecs llarg termini	2.000.000,00	-	2.000.000,00	2.000.000,00	-	100,00%
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	2.000.048,00	-	2.000.048,00	2.000.000,00	-48,00	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 2015 és el següent:

Gestió comptable de l'endeutament de l'exercici anual acabat el 31.12.2015

COMÚ D'ENCAMP										
	Situació a 31/12/2014			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2015			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	20.470.829,61	2.428.957,26	22.899.786,87	2.428.957,26	2.000.000,00	2.583.051,84	19.887.777,77	2.583.051,84	22.470.829,61	405.361,86
Pòlisses		1.872.058,81	1.872.058,81	1.647.151,69				224.907,12	224.907,12	12.388,22
TOTALS	20.470.829,61	4.301.016,07	24.771.845,68	4.076.108,95	2.000.000,00	2.583.051,84	19.887.777,77	2.807.958,96	22.695.736,73	417.750,08
FUNITEL D'ENCAMP, SAU (100,00%)										
	Situació a 31/12/2014			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2015			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs	3.824.977,81	927.004,69	4.751.982,50	927.004,70		937.840,26	2.887.137,54	937.840,26	3.824.977,80	41.191,42
Pòlisses		834.675,19	834.675,19	83.119,13				751.556,06	751.556,06	18.011,66
TOTALS	3.824.977,81	1.761.679,88	5.586.657,69	1.010.123,83		937.840,26	2.887.137,54	1.689.396,32	4.576.533,86	59.203,08
SERCENSA (99,87%)										
	Situació a 31/12/2014			Amortitzat en l'exercici	Formalitzat en l'exercici	Traspàs a curt	Situació a 31/12/2015			Interessos Meritats
	Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total				Llarg termini compte 170	Curt Termini compte 520	Total	
Préstecs										
Pòlisses										14.687,73
TOTALS										14.687,73
TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	24.295.807,42	6.062.695,95	30.358.503,37	5.086.232,78	2.000.000,00	3.520.892,10	22.774.915,31	4.497.355,28	27.272.270,59	491.640,89

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 2015, 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	2012	2013	2014
Ingressos totals liquidats	21.754.770	27.159.634	28.063.123
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-2.200.000	-4.000.000
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Ajustaments	-181.351	-639.238	-
Total	21.573.419	24.320.396	24.063.123
Mitjana base de càlcul	23.318.979		

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	23.318.979	23.318.979	
Endeutament bancari del Comú	22.681.598	28.470.830	
Endeutament entitats participades	4.602.693	4.974.768	
Endeutament total	27.284.291	33.445.598	
% sobre base de càlcul	117,00%	143,43%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.808.810	2.808.810	
Càrrega financera entitats participades	1.001.246	1.001.246	
Càrrega financera total	3.810.056	3.810.056	
% sobre base de càlcul	16,34%	16,34%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	210.768	6.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	777.715	1.149.790	
Endeutament a curt termini	988.483	7.149.790	
% sobre base de càlcul	4,24%	30,66%	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	22.470.830	22.470.830
- Comptabilitzat a llarg termini	19.887.778	19.887.778
- Comptabilitzat a curt termini	2.583.052	2.583.052
Endeutament del Comú a curt termini	210.768	6.000.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	3.824.978	3.824.978
- Comptabilitzat a llarg termini	2.887.138	2.887.138
- Comptabilitzat a curt termini	937.840	937.840
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	751.556	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 31/05/15 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/15 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,86%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	26.159	149.790
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/15 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/15 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/15 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/15 (17,06%)	-	-
Total endeutament	27.284.291	33.445.598
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	379.853	379.853
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.428.957	2.428.957
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	59.575	59.575
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	927.004	927.004
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/15 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/15 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,86%)	14.667	14.667
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,86%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/15 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/15 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/15 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/15 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	3.810.056	3.810.056
Endeutament del Comú a curt termini	210.768	6.000.000
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	751.556	1.000.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/15 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,86%)	26.159	149.790
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/15 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/15 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	988.483	7.149.790

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 12.021 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 6.173.327 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda a que, el Comú no ha considerat l'endeutament a curt termini de SERCENSA a la vegada que ha considerat major endeutament els interessos meritats pendents de pagament, i a que no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Préstecs i altres deutes	2.807.958,96	4.301.016,07	-1.493.057,11
Deutes per interessos	108.883,93	70.986,52	37.897,41
Creditors pressupostaris	3.432.140,81	1.859.932,19	1.572.208,62
Creditors no pressupostaris	290.659,06	246.059,54	44.599,52
Administracions públiques	76.381,22	86.322,57	-9.941,35
Altres creditors	131,76	85,76	46,00
Fiances i dipòsits rebuts	6.975,74	7.215,81	-240,07
Total	6.723.131,48	6.571.618,46	151.513,02

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		3.025.901,26
(+) del pressupost corrent	2.095.416,08	
(+) de pressupostos tancats	4.510.828,37	
(+) d'operacions no pressupostàries	336.347,07	
(-) de cobrament dubtós	-3.917.813,76	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	1.123,50	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		4.278.202,28
(+) del pressupost corrent	3.634.208,60	
(+) de pressupostos tancats	171.356,18	
(+) d'operacions no pressupostàries	472.641,80	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-4,30	
3 (+) Fons líquids		317.964,44
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		12.397.750,22
II Romanent de tresoreria per a despeses generals		-13.332.086,80
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-934.336,58
		-934.336,58

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 12.397.750 euros corresponents a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, pendents d'aplicar i l'import de les transferències rebudes del Govern susceptibles de ser destinades a inversions d'acord amb la normativa vigent prèvia modificació de la LQTC operada per la Llei Qualificada 15/2015 de 3 de desembre.

Això fa que s'hagi considerat afectat, transferències rebudes per import de 10.913.408 euros, quan no era procedent fer-ho.

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

Descripció	Import
POUP Encamp 2008	678.887,36
POUP Encamp 2009	179.133,61
POUP Encamp 2010	427.193,89
POUP Encamp 2011	128.135,77
POUP Encamp 2012	2.702,17
POUP Encamp 2013	69.450,71
POUP Encamp 2014	-17.032,42
POUP Encamp 2015	15.871,30
Total	1.484.342,39

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

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
Transferències no aplicades	-	-	-	-	-10.913.408	10.913.408
Total	-	-	-	-	-10.913.408	10.913.408

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 2015, seria negatiu de 2.418.679 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.

Mancances formals

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

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

- La LCP a l'article 20.4 estableix la necessitat de publicar al BOPA les adjudicacions definitives, amb indicació de l'òrgan contractant, la data de l'adjudicació definitiva, la identitat de l'adjudicatari, la denominació i la localització de l'obra, el preu cert del contracte i el termini d'execució. En base

a la mostra efectuada, s'ha pogut constatar que el Comú en els següents casos, no inclou el termini d'execució:

- Treballs a la xarxa d'aigües al carrer René Baulard, per import de 106.682 euros.
 - Subministrament de reactius i gestió d'equips de potabilització de l'aigua, per import de 166.281 euros.
 - Realització de les instal·lacions d'enllumenat públic i de Nadal a Les Bons, per import de 73.746 euros.
 - Treballs de manteniment dels ascensors, muntacàrregues i escales mecàniques de diversos edificis comunals, per import de 127.406 euros.
- La fiança definitiva es constitueix amb posterioritat a la data del contracte contravenint l'article 67.1 de la LCP, en els següents contractes:
- Treballs de redacció del projecte de revisió el POUP, per import de 88.700 euros.
 - Treballs d'assistència tècnica del control de qualitat de les obres a Prada de Moles, per import de 31.295 euros.
 - Gestió del servei de les activitats de dansa.
- S'han formalitzat contractes en un termini superior a trenta dies des de la data de l'adjudicació definitiva, contravenint l'article 23.1 de la LCP. S'observa aquesta situació en l'adjudicació de:
- Gestió i explotació de la casa de colònies "Alberg de la Baronia" i el camp d'activitats "Cortals Aventura".
 - Gestió del servei de càtering pel menjador del Casal del Poble per import de 5,74 euros per àpat.

Manca de delegació expressa de la presidència de la mesa de contractació

L'article 19.4 de la LCP reclama que la mesa de contractació del Comú sigui presidida pel Cònsol major o menor llevat de delegació. En la mostra avaluada s'ha detectat que en cap cas els cònsols formen part de la mesa, i no tenim constància de l'existència d'una delegació expressa del càrrec.

Supressió del servei públic de construcció i explotació d'habitatges i resolució del contracte administratiu de concessió

En data 25 de març de 2015, el Consell del Comú va acordar la supressió del servei públic que donà lloc a la construcció i explotació d'edificis d'habitatges a la Solana del Pas de la Casa i la resolució de mutu acord del contracte administratiu de concessió subscrit amb Construccions i Edificacions Les Valls, SAU (CEVALLS, SAU) i posteriorment cedit a Gestora de Vivendes de les Valls, SAU (GEVIVA, SAU) que havia estat adjudicat per concurs el 6 d'abril de 2006.

Aquest acord és fruit de diferents peticions en aquest sentit de la concessionària, que seguí amb la presentació d'una demanda davant la Batllia, sol·licitant, de forma resumida; la nul·litat, o resolució del contracte, amb indemnització dels costos de l'obra, de 18.029.586 euros i dels dèficits acumulats d'explotació, de 1.643.733 euros; i finalment, la petició que conformà l'acord subscrit pel qual es produeix de forma resumida:

- L'extinció del servei públic i la resolució del contracte administratiu.
- La plena propietat del Comú (lliure de càrregues, arrendataris i en particular lliure de cens emfitèutic) de diverses unitats immobiliàries, en compensació del cost dels terrenys, dels honoraris del projecte i de la direcció facultativa sufragats pel Comú.
- L'adjudicació de la resta d'apartaments i dels censos a CEVALLS, SA, per a que els exploti en règim de lliure mercat.
- Respecte als contractes d'arrendament vigents en aquell moment.
- La renúncia de les empreses i l'entitat bancària que finançava el projecte a presentar reclamacions al Comú per fets vinculats amb la concessió, renúncia a l'acció judicial i altres acords que vinculaven als actors.

De la revisió de l'expedient de referència se'n desprenen les observacions següents:

- La implantació i supressió d'un servei públic ha de respondre únicament a criteris d'interès general, principi al qual s'ha de sotmetre l'acció de les administracions públiques. En aquest cas, la supressió del servei públic, a més de ser instada per un particular, té com a finalitat resoldre els problemes financers i patrimonials de la concessionària que la situaven en una situació d'insolvència i, addicionalment, evitar els efectes que aquesta insolvència podrien comportar a empreses vinculades i a l'entitat bancària que finançava el projecte. Independent de l'origen o el causant dels referits problemes financers, aquesta actuació del Comú és susceptible de ser considerada desviació de poder en els termes i amb els efectes que regula l'art. 18 del Decret legislatiu del 15-7-2015, text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

Addicionalment a l'anterior, i en relació als motius que justifiquen la resolució del contracte cal considerar el següent:

- La concessió d'un servei públic comporta que el contracte es gestiona a risc i ventura del concessionari; això és, el trasllat al concessionari tant dels riscos que deriven de la construcció com dels riscos que deriven de l'exposició a les incerteses del mercat, en aquest cas, el risc de demanda. Per tant, l'efecte que pugui tenir sobre l'economia de la concessió el resultat dels riscos esmentats, han de ser assumits per la concessionària. Per altra banda, en el cas que accions o inaccions de l'administració comunal haguessin incidit en l'equilibri econòmic de la concessió, haurien de ser compensades en el marc del contracte de concessió.
- No queda provada a l'expedient la inviabilitat econòmica del contracte. L'informe emès pels tècnics contractats pel Comú posen de manifest la

viabilitat del projecte des de l'òptica del concessionari. La viabilitat només es qüestiona si es pretenen recuperar les aportacions comunals, especialment el valor del sòl el qual, a més de no ser objecte del contracte, no és un escenari raonable doncs, en el marc de la concessió, hauria revertit a l'administració al concloure el contracte.

- A l'expedient, no consta l'anàlisi de mesures alternatives a la adoptada per a donar continuïtat al servei o, en el seu cas, restablir l'equilibri econòmic de la concessió.

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, 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 revisats

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 23 de maig de 2016.

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	Pressupost 2015
1. Impostos directes	4.457.650	5.381.000	4.364.783	3.970.000	4.035.000	3.305.000	3.310.000	3.105.000
2. Impostos indirectes	955.500	600.000	400.000	350.000	400.000	200.000	400.000	300.000
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	4.855.980
4. Transferències corrents	2.707.024	2.840.024	1.700.024	1.581.837	1.768.373	1.947.618	1.908.131	1.948.073
5. Ingressos patrimonials	12.428.854	8.669.893	11.572.423	10.237.976	6.012.383	5.895.506	6.455.816	6.890.924
Ingressos corrents	27.442.072	23.454.491	24.746.202	22.604.740	18.528.651	17.174.641	17.652.027	17.099.977
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	7.639.533
8. Actius financers	84	84	84	84	84	84	84	84
9. Passius financers	48	48	48	48	48	48	60	2.000.048
Ingressos de capital	6.100.168	6.880.180	7.067.430	6.771.475	6.879.368	7.575.397	7.703.859	9.639.665
Total ingressos	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886	26.739.642

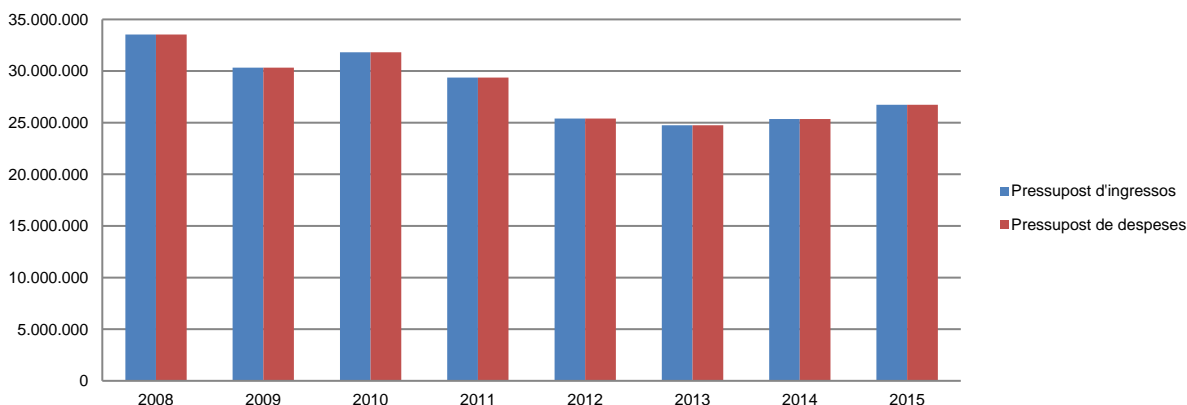
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
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	9.254.183
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	7.808.409
3. Despeses financeres	1.016.904	1.504.323	775.213	721.870	855.700	625.362	453.562	504.150
4. Transferències corrents	1.232.695	1.298.026	1.048.982	951.427	1.035.851	1.014.343	937.652	530.046
Despeses corrents	24.802.176	24.072.332	20.673.882	19.835.308	19.522.170	18.969.180	18.638.037	18.096.788
6. Inversions reals	6.206.582	3.113.776	5.891.534	3.538.541	525.608	1.312.040	1.981.628	4.046.666
7. Transferències de capital	647.224	2.150.414	2.273.209	1.846.000	1.841.000	1.893.667	2.169.711	2.077.005
8. Actius financers	48	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	2.519.135
Despeses de capital	8.740.064	6.262.339	11.139.750	9.540.907	5.885.849	5.780.858	6.717.849	8.642.854
Total despeses	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019	24.750.038	25.355.886	26.739.642

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	Liquidat 2015
1. Impostos directes	3.536.694	3.997.894	4.152.152	4.173.100	2.771.003	2.994.223	2.868.166	3.069.691
2. Impostos indirectes	568.896	4.864.335	427.576	925.648	336.301	553.232	723.135	678.498
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	4.904.726
4. Transferències corrents	1.957.313	1.844.888	1.850.923	1.852.363	1.701.878	1.975.879	1.950.197	2.033.616
5. Ingressos patrimonials	5.132.707	5.124.029	6.565.452	5.452.192	6.051.409	7.220.927	7.286.778	6.726.166
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697
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	8.050.209
8. Actius financers	15.000.000	-	-	-	-	2.200.000	4.000.000	2.000.000
9. Passius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209
Total ingressos	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906

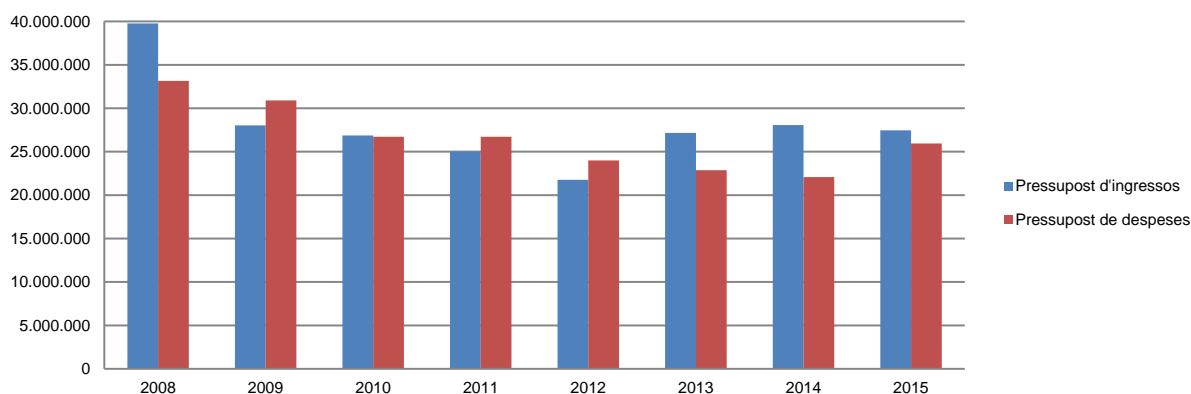
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	Liquidat 2015
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	8.937.149
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	7.066.882
3. Despeses financeres	1.339.080	1.519.569	649.433	737.397	966.866	613.092	506.933	416.579
4. Transferències corrents	1.473.549	1.511.094	1.226.138	1.180.645	1.115.843	1.433.468	443.263	526.112
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722
6. Inversions reals	6.025.053	2.484.939	2.447.482	2.661.498	1.064.944	474.954	624.059	4.495.123
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	2.077.005
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	2.428.957
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085
Total despeses	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807

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

Evolució liquidació del pressupost



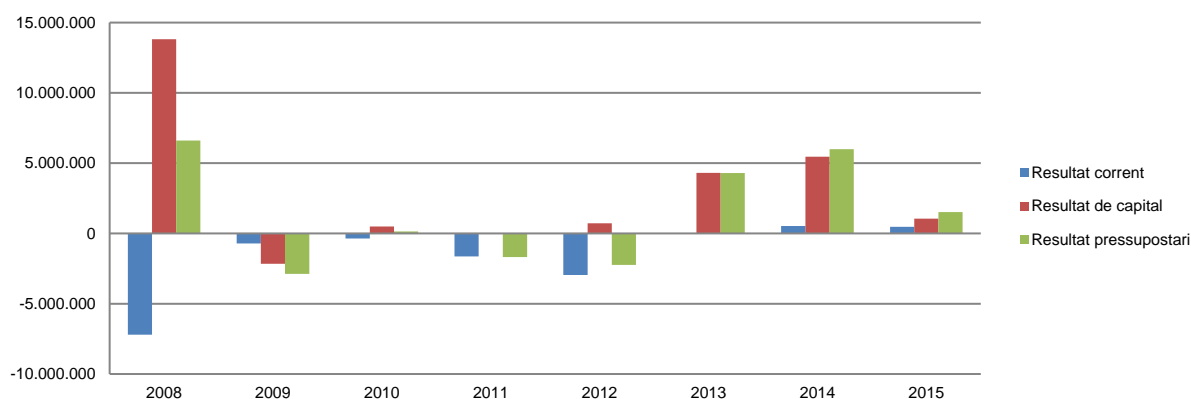
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748	18.419.754	17.627.804	17.412.697
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997	18.440.473	17.095.272	16.946.722
Resultat corrent	-7.202.410	-712.232	-356.478	-1.636.851	-2.952.249	-20.719	532.532	465.975
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022	8.739.880	10.435.320	10.050.209
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281	4.427.452	4.973.215	9.001.085
Resultat de capital	13.813.398	-2.163.656	497.592	-44.642	718.741	4.312.428	5.462.105	1.049.124
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637	1.515.099

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

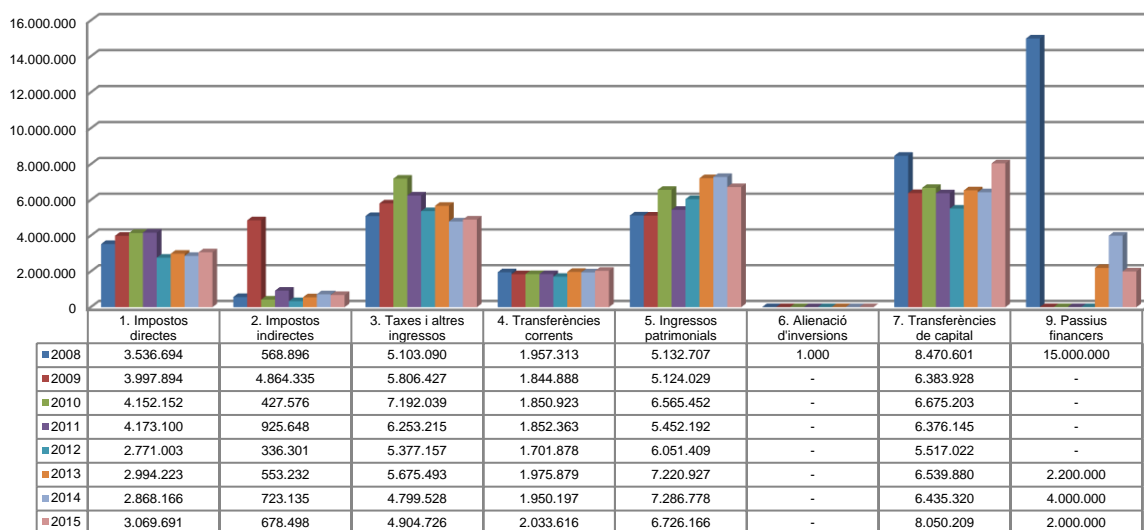
Resultat pressupostari



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

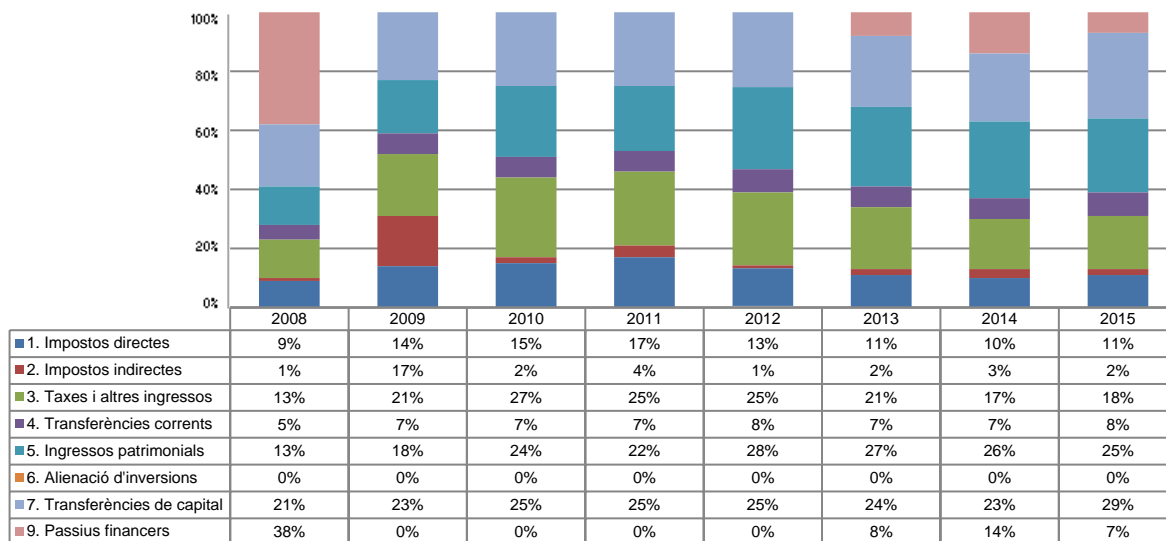
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



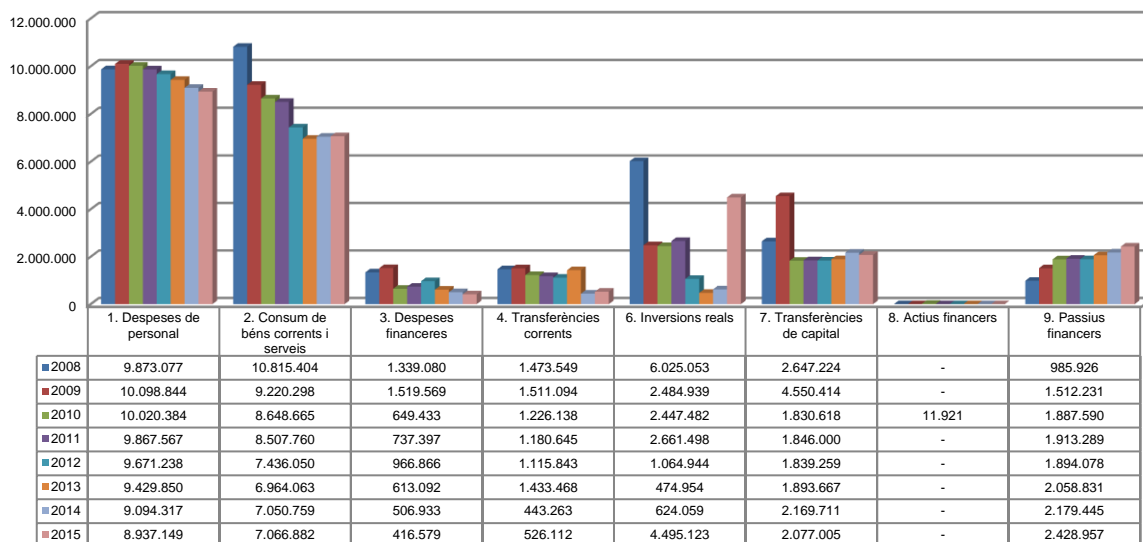
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



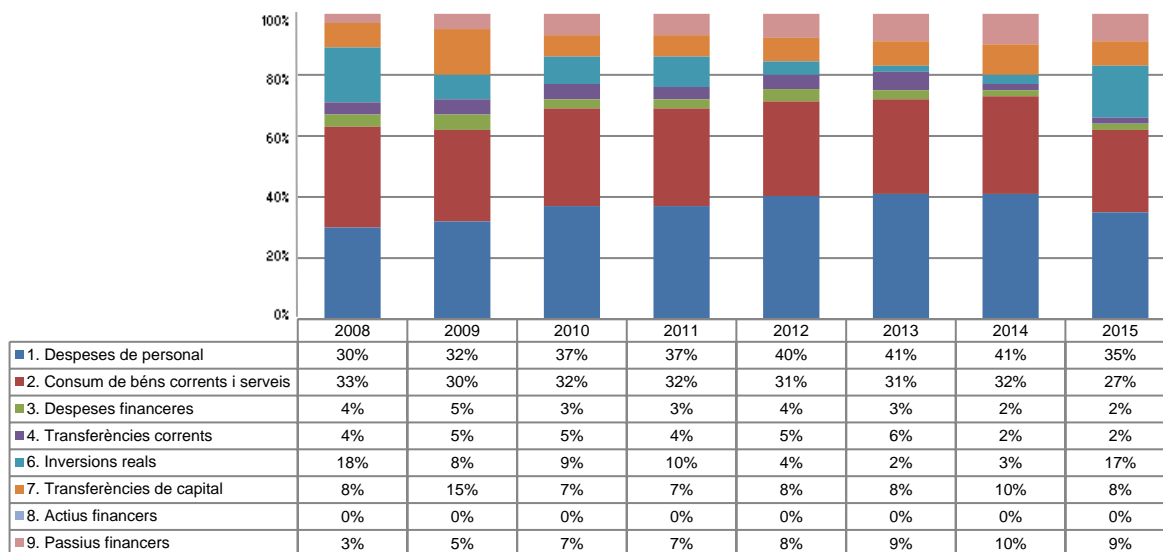
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2015
Total ingressos liquidats	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770	27.159.634	28.063.124	27.462.906
Total despeses liquidades	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278	22.867.925	22.068.487	25.947.807
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508	4.291.709	5.994.637	1.515.099

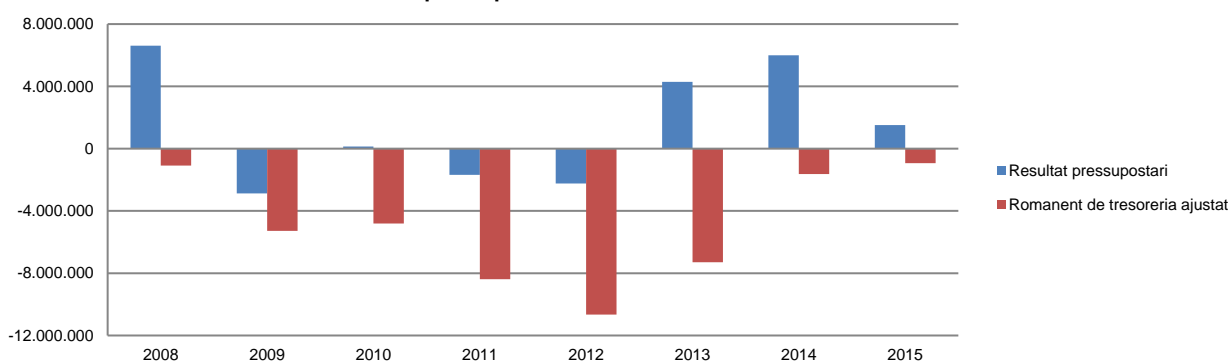
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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	RT Ajustat 2015
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	3.025.901
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	-4.278.202
3. (+) Fons líquids	46.238	178.856	155.043	64.535	43.887	51.379	86.643	317.964
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	-934.337
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	1.484.342
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	-2.418.679
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	-934.337

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



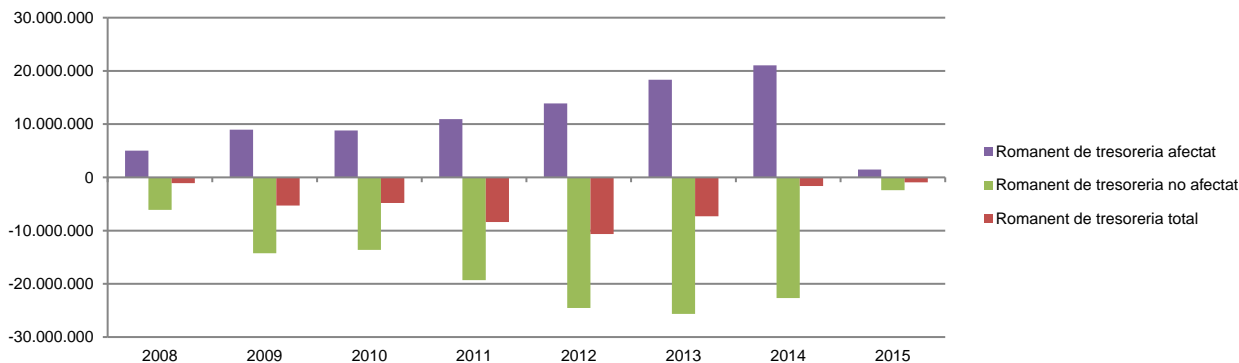
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



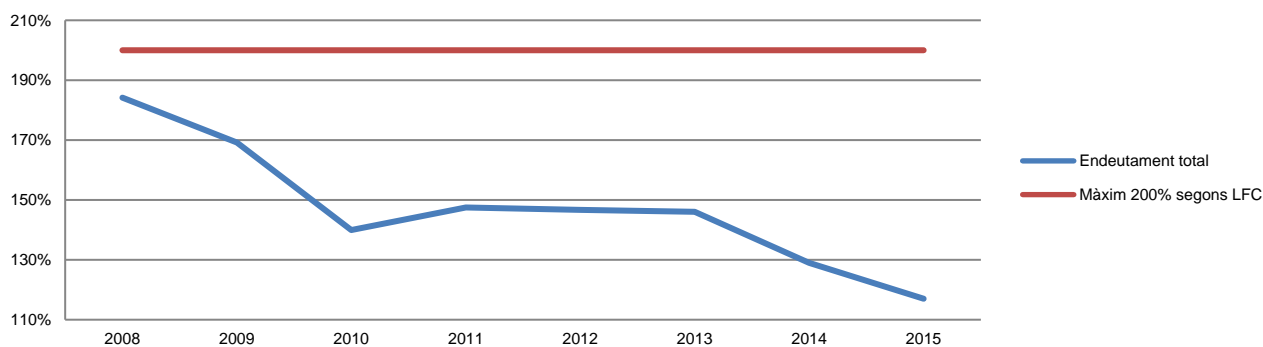
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	23.318.979
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	22.681.598
Endeutament entitats participades	15.114.808	9.164.367	8.455.525	7.775.875	7.007.144	6.544.054	5.587.452	4.602.693
Endeutament total	44.043.120	41.907.894	39.125.318	39.295.279	38.928.779	35.355.117	30.365.198	27.284.291
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	184,17%	169,19%	139,95%	147,49%	146,66%	146,03%	129,01%	117,00%
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	2.808.810
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	1.001.246
Càrrega financera total	3.748.344	4.834.340	3.532.586	3.671.751	3.860.183	3.631.798	3.667.332	3.810.056
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	15,67%	19,52%	12,64%	13,78%	14,54%	15,00%	15,58%	16,34%
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	210.768
Endeutament a curt termini entitats participades	4.277.539	84.698	206.474	372.846	443.201	871.887	835.469	777.715
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	988.483
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	21,16%	25,01%	21,93%	34,01%	41,37%	35,21%	11,53%	4,24%

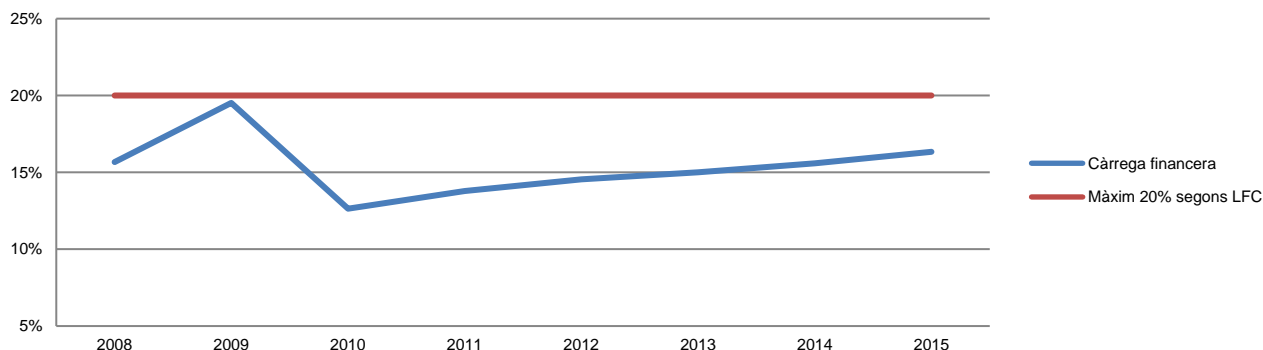
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



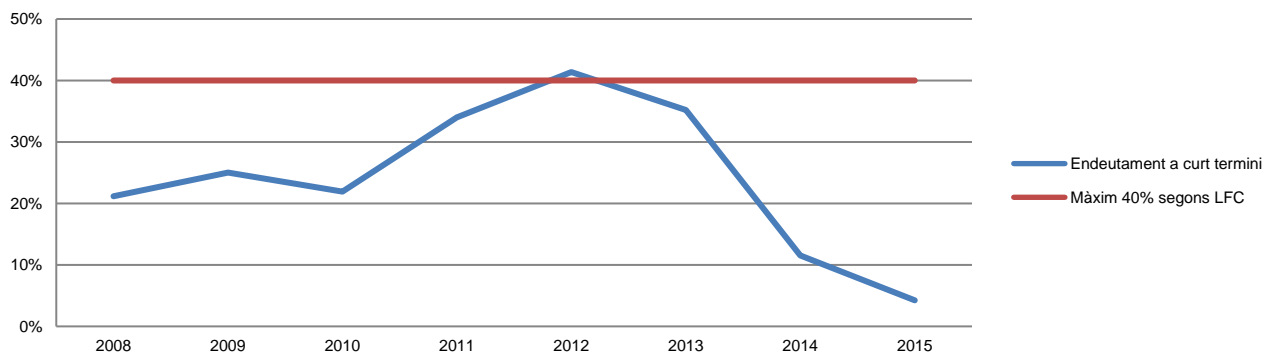
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	15,8%	14,5%	5,9%	2,8%	9,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	85,2%	85,6%	109,7%	110,7%	102,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	78,5%	82,5%	87,2%	84,7%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	36,9%	40,3%	41,2%	41,2%	34,4%
% 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%	31,0%	30,5%	31,9%	27,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,4%	4,7%	6,3%	2,0%	2,0%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,0%	4,4%	2,1%	2,8%	17,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-8,8%	-18,2%	-0,1%	3,0%	2,7%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-19,0%	-29,8%	-11,3%	-9,3%	-11,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	67,1%	66,8%	68,6%	70,1%	63,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	45,3%	39,0%	34,0%	29,9%	31,5%
Ratis per habitants		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	13.521	12.051	11.934	12.041	12.212
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	840	704	773	697	709
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.976	1.991	1.916	1.833	2.125
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.906	3.230	2.963	2.522	2.234
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	67	94	57	47	37
Ratis de liquiditat		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-10.051.443	-12.921.339	-9.325.037	-4.001.903	-3.102.581
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	28,5%	19,7%	21,8%	39,1%	53,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,5%	0,3%	0,4%	1,3%	4,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han enregistrat modificacions pressupostàries de data 31/12/2015, per import de 207.830 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a despeses compromeses amb anterioritat. No consta que aquestes modificacions hagin estat aprovades per cap òrgan de govern del Comú, pel que s'han de considerar nul·les de ple dret de conformitat amb l'article 15.3 de la LGFP. (nota 2.1.2)
- El Comú calcula el romanent de tresoreria afectat sense considerar la modificació de la LQTC introduïda per la Llei Qualificada 15/2015, pel que l'import considerat és superior en 10.913.408 euros al que seria procedent. L'anterior comporta que el romanent de tresoreria no afectat sigui negatiu de 2.418.679 euros. (nota 2.4)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 6.173.327 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

- L'article 19.4 de la LCP reclama que la mesa de contractació del Comú sigui presidida pel Cònsol major o menor llevat de delegació. En la mostra avaluada s'ha detectat que en cap cas els cònsols formen part de la mesa, i no tenim constància de l'existència d'una delegació expressa del càrrec. (nota 2.5)
- El Comú ha suprimit el servei públic que donà lloc a la construcció i explotació d'edificis d'habitatges a la Solana del Pas de la Casa i ha resolt de mutu acord amb el concessionari el contracte administratiu de concessió sense que s'hagi justificat l'interès general, i a l'objecte de resoldre els problemes financers i patrimonials de la concessionària i evitar els efectes que aquesta insolvència podria comportar a empreses vinculades i a l'entitat bancària que finançava el projecte. Aquesta actuació del Comú es susceptible de ser considerada desviació de poder en els termes i amb els efectes que regula l'art. 18 del Decret legislatiu del 15-7-2015, text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública. (nota 2.2.9)

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 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.
- Durant l'exercici s'han aprovat diferents modificacions pressupostàries les quals es preveïen finançar amb endeutament per un import total de 1.113.828 euros. Atès que aquest endeutament no s'ha formalitzat, ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada. (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 2015 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. (nota 2.2)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (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 1.150.000 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 la nota 2.3.7 del present informe, 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'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 22.222.177 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.

- 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

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats. (nota 1.5)
- 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. (notes 1.5 i 2.3.8)
- Tot i que el Comú té 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. (notes 2.1.1 i 2.4)
- 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)
- La societat comunal FUNICAMP presenta un fons de maniobra negatiu de 1.837 milers d'euros el 2015, a la vegada que està suportant pèrdues continuades, que el 2015 foren de 2.078 milers d'euros, 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)
- 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 2015, 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 2015.

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.

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 2015, 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

2

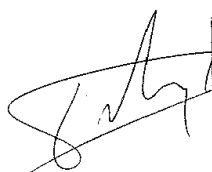
GAUDIT

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 2015, 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.



GAUDIT
 GABINET D'AUDITORIA
 I CONSULTORIA

GAUDIT, SL
 Josep Delgado Villena
 Soci – Director

Andorra la Vella, 13 d'abril de 2016

SERCENSA
Balanç
 (Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
 Balanç abreujat
 al 31 de desembre de 2015 i 2014
 (en euros)

ACTIU		Notes	Exercici 2015	Exercici 2014	PASSIU		Notes	Exercici 2015	Exercici 2014
A) ACTIUS NO CORRENTS			2.190.827,26	2.109.543,24	A) PATRIMONI NET		10	1.358.909,23	985.897,56
I	Immobilitzat intangible	5	4.666,70	7.333,34	I	Capital		90.150,00	90.151,82
II	Immobilitzat tangible	6	2.186.117,91	2.102.167,25	II	Prima d'emissió		0,00	0,00
III	Inversions immobiliàries		0,00	0,00	III	Reserves		798.747,56	797.841,04
IV	Immobilitzat financer	7	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		470.011,67	447.904,70
					VII	Dividend a compte		0,00	(350.000,00)
B) ACTIUS CORRENTS			965.826,64	1.463.528,79	B) PASSIUS NO CORRENTS			848.362,45	847.061,96
I	Altres actius no corrents en venda		0,00	0,00	I	Provisions a llarg termini		0,00	0,00
II	Existències	8	67.973,63	78.852,58	II	Deutes a llarg termini	11	245.049,21	241.697,36
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	7	509.784,07	532.948,14	III	Deutes amb empreses del grup i assoc. a llarg termini	11	0,00	0,00
IV	Inversions financeres a curt termini	7	0,00	0,00	IV	Subvencions	16	603.313,24	605.364,60
V	Tresoreria	7	385.699,69	849.338,90	C) PASSIUS CORRENTS			949.382,22	1.740.112,51
VI	Ajustaments per periodificació	9	2.369,25	2.389,17	I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
TOTAL ACTIU			3.156.653,90	3.573.072,03	II	Provisions a curt termini		0,00	0,00
					III	Deutes a curt termini	11	61.737,33	23.574,50
					IV	Deutes amb empreses del grup i assoc. a curt termini	11	0,00	0,00
					V	Crèditors comercials i altres comptes a pagar	11	887.644,89	1.716.538,01
					VI	Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU			3.156.653,90	3.573.072,03					

Les notes 1 a 20 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2015.

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
 Compte de pèrdues i guanys abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015 i 2014
 (en euros)

	Notes	Exercici 2015	Exercici 2014
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis	12	4.794.750,82	4.780.032,49
2 Altres ingressos d'explotació		79.251,07	81.182,17
Total ingressos d'explotació		4.874.001,89	4.861.214,66
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	13	(3.845.983,11)	(3.853.502,28)
2 Despeses de personal	14	(161.054,36)	(159.903,86)
a) Sous, salaris i assimilats		(141.119,47)	(139.719,96)
b) Càrregues socials		(19.934,89)	(19.733,90)
c) Altres despeses de personal		0,00	(450,00)
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(181.458,98)	(169.687,96)
4 Deteriorament del circulat		0,00	4.078,78
5 Altres despeses d'explotació		(191.143,20)	(221.050,82)
Total despeses d'explotació		(4.379.639,65)	(4.400.066,14)
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		494.362,24	461.148,52
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Ingressos financers		0,00	0,00
2 Despeses financeres		(14.687,73)	(3.610,83)
Resultat financer		(14.687,73)	(3.610,83)
RESULTAT DE LES OPERACIONS		479.674,51	457.537,69
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos no recurrents		21.423,43	21.833,12
2 Altres despeses no recurrents		(17,77)	(545,22)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	15	21.405,66	21.287,90
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		501.080,17	478.825,59
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	17	(31.068,50)	(30.920,89)
RESULTAT DE L'EXERCICI		470.011,67	447.904,70

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 2015.

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

SPC
[Handwritten initials]

[Handwritten signature]

SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA
 Estat de canvis del patrimoni net abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015 i 2014
 (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 compte	TOTAL
A) 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)	997.992,86
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors											0,00
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors											0,00
B) 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)	997.992,86
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
I Distribució de dividendes									(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)	400.000,00	400.000,00
IV Altres variacions del patrimoni net					18.074,70				(18.074,70)		0,00
- Traspàs resultat										400.000,00	400.000,00
- Aplicació resultat exercici anterior										(350.000,00)	985.897,56
C) 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
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors											
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors											
D) Saldo ajustat a l'1.01.2015		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
I Resultat de l'exercici											
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net											470.011,67
III Operacions amb socis i propietaris		(1,82)			1,82						(97.000,00)
1 Distribució de dividendes											(97.000,00)
2 Ampliacions / reduccions de capital											
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)											0,00
4 Altres moviments		(1,82)			1,82				(350.904,70)	350.000,00	0,00
IV Altres variacions del patrimoni net					904,70				(350.904,70)	350.000,00	
- Traspàs resultat											
- Aplicació resultat exercici anterior											
E) Saldos al 31.12.2015	10	90.150,00	0,00	0,00	798.747,56	0,00	0,00	0,00	470.011,67	0,00	1.358.909,23

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 2015.

[Handwritten signature]

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 2015, 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.

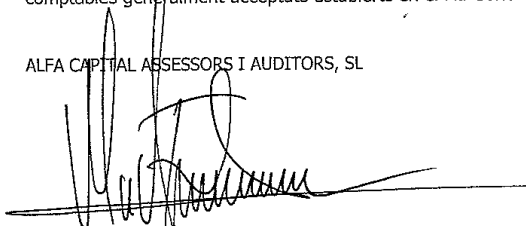
Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes 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 2015, 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

14 d'abril de 2016

GASOPAS, SA
Balanç
 (Imports en euros)



GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)
 Balanç de Situació a 31 de desembre de 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
 (Expressat en euros)

Actiu	2015		2014		Passiu	2015		2014	
Actius no corrents	3.074.305	3.195.173			Patrimoni net (nota 12)	4.700.794	4.404.829		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-			Capital	1.262.100	1.262.100		
Despeses d'establiment	-	-			Capital	1.262.100	1.262.100		
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-			Prima d'emissió	-	-		
Fons de comerç	-	-			Reserves	2.134.729	1.648.254		
Altres actius intangibles	-	-			Reserva legal	252.420	252.420		
Immobilitzat tangible (nota 6)	3.074.245	3.195.113			Reserva de revalorització	-	-		
Terrenys i construccions	2.426.156	2.500.189			Reserves estatutàries	-	-		
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	648.089	694.924			Altres reserves	1.882.309	1.395.834		
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-			Instruments de capital propis	-	-		
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-			Resultats d'exercicis anteriors	-	-		
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	60	60			Romanent	-	-		
Empreses del grup i associades	-	-			Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-		
Instruments de patrimoni	-	-			Resultat de l'exercici	2.311.965	2.502.475		
Crèdits i comptes a cobrar	-	-			Dividend a compte	(1.008.000)	(1.008.000)		
Altres	-	-			Passius no corrents	-	108.026		
Altres empreses	60	60			Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-		
Instruments de patrimoni	60	60			Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-		
Crèdits i comptes a cobrar	-	-			Obligacions i altres valors negociables	-	-		
Altres	-	-			Deutes amb entitats de crèdit	-	-		
	-	-			Altres	-	-		
	-	-			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-		
	-	-			Subvencions (nota 17)	-	-		
Actius corrents	2.338.378	2.186.020			Passius corrents	711.889	868.338		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-			Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-		
Existències (nota 9)	302.052	498.961			Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-		
Matèries primeres i consumibles	-	-			Deutes a curt termini (nota 13 (c))	188.560	171.858		
Productes en curs i fabricació	-	-			Obligacions i altres valors negociables	-	-		
Productes acabats i mercaderies	302.052	498.961			Deutes amb entitats de crèdit	-	-		
Bestretes a proveïdors	-	-			Derivats financers a curt termini	-	-		
Altres	-	-			Altres	188.560	171.858		
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 8 (b))	47.617	40.056			Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-		
Clients per vendes i prestacions de serveis	13.852	16.230			Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	523.329	696.480		
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	4.248	3.442			Proveïdors	461.036	586.978		
Resta de crèdits i comptes a cobrar	29.517	20.384			Empreses del grup i associades, creditors	-	-		
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	1.100.906	600.618			Creditors variis	47.293	94.502		
En empreses del grup i associades	1.100.906	600.618			Bestretes de clients	-	-		
Resta d'actius financers	875.875	1.034.424			Altres	15.000	15.000		
Tresoreria (nota 8 (d))	11.928	11.961			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-		
Ajustaments per periodificació (nota 11)	-	-							
Total actiu	5.412.683	5.381.193			Total patrimoni net i passiu	5.412.683	5.381.193		

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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 2015
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	2015	2014
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	18.857.445	22.755.242
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	51.341	51.621
Total ingressos d'explotació	18.908.786	22.806.863
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(15.191.162)	(18.880.211)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(640.078)	(740.050)
Sous, salaris i assimilats	(542.817)	(539.025)
Càrregues socials	(87.210)	(82.085)
Altres despeses de personal	(10.051)	(118.940)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(217.042)	(210.459)
Amortització	(217.042)	(210.459)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	20.620	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	20.620	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(311.202)	(260.877)
Arrendaments i cànon	(64.187)	(64.622)
Reparacions i conservació	(48.863)	(38.344)
Serveis professionals independents	(38.727)	(25.457)
Subministraments	(35.743)	(40.085)
Tributs	(8.303)	(8.266)
Altres serveis exteriors	(115.379)	(84.103)
Total despeses d'explotació	(16.338.864)	(20.091.597)
Resultat d'explotació	2.569.922	2.715.266
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	5.059	13.918
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	5.059	13.918
Despeses financeres	(57)	(26)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(57)	(26)
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	5.002	13.892
Resultat de les operacions	2.574.924	2.729.158
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	-	22.250
Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	22.250
Resultat abans impostos	2.574.924	2.751.408
Impost sobre societats (nota 18)	(262.959)	(248.933)
Resultat de l'exercici	2.311.965	2.502.475

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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 2015

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
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	-	-	-	-	2.502.475	(1.008.000)	1.494.475
Operacions amb socis i propietaris	-	-	19.923	-	(2.035.923)	840.000	(1.176.000)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(1.176.000)	-	(1.176.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(840.000)	840.000	-
A reserves	-	-	19.923	-	(19.923)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2014	1.262.100	252.420	1.388.163	-	2.502.475	(1.008.000)	4.397.158
Ajustaments canvis i errors comptables (nota 2(d))	-	-	7.671	-	-	-	7.671
Saldo ajustat a 01/01/2015	1.262.100	252.420	1.395.834	-	2.502.475	(1.008.000)	4.404.829
Resultat de l'exercici 2015	-	-	-	-	2.311.965	(1.008.000)	1.303.965
Operacions amb socis i propietaris	-	-	486.475	-	(2.502.475)	1.008.000	(1.008.000)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(1.008.000)	-	(1.008.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(1.008.000)	1.008.000	-
A reserves	-	-	486.475	-	(486.475)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2015	1.262.100	252.420	1.882.309	-	2.311.965	(1.008.000)	4.700.794

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressat en euros)

	2015	2014
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans impostos	2.574.924	2.751.408
Ajustaments del resultat	(140.565)	177.682
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	217.042	210.459
Correccions valoratives per deteriorament	-	-
Variació de provisions (nota 14 (c))	(108.026)	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	5.059	(13.918)
Despeses financeres	58	26
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	100.000
Altres ingressos i despeses	(254.698)	(226.911)
Canvis en el capital corrent de	24.671	(603.388)
Existències	196.909	(121.642)
Deutors i altres comptes a cobrar	1.572	17.343
Altres actius corrents	33	(193)
Creditors i altres comptes a pagar	(692)	144
Altres passius corrents	(173.151)	(499.040)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(5.117)	21.133
Pagaments d'interessos	(58)	(26)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	(5.059)	13.918
Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis	-	7.241
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	2.453.913	2.346.835
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(596.462)	(458.400)
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(96.174)	(458.400)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	(500.288)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		8.561
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	8.561
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(596.462)	(449.839)
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	(2.016.000)	(2.184.000)
Dividends	(2.016.000)	(2.184.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(2.016.000)	(2.184.000)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(158.549)	(287.004)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.034.424	1.321.428
Efectiu o equivalents al final del període	875.875	1.034.424

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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 sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

Informe de l'auditor independent

A l'accionista únic de
Funitel d'Encamp, SAU

Informe d'auditoria dels comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de Funitel d'Encamp, SAU (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç de situació abreujat a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat dels administradors sobre els comptes anuals abreujats

Els administradors de la Societat són responsables de la preparació i adequada formulació dels comptes anuals abreujats 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 abreujats 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 abreujats 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 abreujats estan lliures d'errors materials.

Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals abreujats i la informació continguda en les notes de la memòria abreujada. 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 preparació dels comptes anuals abreujats 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 abreujats.

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

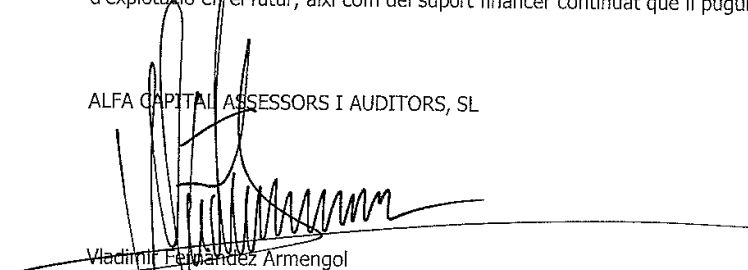
Opinió d'Auditoria

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de Funitel d'Encamp, SAU a 31 de desembre de 2015, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el seu patrimoni net 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.

Paràgraf d'èmfasi

Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com es detalla en la nota 2 (b.3) dels comptes anuals abreujats adjunts, la Societat presenta a 31 de desembre de 2015 un fons de maniobra negatiu per import de 1.837 milers d'euros, així com un desequilibri patrimonial que es manifesta en un alt endeutament i en pèrdues recurrents significatives. 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 el futur, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL


Vladimir Fernandez Armengol
Soci Director

30 de juny de 2016

FUNICAMP, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

Funitel d'Encamp, S.A.U.
 Balanç de Situació abreujat a 31 de desembre de 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
 (Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>	<u>Patrimoni net i Passiu</u>	<u>31/12/2015</u>	<u>31/12/2014</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net (nota 12)</u>		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	-	Capital	2.415.000	2.415.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	8.656.281	9.596.152	Prima d'emissió	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Reserves	31.341.640	29.441.742
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	37.712	32.813	Resultats d'exercicis anteriors	(27.748.756)	(25.813.372)
			Resultat de l'exercici	(2.077.882)	(2.162.102)
			Dividend a compte	-	-
Total actius no corrents	8.693.993	9.628.965	Total patrimoni net	3.930.002	3.881.268
			<u>Passius no corrents</u>		
			Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	37.712	32.813
			Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	2.889.575	3.827.415
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions	-	-
			Total passius no corrents	2.927.287	3.860.228
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius corrents</u>		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	26.746	26.746	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini (nota 8 (b))	160.354	149.685	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.701.648	1.783.145
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	988	794	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	323.144	281.549
Ajustaments per periodificació (nota 11)	-	-	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actius corrents	188.088	177.225	Total passius corrents	2.024.792	2.064.694
Total actiu	8.882.081	9.806.190	Total patrimoni net i passiu	8.882.081	9.806.190

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015

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

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Compte de pèrdues i guanys abreujat per l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015
amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

	2015	2014
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	739.863	625.483
Altres ingressos d'explotació	5.076	5.076
Total ingressos d'explotació	744.939	630.559
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	-	-
Despeses de personal (nota 16 (c))	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat (nota 6)	(939.871)	(939.871)
Variació del deteriorament del circulant (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(1.799.455)	(1.763.797)
Total despeses d'explotació	(2.739.326)	(2.703.668)
Resultat d'explotació	(1.994.387)	(2.073.109)
Resultat financer (nota 16 (e))	(59.575)	(88.993)
Resultat financer	(59.575)	(88.993)
Resultat de les operacions	(2.053.962)	(2.162.102)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))	(23.920)	-
Altres ingressos i despeses no recurrents	(23.920)	-
Resultat abans d'impostos	(2.077.882)	(2.162.102)
Impost sobre beneficis (nota 18 (a))	-	-
Resultat de l'exercici	(2.077.882)	(2.162.102)

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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

Funitel d'Encamp, S.A.U.

Estat de canvis en el patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anual anterior.
 (Expressats en euros)

	Euros								
	Capital	Prima d'emissió	Reserva Legal	Reserves voluntàries	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldo a 31/12/2013	2.415.000	-	-	1.163.678	(23.798.093)	25.367.710	(2.015.279)	-	3.133.016
Ajust per errors i canvis criteris comptables	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo a 01/01/2014	2.415.000	-	-	1.163.678	(23.798.093)	25.367.710	(2.015.279)	-	3.133.016
Resultat de l'exercici 2014	-	-	-	-	-	-	(1.935.384)	-	(1.935.384)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(2.015.279)	2.232.078	2.015.279	-	2.232.078
Aportació de socis	-	-	-	-	-	2.232.078	-	-	2.232.078
Aplicació resultat 2013	-	-	-	-	(2.015.279)	-	2.152.279	-	-
Saldos a 31/12/2014	2.415.000	-	-	1.163.678	(25.813.372)	27.599.788	(1.935.384)	-	3.429.710
Ajust per errors i canvis criteris comptables (nota 2(d.1))	-	-	-	678.276	-	-	(226.718)	-	451.558
Saldo a 31/12/2014 (corregit)	2.415.000	-	-	1.841.954	(25.813.372)	27.599.788	(2.162.102)	-	3.881.268
Resultat de l'exercici 2015	-	-	-	-	-	-	(2.077.882)	-	(2.077.882)
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	(2.162.102)	2.126.616	2.162.102	-	2.126.616
Aportació de socis	-	-	-	-	-	2.126.616	-	-	2.126.616
Aplicació resultat 2014	-	-	-	-	(2.162.102)	-	2.162.102	-	-
Saldos a 31/12/2015	2.415.000	-	-	1.841.954	(27.975.474)	29.726.404	(2.077.882)	-	3.930.002

Les notes adjuntes formen part integrant dels comptes anuals abreujats de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2015.

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.

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:



Comú d'Encamp

CÒNSOL MAJOR

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	10/04/17
Hora d'entrada:	9h00
Núm.:	83/17

Sr. Francesc d'Assís PONS TOMÀS
 President del Tribunal de Comptes
 C/ Dr. Vilanova, 15 planta -3
AD500 Andorra la Vella

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització dels comptes anuals 2015

Encamp, 10 d'abril del 2017.

Distingit Senyor,

En data 28 de març del 2017, hem rebut l'informe que heu elaborat de fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'exercici 2015;

Vist que, tal i com preveu la Llei del Tribunal de Comptes, disposem d'un termini de 15 dies hàbils per presentar les corresponents al·legacions;

Analitzat el referit informe per la Intervenció Comunal, tinc a bé enviar-vos l'informe d'al·legacions emès al respecte, amb la seva documentació adjunta, per el seu estudi i revisió, i amb la voluntat que sigui considerat, en la mesura que correspongui, com a justificació de les observacions indicades.

Per més informació i aclariments, us podeu adreçar a Intervenció Comunal de Casa Comuna.

Esperant l'emissió del vostre dictamen definitiu sobre els referits comptes, aprofitem l'avinentsa per a saludar-vos ben atentament.

Jordi TORRES ARAUZ
 Cònsol Major



COMÚ D'ENCAMP
 ANDORRA

Plaça dels Arinsols 1, AD200 Encamp, Andorra. T. +376 873 200 www.encamp.ad



Comú d'Encamp
ANDORRA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	10/04/17
Hora d'entrada:	9H50
Núm.:	83/17

núm.20170023

INFORME D'INTERVENCIÓ COMUNAL

Objecte: Al·legacions a l'informe de fiscalització del Tribunal de Comptes en relació als comptes anuals 2015

Vist que el passat 28 de març de 2017 es va rebre l'informe emès pel Tribunal de Comptes relatiu a la fiscalització dels comptes anuals del Comú d'Encamp per l'any 2015;

Revisat el referit informe i atès que, segons preveu la Llei del Tribunal de Comptes, el Comú d'Encamp disposa d'un termini de 15 dies, a comptar de la data de recepció, per presentar al·legacions;

Es detallen a continuació les al·legacions d'aquesta Intervenció en relació al referit informe, perquè siguin trameses al Tribunal de Comptes per al seu estudi:

1. Limitació relativa a la manca de resposta d'un dels advocats circularitzats

En l'apartat 1.5 de l'informe, pàgina 8, i en l'apartat d'altres observacions, pàgina 61, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionals*

Al·legació:

El Comú d'Encamp ha reclamat la resposta a l'advocat i aquest ha confirmat que la tenia feta i l'enviava al Tribunal, tot i això, s'adjunta una còpia de la mateixa en l'annex 1.

2. Romanent de tresoreria afectat

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *El Comú calcula el romanent de tresoreria afectat sense considerar la modificació de la LQTC introduïda per la Llei Qualificada 15/2015, pel que l'import considerat és superior en 10.913.408 euros al que seria procedent. L'anterior comporta que el romanent de tresoreria no afectat sigui negatiu de 2.418.679 euros.*

Al·legació:

A efectes comparatius amb l'exercici anterior i donat que la modificació de la LQTC introduïda per la Llei Qualificada 15/2015 no es va publicar al BOPA fins al 23 de desembre del 2015, es va procedir a incloure com a romanent afectat els romanents de les transferències de Govern pendents d'aplicar a inversió a 31 de



desembre 2015. Tanmateix, en la nota 2.7 de la memòria de l'estat general de comptes de l'exercici 2015, es va fer la següent menció explícita: "Tal i com contempla la Disposició addicional única de la Llei 15/2015 del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny; quedaran liquidats a tots els efectes amb l'aprovació dels presents comptes"

3. Observacions relatives a l'endeutament

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament és inferior en 6.173.327 € si es compara amb les quantitat formalitzades en relació el que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC*

Al·legació:

Tal i com s'observa en el quadre, elaborat pel propi Tribunal, de la pàgina 42, l'endeutament del Comú d'Encamp es situa, en tots els casos, per sota dels límits establerts per la Llei de les Finances Comunals. No es considera per tant que aquest fet hagi de ser objecte d'observació en l'apartat 3 de l'informe atès que no se'n pot derivar cap conseqüència que pugui variar la opinió del Tribunal sobre els comptes fiscalitzats.

4. Relatives a la presidència de les meses de contractació

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *L'article 19.4 de la LCP reclama que la mesa de contractació del Comú sigui presidida pel Cònsol major o menor llevat de delegació. En la mostra avaluada s'ha detectat que en cap cas els còsols formen part de la mesa, i no tenim constància de l'existència d'una delegació expressa del càrrec.*

Al·legació:

En data 30 de juny del 2016, el Cònsol major va delegar la presidència de les meses de contractació a qualsevol dels presidents de les comissions de manera indistinta. Als efectes, es va publicar el corresponent decret al BOPA núm. 40 del 13 de juliol del 2016.

5. Resolució d'un contracte de concessió

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *El Comú ha suprimit el servei públic que dona lloc a la construcció i explotació d'edificis d'habitatges a la Solana del Pas de la Casa i ha resolt de mutu acord amb el concessionari el contracte administratiu de concessió sense que s'hagi justificat l'interès general, i o l'objecte de resoldre els problemes financers i patrimonials de la concessionària i evitar els efectes de aquesta insolvència*

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 2 de 14



podria comportar a empreses vinculades i a l'entitat bancària que finançava el projecte. Aquesta actuació del Comú es susceptible de ser considerada desviació de poder en els termes i amb els efectes que regula l'art. 18 del Decret legislatiu del 15-7-2015, text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.

Aquesta observació ve relacionada amb un apartat de la nota 2.5, contractació pública, en concret l'apartat "Supressió del servei públic de construcció i explotació d'habitatges i resolució del contracte administratiu de concessió", que es troba desenvolupat en les pàgines 47,48 i 49.

Cal remarcar que, donada la naturalesa jurídica d'aquesta observació, s'ha comptat amb el suport d'un advocat extern per elaborar l'al·legació que segueix.

Al·legació:

En les pàgines 47 a 49 de l'informe es conclou que la supressió del servei públic de construcció i explotació d'habitatges i resolució del contracte administratiu de concessió és susceptible de ser considerada desviació de poder, ja que:

1.- té com a finalitat resoldre els problemes financers i patrimonials de la concessionària que la situaven en una situació d'insolvència i evitar els efectes que aquesta insolvència podrien comportar a empreses vinculades i a l'entitat bancària que finançava el projecte;

2.- la concessió d'un servei públic és sota el principi de risc i ventura, amb trasllat a la concessionària dels riscos, i que les accions o inaccions que l'administració puguin comportar en l'equilibri econòmic de la concessió s'han de compensar en el marc de la concessió;

3.- que no queda provada en l'expedient la inviabilitat econòmica del contracte, ja que els informes encarregats pel Comú posen de manifest la viabilitat del projecte des de l'òptica de la concessionària, qüestionant-se aquesta només des del punt de vista de la recuperació de les aportacions comunals (cosa que s'hagué produït en qualsevol cas a la finalització del contracte);

4.- que no s'analitzen a l'expedient les alternatives per donar continuïtat al servei o per restablir l'equilibri econòmic.

Desviació de poder

El concepte de " desviació de poder" té origen en la jurisprudència francesa, pel control dels actes discrecionals de l'Administració, indagant-se en aquests si hi ha hagut una indeguda aplicació del dret, en el sentit que aquesta aplicació del dret sigui d'utilització subjectiva i, per aquest motiu, s'hagi donat un ús immoral de la potestat discrecional.

En paraules de Braibant: "si la discrecionalitat permet i obliga a acceptar un cert marge d'error, no es pot justificar un error que es caracteritzi a la vegada per la seva gravetat i evidència, doncs l'Administració no té el dret de fer coses absurdes."

Això doncs, la desviació de poder es posa de manifest no pas per qüestionar qualsevol actuació discrecional de l'Administració (qual cosa és intrínseca en els

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 3 de 14



actes que no són reglats), sinó quan aquesta actuació entra en el terreny de la immoralitat, portant a una actuació manifestament errònia o absurda.

Entrar per part dels Tribunals dintre de la potestat discrecional de l'Administració, quan no es donen aquests supòsits (immoralitat per obeir a criteris merament subjectius o a errors barroers), podria transcendir de l'activitat pròpia d'aquests, tal com recorda per exemple la jurisprudència del Tribunal Suprem espanyol (sentències d'1 d'octubre de 1979 i 21 de febrer de 1984). I en el mateix sentit la mateixa jurisprudència (sentències de 7 de novembre de 1977 i 12 de març de 1982) exposa que quan aquest límit s'hagi de traspasar, la fiscalització dels tribunals ha de tenir com a objecte, a més dels objectes reglats sobre competència, procediment i fi públic de l'acte, també la bona fe, la racionalitat i la proporcionalitat de l'activitat discrecional.

Extrapolant aquestes jurisprudències al nostre ordenament jurídic, ens trobem amb que la discrecionalitat de l'Administració es deriva de la prohibició d'actuació arbitrària (article 3.2 de la Constitució), de la necessitat de motivació dels actes administratius (article 39 del Codi de l'Administració), i de la sanció per anul·labilitat dels actes administratius que incorren en desviació de poder (article 49 del Codi de l'Administració). Encara caldria dir que l'acte que incorre en desviació de poder podria ser convalidat, segons l'article 49 del Codi de l'Administració, si l'Administració que ha dictat l'acte corregeix els vicis que l'afecten.

Integrant tot el que fins ara s'ha dit podríem resumir dient que **la desviació de poder comporta que un acte discrecional incorre en aquest vici quan és intrínsecament arbitrari, per no estar motivat, o per incórrer la seva motivació en error greu que porti a un resultat absurd, o que la motivació no tingui base objectiva, o que sigui contrària a la bona fe.**

Com veurem seguidament, cap d'aquests supòsits s'ha donat en el present cas.

Acte de supressió de la concessió

L'acte de supressió de la concessió és l'acord del Consell de Comú de data 25 de març de 2015.

L'acte posa fi a un ampli expedient administratiu en el que s'analitza la proposta de la concessionària en ordre a extingir el servei, i al just resarciment de les parts implicades, en el que es recullen informes de pèrits independents i l'informe d'intervenció favorable a la petició de la concessionària. Es considera que en aquest expedient s'ha actuat amb total transparència i preservant el principi de participació: **s'obre un termini d'informació pública de 30 dies i es publica al BOPA, durant aquest període no es rep cap mena d'al·legació, i es comunica personalment per carta certificada, amb acusament de recepció, a tots els arrendataris dels habitatges gestionats per la concessionària, la possibilitat de consultar l'expedient i de presentar al·legacions, i cap dels arrendataris presenta cap mena d'al·legació al respecte.**

Adjunto assenyalat de número 2 a 4 documents acreditatius d'aquests extrems.

En l'acte definitiu es fa una detallada exposició de tots els antecedents de la concessió, de les vicissituds per les que ha transcorregut aquesta i de les que ha

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 4 de 14



informat la concessionària, així com del litigi entre la concessionària i el Comú. Cal remarcar que, d'haver-se donat lloc per part dels tribunals a la demanda de la concessionària haguessin portat a una situació econòmica molt compromesa pel Comú; també es valora tota la prova obtinguda pel Comú, no només l'aportada per la concessionària, sinó també dels informes encarregats pel propi Comú a pèrits independents; es valora el dret aplicable en el supòsit concret i es fa una acurada anàlisi de l'interès públic.

Per tant, és un acte àmpliament motivat, des del punt de vista dels fets antecedents, del dret aplicable i de l'interès públic.

L'acord subjecte a debat, no es pot considerar com a manifestament absurd o que incorri en error greu, que serien les consideracions pròpies que fan referència al concepte desviació de poder. De fet, aquest Tribunal de Comptes no fa referència a que ens trobem davant d'aquests supòsits.

Tampoc es pot dir que l'acte no tingui base objectiva, o que sigui fruit d'una interpretació completament subjectiva dels fets que el recolzen.

En aquest sentit, com s'exposa en el propi acord, que es motiva en diferents informes emesos per pèrits externs al Comú entre els quals: **un informe encarregat pel Comú a l'arquitecte Sr. Pallarés que evidencia una caiguda del preu del lloguer del Pas de la Casa des de que es va realitzar la promoció dels edificis, d'almenys el 20%, i de que l'oferta d'habitatge de lloguer és superior a la seva demanda. D'aquest informe se'n deriva la manca d'utilitat del servei públic.**

També en un altre informe del mateix pèrit que valora el sòl aportat pel Comú a la concessió en 4.075.997'98 euros.

Adjunto assenyalat de número 5 còpia d'aquest informe.

També té suport en un peritatge encarregat pel Comú a l'empresa OCPS (empresa auditora que col·labora habitualment amb les administracions públiques del Principat), en el que es diu que la crisi econòmica ha provocat canvis en la demanda i en el preu dels habitatges de lloguer al Pas de la Casa, canviant les previsions i necessitats que van donar origen a la concessió, el que genera importants requeriments de capital al projecte d'inversió, amb una viabilitat a molt llarg termini, i amb una alta incertesa, i que **analitzada la inversió global del projecte en un entorn d'hipòtesis raonables, es mostra inviable**. Exposa també que la situació patrimonial i financera de la concessionària s'ha deteriorat, preveient dificultats de tresoreria i de capital a curt termini que podrien comportar una situació concursal de Gviva S.A.U. (que no genera suficients fluxos de tresoreria), i després de Cevalls S.A. (que ha vist disminuir el seu patrimoni net en quasi la meitat en l'any 2013; en gran part a causa de les pèrdues de la seva filial Gviva S.A.U.). També, en aquestes circumstàncies, el peritatge conclou que **la proposta realitzada per la concessionària permet al Comú recuperar, i fins i tot incrementar, el valor actual patrimonial dels béns aportats, fent-se càrrec la concessionària de les pèrdues acumulades durant l'explotació de la concessió, tot el que porta a concloure a aquest pèrit que la solució proposada per la concessionària és la que econòmicament considera més adient per a les finances comunals**.

Cal dir que els pèrits van ser valorats per un informe d'intervenció com a idonis per a la missió.



Adjunto assenyalat de número 6 còpia d'aquest informe d'intervenció.
Per tant, l'acord es basa en uns fets objectius.

I, finalment, tampoc es pot dir que l'acord de supressió del servei no es plantegi des de la bona fe. Tal com es motiva al llarg de l'acord, el servei públic ha deixat de tenir sentit, la concessionària es troba en una situació d'insolvència amb perill imminent de situació concursal, i la solució que s'adopta – conforme a dret – no malmet el patrimoni públic, ja que el Comú recupera el valor del terreny que va aportar al servei públic suprimit.

En aquestes circumstàncies i d'acord amb els referits informes, el Comú entén que va prendre la decisió que el pèrit que va contractar (OCPs) va considerar la millor per a les finances comunals. I també conforme a l'informe d'Intervenció de data 6 de març de 2015.

Pels motius exposats el Comú considera que va prendre una decisió motivada, amb base objectiva, racional, proporcional, de bona fe i, creu que exempta d'error greu, o dit d'altra manera, una decisió que considera no incorre en desviació de poder.

Dit això, analitzem seguidament quins són els arguments que aquest Tribunal de Comptes ha considerat adequats per a qualificar l'actuació de susceptible de desviació de poder.

Arguments del Tribunal de Comptes per a qualificar la supressió de la concessió com a susceptible de desviació de poder

a.- La supressió del servei i de la concessió té com a finalitat resoldre els problemes financers i patrimonials de la concessionària que la situaven en una situació d'insolvència i evitar els efectes que aquesta insolvència podrien comportar a empreses vinculades i a l'entitat bancària que financava el projecte.

El Comú d'Encamp entén que aquesta consideració no es correspon amb la realitat.

La supressió del servei i de la concessió es porta a terme donat que aquest ha deixat de ser necessari per causa de la **davallada dels preus del lloguer al Pas de la Casa, i que fa que els preus regulats del servei públic siguin superiors als preus de mercat.**

Aquest fet cert, provat durant la tramitació de l'expedient, comporta que **la concessió no es pugui suportar conforme al pla de negoci inicial.**

I sent aquesta davallada del preu del lloguer un **fet imprevisible**, que s'ha donat després de l'adjudicació de la concessió, comportava que la concessionària tingués **dret a la compensació** per part del Comú de forma que s'assegurés el seu equilibri econòmic malmès.

És a dir:

-per una part *el servei públic ha esdevingut innecessari*;

-per altra part **seguir amb un servei públic innecessari hagués comportat l'absurditat de que el Comú hagués tingut que compensar al concessionari amb aportacions econòmiques importantíssimes de les finances públiques.**

En aquestes circumstàncies el Comú tenia també la possibilitat teòrica de rescatar un servei públic (innecessari), però això hagués comportat una despesa

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 6 de 14



impossible d'assumir per a les finances públiques comunals, donat el seu endeutament, i igualment l'absurd de fer-se càrrec d'un servei públic innecessari.

I és per aquest motiu que el Comú, de forma raonada, en base a informes externs, i conforme a dret, va optar per posar fi al servei públic i a la concessió, de forma que els interessos del Comú quedessin indemnes, i que es pogués arribar a un acord raonable amb la concessionària i el banc finançador – **d'acord amb el què estableix l'article 41.4 de la Llei de contractació pública** - de forma que s'evités una reclamació major contra el Comú.

Però és més, encara que en el negat supòsit que no hagués estat aquesta solució l'única possible, en el marc de l'activitat discrecional del Comú, aquesta va ser l'opció elegida. Cosa que de cap forma pot ser considerada com a desviació de poder, puix no concorren els supòsits per a aquesta consideració.

b.- La concessió d'un servei públic és sota el principi de risc i ventura, amb trasllat a la concessionària dels riscos, i que les accions o inaccions que l'administració puguin comportar en l'equilibri econòmic de la concessió s'han de compensar en el marc de la concessió.

Aquesta postulació podria oblidar alguna consideració de dret que considerem com essencial.

Certament la concessió opera sota el principi de risc i ventura. Ara bé, no és menys cert que aquest principi es troba matisat (des de la jurisprudència del Consell d'Estat Francès, que ha impregnat tota la legislació i doctrina jurídica del nostre entorn) pel que és coneix com la teoria del "fet del príncep" i per la "teoria de la imprevisibilitat".

La teoria del "fet del príncep" suposa que davant d'una actuació de l'Administració – per exemple, increment dels impostos – que suposa un malbaratament de l'equilibri econòmic de la concessió, l'Administració responsable d'aquells fets ha de compensar a la concessionària perquè restableixi l'equilibri econòmic.

La teoria de la imprevisibilitat és un supòsit diferent. Aquí no hi ha actuació de l'Administració que malbarati l'equilibri econòmic de la concessionària. El que es dona en aquest cas és també una obligació per part de l'Administració de restablir l'equilibri financer malmès de la concessionària, però que ha estat malmès no per fets atribuïbles a l'Administració, sinó per fets imprevisibles al moment de l'adjudicació, externs tant a la concessionària com a l'Administració.

Per tant:

- el principi de risc i ventura no es pot postular com un principi absolut;
- en aquest sentit, els riscos davant de fets imprevisibles són compartits per l'Administració que ha de col·laborar amb la concessionària a restablir l'equilibri financer.

Assentat això, cal dir que **tampoc és cert que l'única forma d'entomar el desequilibri financer de la concessionària sigui la compensació d'aquesta en el marc de la concessió.**

Aquesta és una possibilitat, però no l'única. Si es considerés aquesta com l'única possibilitat esdevindrien absurdes i sense sentit les solucions que aporta l'article 41.4 de la llei de contractació pública: la possibilitat d'extingir el contracte

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 7 de 14



de serveis públics per resolució sense culpa de l'adjudicatari, de rescat i de supressió.

El mateix article diu que en aquests casos d'extinció l'adjudicatari té dret a la indemnització corresponent.

En resum, **un fet imprevisible (la davallada dels preus del lloguer al Pas de la Casa) pot comportar que l'Administració hagi de compensar a l'adjudicatari perquè aquest restableixi l'equilibri financer. Però davant de la impossibilitat de que es doni aquesta compensació, i de l'absurditat de mantenir un servei públic que ha esdevingut innecessari, el Comú pot optar per la resolució del contracte, indemnitzant a l'adjudicatari.**

Això és el que s'ha produït en el present cas, d'acord amb el dret, amb els fets, i amb la potestat discrecional de l'Administració comunal. Solució que no ha comportat perjudici ni al patrimoni, ni a les finances comunals, a l'obtenir el Comú d'Encamp un valor en immobles equivalent al que va aportar al servei públics concessionat.

En conclusió, la segona premissa en que es fonamenta la consideració de la desviació de poder, al nostre entendre, estaria mancada de justificació.

c.- No queda provat en l'expedient la inviabilitat econòmica del contracte, ja que els informes encarregats pel Comú posen de manifest la viabilitat del projecte des de l'òptica de la concessionària, qüestionant-se aquesta només des del punt de vista de la recuperació de les aportacions comunals (cosa que s'hagués produït en qualsevol cas a la finalització del contracte).

L'informe encarregat pel Comú d'Encamp a OCPS diu textualment:

"...

2.- El projecte d'inversió, amb aquest nou entorn i unes previsions de futur raonables, genera importants requeriments de capital i la seva viabilitat és a molt llarg termini per a la concessionària i **inviabile en la seva globalitat**.

3.- La situació patrimonial i financera de la concessionària s'ha deteriorat, en part per les pròpies exigències del projecte d'inversió de la concessió. Amb unes projeccions raonables preveiem **difficultats de tresoreria i de capital a un curt termini que podrien comportar la suspensió de pagaments i fallida** de la societat Gevivasa i en posterioritat del seu soci Cevalls."

Per tant, no és cert que els informes posin de manifest la viabilitat de la concessionària.

Tanmateix, hem de dir que el postulat encadena diverses premisses que són errònies.

La primera, que sembla que es parteix de la consideració de que l'extinció d'un servei públic i d'un contracte de concessió només pugui tenir lloc per la inviabilitat econòmica.

Per contra, al nostre entendre, i conforme a les previsions legals, l'extinció del servei públic també pot tenir lloc perquè el Comú, en la seva potestat discrecional, i en base a fets objectius, consideri que el servei públic ha deixat de ser necessari.

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 8 de 14



La segona, que només es té en compte la recuperació de les aportacions comunals. Sent cert que aquesta era una preocupació, no es pot obviar una altra preocupació del Comú, tal vegada encara més important: la possibilitat certa que davant del fet imprevisible i del malbaratament del desequilibri financer de la concessionària, el Comú hagués tingut que fer front a unes aportacions econòmiques per restablir l'equilibri econòmic de la concessionària, i que no estava en disposició de fer.

I la tercera, independentment que al final de la concessió s'hagués pogut recuperar l'aportació inicial, es important remarcar que fins aquell moment hagués tingut que suportar una important despesa per fer front a l'equilibri financer de la concessió.

Per tot l'exposat considerem que el Tribunal de Comptes hauria de reconsiderar la seva opinió, i suprimir la nota sobre la possibilitat de qualificar l'actuació com a de desviació de poder.

d.- No s'analitzen a l'expedient les alternatives per donar continuïtat al servei o per restablir l'equilibri econòmic.

Ens remetem al que es diu en l'informe d'OCPS: **la solució proposada per la concessionària és la que econòmicament considera més adient per a les finances comunals.**

I afegim, la solució proposada per la concessionària no ha estat l'única anteriorment n'havia fet d'altres que havien estat rebutjades:

a.- Des de l'inici de la concessió, la concessionària va realitzar reclamacions al Comú, en forma de compensacions, que aquest va rebutjat.

Adjunto assenyalat de número 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13 còpia d'aquestes reclamacions.

b.- En data 26 de gener de 2010 Gevivasa va presentar una proposta, en base a que l'ocupació dels apartaments era només del 14%, exposant que en aquestes circumstàncies la concessió era inviable i apuntava fallida, llevat que es realitzés una **aportació anual pel Comú de 400.000 euros, durant 18 anys**. Aquesta proposta no es va estimar pel Comú.

Adjunto assenyalat de número 14 còpia d'aquesta proposta.

c.- En data 3 de gener de 2011 consta un informe d'OCPS en el que analitza una proposta realitzada per la concessionària, en el que es constata que la concessió no és viable si es mantenen els preus de lloguer actuals, i si els preus es recuperessin en cinc anys (cosa que no ha succeït, dit sigui de passada) seria viable amb una ocupació del 75% (ocupació que ara sabem que tampoc s'hauria donat).

També s'analitza la proposta de la concessionària, en el sentit de **poder vendre un bloc, i es conclou que aquesta proposta no és convenient ni per a la concessionària, ni pel Comú.**

Adjunto assenyalat de número 15 còpia d'aquest informe.

Davant d'aquest informe tècnic, el Comú no va estimar la proposta de la concessionària.

d.- Consta la reclamació de la concessionària de 2 d'agost de 2011, denegada pel Comú, i que va seguir per via judicial, de més de 18M d'euros, per



compensar els perjudicis que havia patit. Demanda a la que es va fer front pel Comú.

e.- Consta una proposta de la concessionària de data 13 de febrer de 2014, en el sentit de resoldre de forma pactada la concessió, però plantejada en uns termes que no convenien l'interès públic, i que per això va ser denegada per silenci administratiu.

Adjunto assenyalat de número 15 còpia d'aquesta sol·licitud.

De forma que quan al 27 de novembre de 2014 es presenta per la concessionària la petició a la que es dona lloc pel Comú, aquesta proposta és fruit **d'una voluntat de la concessionària ja plantejada pel Comú, a través d'un conjunt de denegacions de diferents propostes realitzades per la concessionària i valorades de forma negativa pel Comú.**

No es pot mantenir que el Comú no hagi valorat altres opcions. Ha valorat diverses formes de compensació proposades per la concessionària (denegant-les totes elles), ha valorat la possibilitat de venda d'un bloc (també denegant-la previ informe d'OCPs), ha valorat l'eventualitat de tenir que fer front a una reclamació de més de 18M d'euros; i també ha valorat la possibilitat d'un rescat, tal com consta a l'informe d'intervenció realitzat durant la tramitació de l'expedient, i dels propis fonaments de l'acte administratiu objecte de revisió. I que conclou que no era possible el rescat donat l'estat d'endeutament de les finances comunals.

El Comú d'Encamp espera que després de totes les explicacions i documents aportats en el marc d'aquesta alegació, hagi quedat provat que la decisió de supressió del servei públic, no ha estat feta amb desviació de poder i que és ajustada a dret i als fins que legitimen l'activitat administrativa.

6. Personal eventual

En l'apartat 3 de l'informe, pàgina 59, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *§'ha detectat l'existència de personal eventual el qual, atenent a la seva durada o la funció que desenvolupa, la seva contractació podria ser contrària al que disposa l'article 83 de l'ordinació comunal de la funció pública.*

Al·legació:

D'acord amb l'article 83.2 de l'ordinació comunal de la funció pública, "La contractació per ocupar una plaça vacant o de nova creació subjecta a procés selectiu, pot dur-se a terme, per un període màxim de nou mesos, i en tot cas, fins a la cobertura de a plaça vacant o de nova creació corresponent". El personal eventual del Comú d'Encamp que es troba en la situació descrita en l'observació del Tribunal, ocupa un lloc de treball existent i vacant, fins a la seva cobertura. Cal remarcar que en data 30 de gener del 2017, el Comú d'Encamp ha publicat un decret d'estructura organitzativa, BOPA núm. 11 del 15 de febrer del 2017, que servirà de base per iniciar els tràmits per donar cobertura a les places vacants.



7. Finançament modificacions pressupostàries

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *Durant l'exercici s'han aprovat diferents modificacions pressupostàries les quals es preveïen finançar amb endeutament per un import total de 1.113.828 euros. Atès que aquest endeutament no s'ha formalitzat, ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per la quantia abans indicada.*

Al legació:

Tot i que no s'ha formalitzat una operació d'endeutament per cadascuna de les modificacions pressupostàries atès que aquesta és una operativa administrativa que no és pot sostenir; el Comú d'Encamp ha formalitzat operacions d'endeutament a curt termini – pòlisses de crèdit – per un import total de 6,6 milions d'euros, dels quals, a 31 de desembre només en tenia disposats 0,8 M€ i amb saldos positius en comptes bancaris i caixes de 2,4 M€. Així, en l'hipotètic escenari en que s'haguessin executat totes les modificacions pressupostàries, el Comú ho hagués pogut finançar amb disponible de tresoreria i/o endeutament formalitzat a curt termini.

8. Control financer de les entitats subvencionades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *No consta que s'hagi dut a terme el control financer sobre els beneficiaris de subvencions comunals que requereixen els articles 87 i 91 de la LFC.*

Al legació:

Aquesta Intervenció Comunal realitza informes de control pressupostari que inclou el financer, el legal i el d'oportunitat econòmica, per totes les subvencions atorgades pel Comú d'Encamp.

Es realitza també el control de l'eficàcia d'aquestes subvencions mitjançant l'estudi de la documentació encomanada a les entitats segons els reglaments corresponents.

Els l'atorgament i posterior pagament de les subvencions es troben supeditats a la conformitat d'Intervenció comunal.

9. Aportacions a les societats participades

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *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 1.150.000 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.*

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015

Pàg. 11 de 14



Al legació:

Per l'any 2016, atenent les observacions d'aquest Tribunal de Comptes en el seu informe de fiscalització dels comptes 2014, s'ha regularitzat la situació esmentada i es comptabilitzen les referides aportacions al capítol VII d'actius financers.

9. Registre de contractes

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 60, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *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.*

Al legació:

L'article 65 de LCP no concreta quina a de ser la informació que contingui el registre a banda dels tres requeriments mínims, que si és compleixen.

El Comú d'Encamp disposa d'una eina de registre de contractes amb la informació mínima que indica el referit article 65 i altra informació que és d'utilitat per la gestió del Comú d'Encamp.

Es disposa, a més, d'un registre auxiliar, en full de càlcul, amb la informació econòmica i pressupostària associada a cada contracte.

10. Legitimació per contractar

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 61, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *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 d'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.*

Al legació:

En relació a la legitimació per contractar, el Comú d'Encamp, compleix amb els requeriments establerts en la LCP. Per la seva condició d'administració pública el Comú, a més, té accés a registres públics on hi realitza consultes en el marc de la tramitació dels corresponents expedients de contractació.



11. Comptes de Pas Grau Internacional, SA

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 61, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *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.*

Al legació:

El Comú d'Encamp no ha pogut obtenir els referits EEFF, tot i això cal assenyalar que les inversions realitzades per SAETDE en aquesta societat es mostren, en els comptes d'aquesta societat - que si ha pogut revisar el Tribunal-, com provisionades totalment. Aquest fet, per tant, no hauria de interpretar-se com una limitació a l'informe de fiscalització.

12. Funitel d'Encamp, SAU

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 61, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

- *La societat comunal FUNICAMP presenta un fons de maniobra negatiu de 1.837 milers d'euros el 2015, a la vegada que està suportant pèrdues continuades, que el 2015 foren de 2.078 milers d'euros, 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.*

Al legació:

El Consell d'Administració de la societat Funitel d'Encamp SAU, seguint les recomanacions de l'empresa que ha realitzat l'auditoria dels comptes de la societat per l'any 2015, i atenent els requeriments de la legislació vigent, va encomanar a un pèrit independent una valoració dels actius de la societat als efectes de verificar que el valor real dels actius de la societat en un possible escenari de liquidació és superior el valor que es mostra en els llibres i, per tant, superior també al valor que indiquen els comptes del Comú. Aquest peritatge va constatar que el valor dels actius és molt superior al valor en llibres.

13. Indicadors

En l'apartat 4 de l'informe, pàgina 61, el Tribunal de comptes dictamina el següent:

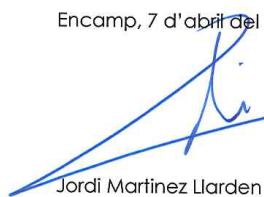
- *El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant 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.*

Informe d'al·legacions a l'informe de fiscalització del TC sobre els comptes anuals 2015
Pàg. 13 de 14

**Al·legació:**

El Comú disposa d'una memòria econòmica en la qual es justifiquen els paràmetres i les variables que determinen el cost del servei i la fixació de l'import de les taxes i preus públics comunals. Cal remarcar també que les eines de gestió dels diferents serveis comunals disposen d'indicadors propis (Ex. Tipus i quantitat de sancions al Departament de Circulació, tipus i quantitat de sol·licituds a tràmits, etc...)

Encamp, 7 d'abril del 2017



Jordi Martínez Lladen
Interventor delegat



Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. 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 sense efecte:

1.5. Limitacions a l'abast

...

- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats.

...

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

...

Altres observacions

...

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

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 2015, del
COMÚ D'ORDINO

Gener del 2017

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	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. Consum de béns corrents i serveis	20
2.2.10.Transferències corrents de despeses.....	22
2.2.11.Inversions reals	22
2.2.12.Actius financers	22
2.3.Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	25
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	26
2.3.3. Deutors.....	27
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	28
2.3.5. Fons propis.....	28
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	29
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	29
2.3.8. Creditors a curt termini	33
2.4.Estat del romanent de tresoreria	33
2.5.Contractació pública.....	34
2.6.Altres aspectes a destacar.....	35
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	46
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)	65
6.3.Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA).....	72
6.4.Associació Festivals d'Ordino	79
7. AL·LEGACIONS	85
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 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de maig de 2016, 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 22 de gener de 2016, el Comú va lliurar els estats financers tancats a 31 de maig de 2015 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 22 de març de 2016, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 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.

En data 5 de maig de 2016, el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 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.

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 2015 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 2015.
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2015 (participada directament 100%).

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2015 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%).
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2015 (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 5 de setembre de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 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 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 del pressupost 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 27 de novembre de 2014 i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació tributària, de 28 de desembre de 2014 i ordinació de preus públics de 28 de desembre de 2014 i les seves modificacions posteriors.

- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

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	4.174.700,55	1. Impostos directes	575.908,00
2. Consum de béns corrents i serveis	2.172.517,19	2. Impostos indirectes	150.000,00
3. Despeses financeres	194.101,00	3. Taxes i altres ingressos	2.367.797,91
4. Transferències corrents	554.544,65	4. Transferències corrents	1.451.448,00
Despeses corrents	7.095.863,39	5. Ingressos patrimonials	1.063.843,48
6. Inversions reals	1.323.025,00	Ingressos corrents	5.608.997,39
7. Transferències de capital	-	6. Alineació d'inversions	-
8. Actius financers	1.910.500,00	7. Transferències de capital	5.551.791,00
9. Passius financers	831.400,00	8. Actius financers	-
Despeses de capital	4.064.925,00	9. Passius financers	-
Total pressupost despeses	11.160.788,39	Ingressos de capital	5.551.791,00
		Total pressupost ingressos	11.160.788,39

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:

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 els projectes de programes d'actuació, inversions i finançament de les societats participades.

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 a la data de formació del pressupost de 2015 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2013, era negatiu en 10.156.946 euros i el que finalment fou retut de l'exercici de 2014 era negatiu de 12.073.698; el pressupost d'aquest exercici no incorpora cap mesura de les indicades anteriorment.

S'ha de tenir en compte que els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, d'acord amb els quals deixa de ser obligatòria l'afectació de les transferències comunals a inversions, redueix el romanent negatiu de 2014 a 286.773 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.

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	575.908,00	-	575.908,00
2. Impostos indirectes	150.000,00	-	150.000,00
3. Taxes i altres ingressos	2.367.797,91	-	2.367.797,91
4. Transferències corrents	1.451.448,00	84.447,56	1.535.895,56
5. Ingressos patrimonials	1.063.843,48	2.370,00	1.066.213,48
Ingressos corrents	5.608.997,39	86.817,56	5.695.814,95
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	5.551.791,00	-	5.551.791,00
8. Actius financers	-	-	-
9. Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	5.551.791,00	-	5.551.791,00
Total pressupost ingressos	11.160.788,39	86.817,56	11.247.605,95

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	4.174.700,55	4.280,00	86.127,38	-	-	-	12.168,41	-12.168,41	4.265.107,93
2. Consum de béns corrents i serveis	2.172.517,19	68.919,94	-71.263,50	-	1.100,00	-	34.496,14	-45.736,14	2.160.033,63
3. Despeses financeres	194.101,00	-	-70.901,00	-	-	-	-	-	123.200,00
4. Transferències corrents	554.544,65	17.405,62	-23.632,05	1.200,00	13.962,48	13.602,98	4.000,00	-1.260,00	579.823,68
Despeses corrents	7.095.863,39	90.605,56	-79.669,17	1.200,00	15.062,48	13.602,98	50.664,55	-59.164,55	7.128.165,24
6. Inversions reals	1.323.025,00	841.396,38	-	-	41.533,34	177.186,54	10.925,00	-2.425,00	2.391.641,26
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	1.910.500,00	-	-210.698,61	-	1.250.000,00	-	-	-	2.949.801,39
9. Passius financers	831.400,00	-	128.600,00	-	-	-	-	-	960.000,00
Despeses de capital	4.064.925,00	841.396,38	-82.098,61	-	1.291.533,34	177.186,54	10.925,00	-2.425,00	6.301.442,65
Total pressupost despeses	11.160.788,39	932.001,94	-161.767,78	1.200,00	1.306.595,82	190.789,52	61.589,55	-61.589,55	13.429.607,89

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

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

Modificació pressupostària enregistrada sense haver-se tramitat i aprovat

El Consell de Comú de 24 de setembre de 2015 va acordar atorgar a la societat comunal SECNOA, SAU un préstec participatiu de 1.250.000 euros. Per atorgar aquest préstec, el Comú no disposava de consignació pressupostària adequada i suficient en els termes previstos per l'article 64.2 de la LFC.

Per poder atendre el compromís derivat del préstec atorgat, s'ha comptabilitzat una modificació pressupostària, a l'estat de despeses, per crèdit extraordinari, sense que consti la preceptiva tramitació del mateix, un acord exprés per part del Consell del Comú ni la seva publicació al BOPA, contravenint el que disposen els articles 71 i 10.6 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	575.908,00	930.072,25	161,50%	757.771,14	559.765,59	370.306,66	66,15%
2	Impostos indirectes	150.000,00	347.363,01	231,58%	207.575,29	465.627,80	-118.264,79	-25,40%
3	Taxes i altres ingressos	2.367.797,91	2.462.560,90	104,00%	2.295.367,97	2.188.023,23	274.537,67	12,55%
4	Transferències corrents	1.535.895,56	1.633.445,16	106,35%	1.629.200,12	1.447.260,77	186.184,39	12,86%
5	Ingressos patrimonials	1.066.213,48	1.056.990,85	99,14%	116.906,75	1.072.288,79	-15.297,94	-1,43%
	Ingressos corrents	5.695.814,95	6.430.432,17	112,90%	5.006.821,27	5.732.966,18	697.465,99	12,17%
6	Alineació d'inversions reals	-	20.120,00	-	20.120,00	10.603,90	9.516,10	89,74%
7	Transferències de capital	5.551.791,00	5.450.026,24	98,17%	5.186.781,24	5.592.960,49	-142.934,25	-2,56%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	5.551.791,00	5.470.146,24	98,53%	5.206.901,24	5.603.564,39	-133.418,15	-2,38%
Total pressupost ingressos		11.247.605,95	11.900.578,41	105,81%	10.213.722,51	11.336.530,57	564.047,84	4,98%

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 2015	COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.265.107,93	3.942.659,03	3.938.659,03	3.938.659,03	92,35%	3.869.259,16	3.894.401,66	44.257,37	1,14%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.160.033,63	1.891.521,08	1.889.771,08	1.828.260,60	84,64%	1.558.202,69	1.796.001,46	32.259,14	1,80%
3	Despeses financeres	123.200,00	115.912,50	115.912,50	115.912,50	94,08%	115.912,50	156.285,91	-40.373,41	-25,83%
4	Transferències corrents	579.823,68	548.083,48	548.083,48	547.600,04	94,44%	492.620,82	547.416,99	183,05	0,03%
	Despeses corrents	7.128.165,24	6.498.176,09	6.492.426,09	6.430.432,17	90,21%	6.035.995,17	6.394.106,02	36.326,15	0,57%
6	Inversions reals	2.391.641,26	1.651.524,12	1.647.853,77	1.139.592,25	47,65%	983.218,91	1.777.267,92	-637.675,67	-35,88%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	2.949.801,39	1.937.500,00	1.937.500,00	1.937.500,00	65,68%	1.937.500,00	2.006.924,73	-69.424,73	-3,46%
9	Passius financers	960.000,00	957.112,93	957.112,93	957.112,93	99,70%	957.112,93	935.881,18	21.231,75	2,27%
	Despeses de capital	6.301.442,65	4.546.137,05	4.542.466,70	4.034.205,18	64,02%	3.877.831,84	4.720.073,83	-685.868,65	-14,53%
	Total pressupost despeses	13.429.607,89	11.044.313,14	11.034.892,79	10.464.637,35	77,92%	9.913.827,01	11.114.179,85	-649.542,50	-5,84%

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 efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.

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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2016 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2015 per un import de 143.697 euros i s'havien realitzat pagaments per un import de 355.696 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 2015 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes, per a la generalitat de les despeses, i dels següents programes, per a les despeses d'inversió:

Concepte	Descripció	Pressupost final 2015	Liquidat	Excés
214	Rep. i conserv. material de transport	69.000,00	72.816,54	3.816,54
229	Imprevistos o insuficiències	1.101,00	1.323,62	222,62
Total				4.039,16

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

Programa	Descripció	Pressupost final 2015	Liquidat	Excés
132	Seguretat i ordre públic	-	11.217,07	11.217,07
324	Serveis complementaris d'educació	-	90,08	90,08
334	Exposicions	-	432,63	432,63
Total				11.739,78

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	72.720,00	-	72.720,00	76.705,00	3.985,00	105,48%
100	Sobre la residència	72.720,00	-	72.720,00	76.705,00	3.985,00	105,48%
11	Sobre béns immobles, arrend o inquil	359.488,00	-	359.488,00	364.636,27	5.148,27	101,43%
112	Sobre béns immobles	312.125,00	-	312.125,00	311.969,59	-155,41	99,95%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	47.363,00	-	47.363,00	52.666,68	5.303,68	111,20%
13	Sobre activitats econòmiques	143.700,00	-	143.700,00	488.730,98	345.030,98	340,11%
130	Sobre activitats econòmiques	143.700,00	-	143.700,00	488.730,98	345.030,98	340,11%
1	Impostos directes	575.908,00	-	575.908,00	930.072,25	354.164,25	161,50%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	150.000,00	-	150.000,00	347.363,01	197.363,01	231,58%
200	Sobre transmissions patrimonials	150.000,00	-	150.000,00	347.363,01	197.363,01	231,58%
2	Impostos indirectes	150.000,00	-	150.000,00	347.363,01	197.363,01	231,58%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	31.253,00	-	31.253,00	28.248,77	-3.004,23	90,39%
300	Vendes	31.253,00	-	31.253,00	28.248,77	-3.004,23	90,39%
31	Taxes serveis generals	630.565,42	-	630.565,42	646.644,64	16.079,22	102,55%
310	Taxes serveis generals	627.760,42	-	627.760,42	642.921,64	15.161,22	102,42%
311	Sobre activitats econòmiques	2.805,00	-	2.805,00	3.723,00	918,00	132,73%
34	Preus públics serveis generals	254.734,50	-	254.734,50	254.129,06	-605,44	99,76%
340	Preus públics serveis generals	254.734,50	-	254.734,50	254.129,06	-605,44	99,76%
35	Preus públics utilit. privativa	1.021.373,99	-	1.021.373,99	1.099.623,27	78.249,28	107,66%
350	Preus públics utilit. privativa	1.021.373,99	-	1.021.373,99	1.099.623,27	78.249,28	107,66%
39	Altres ingressos	429.871,00	-	429.871,00	433.915,16	4.044,16	100,94%
391	Sancions	2.500,00	-	2.500,00	5.377,04	2.877,04	215,08%
392	Recàrrecs	-	-	-	7.371,30	7.371,30	-
394	Prestació personal	73.486,00	-	73.486,00	60.340,10	-13.145,90	82,11%
399	Altres ingressos diversos	353.885,00	-	353.885,00	360.826,72	6.941,72	101,96%
3	Taxes i altres ingressos	2.367.797,91	-	2.367.797,91	2.462.560,90	94.762,99	104,00%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	D'empreses públiques i altres ens públics	1.448.448,00	84.447,56	1.532.895,56	1.633.445,16	100.549,60	106,56%
420	Govern d'Andorra	1.448.448,00	84.447,56	1.532.895,56	1.632.945,16	100.049,60	106,53%
424	D'empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	500,00	500,00	-
47	D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
470	D'empreses privades	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
4	Transferències corrents	1.451.448,00	84.447,56	1.535.895,56	1.633.445,16	97.549,60	106,35%

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

El detall a 31 de desembre de 2015 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	1.449.868,65
Taxa tinença vehicles	115.178,27
Altres	67.898,24
Total	1.632.945,16

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	A empreses i altres ens locals	18.000,00	-	18.000,00	15.436,46	-2.563,54	85,76%
514	A empreses i altres ens locals	18.000,00	-	18.000,00	15.436,46	-2.563,54	85,76%
52	Comptes bancaris	-	-	-	9.422,46	9.422,46	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	9.422,46	9.422,46	-
54	Producte del lloguer de finques urbanes	59.907,00	-	59.907,00	55.819,74	-4.087,26	93,18%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	59.907,00	-	59.907,00	55.819,74	-4.087,26	93,18%
55	Concessions i altres	985.936,48	2.370,00	988.306,48	976.312,19	-11.994,29	98,79%
550	Concessions administratives	971.307,80	-	971.307,80	957.969,59	-13.338,21	98,63%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	5.000,00	-	5.000,00	6.625,00	1.625,00	132,50%
553	Explotacions	9.628,68	2.370,00	11.998,68	11.717,60	-281,08	97,66%
5	Ingressos patrimonials	1.063.843,48	2.370,00	1.066.213,48	1.056.990,85	-9.222,63	99,14%

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

El Comú registra sota la rúbrica de concessions administratives l'import liquidat pel cànon a satisfer per la societat pública comunal SECNOA, SAU.

En l'exercici 2015, el Comú ha aprovat la condonació del deute per cànon referent a les temporades 2012/2013 i 2013/2014, per un import de 1.984.442 euros.

La composició del cànon pendent de cobrament a 31 de desembre de 2015 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2014	553.212,94
Cànon pendent 2015	935.493,79
Total pendent de cobrament a 31/12/2015	1.488.706,73

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

A 31 de desembre de 2015, el pendent de cobrament de 1.488.706 euros per aquest concepte es troba provisionat.

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

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 2015. Els imports detectats en l'exercici ascendeixen a 36.862 euros.

Rebut duplicat

Es detecta un rebut duplicat en els ingressos facturats per cessió obligatòria de terrenys, d'un import de 51.006 euros. Tot i que el rebut s'anul·la l'any 2016, els ingressos i saldos deutors de l'exercici 2015 estan sobrevalorats per aquest import.

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Alienacions	-	-	-	20.120,00	20.120,00	-
609 Alienacions	-	-	-	20.120,00	20.120,00	-
6 Alienació d'inversions	-	-	-	20.120,00	20.120,00	-

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 2015:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 De l'estat	5.551.791,00	-	5.551.791,00	5.450.026,24	-101.764,76	98,17%
720 De l'Administració General	5.551.791,00	-	5.551.791,00	5.450.026,24	-101.764,76	98,17%
7 Transferències de capital	5.551.791,00	-	5.551.791,00	5.450.026,24	-101.764,76	98,17%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	275.157,22	-13.533,14	261.624,08	261.278,86	-345,22	99,87%
100	Despeses de gratificació	275.157,22	-13.533,14	261.624,08	261.278,86	-345,22	99,87%
12	Remuneracions bàsiques	2.620.669,87	-14.438,00	2.606.231,87	2.351.703,10	-254.528,77	90,23%
120	Remuneracions bàsiques	2.620.669,87	-14.438,00	2.606.231,87	2.351.703,10	-254.528,77	90,23%
13	Personal eventual	609.429,68	104.152,69	713.582,37	692.687,83	-20.894,54	97,07%
130	Personal eventual	609.429,68	104.152,69	713.582,37	692.687,83	-20.894,54	97,07%
14	Altres personals	70.824,22	-	70.824,22	70.122,00	-702,22	99,01%
140	Altres personals	70.824,22	-	70.824,22	70.122,00	-702,22	99,01%
16	Quotes seguretat social i despeses socials	598.619,56	14.225,83	612.845,39	562.867,24	-49.978,15	91,84%
160	Quotes seguretat social	518.699,56	11.046,83	529.746,39	489.626,91	-40.119,48	92,43%
163	Despeses socials	79.920,00	3.179,00	83.099,00	73.240,33	-9.858,67	88,14%
1	Despeses de personal	4.174.700,55	90.407,38	4.265.107,93	3.938.659,03	-326.448,90	92,35%

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 2015, 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.

Manca de comitè tècnic en les noves contractacions

Per a la contractació de personal, no consta la constitució del comitè tècnic de selecció, no donant compliment als preceptes definits al Capítol II de l'Ordinació de funció pública que li és d'aplicació.

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 4 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.

Successió de contractes

De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la contractació de 3 agents de l'Administració de caràcter eventual s'ha renovat més de 3 vegades successives.

2.2.9. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	141.636,00	2.560,30	144.196,30	140.059,57	-4.136,73	97,13%
200	Terrenys i bens naturals	116.943,00	-	116.943,00	115.824,59	-1.118,41	99,04%
202	Edificis i altres construccions	1.570,00	-	1.570,00	1.568,50	-1,50	99,90%
203	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	16.600,00	2.560,30	19.160,30	18.730,63	-429,67	97,76%
204	Lloguer de material de transport	2.223,00	-	2.223,00	135,85	-2.087,15	6,11%
209	Lloguer altre immobilitzat material	4.300,00	-	4.300,00	3.800,00	-500,00	88,37%
21	Reparació, manteniment i conservació	560.056,00	-25.997,81	534.058,19	494.335,01	-39.723,18	92,56%
212	Rep. i cons. d'edificis i altres construccions	68.160,00	1.511,68	69.671,68	68.758,06	-913,62	98,69%
213	Rep. i cons. maquinaria instal·lacions i equipaments	259.031,00	10.403,48	269.434,48	255.026,74	-14.407,74	94,65%
214	Rep. i cons. material de transport	63.000,00	6.000,00	69.000,00	72.816,54	3.816,54	105,53%
216	Rep. i cons. equipaments informàtics	46.365,00	-2.560,30	43.804,70	42.431,78	-1.372,92	96,87%
217	Rep. i cons. béns destinats a l'ús públic	123.500,00	-41.352,67	82.147,33	55.301,89	-26.845,44	67,32%
22	Material, subministraments i altres	1.464.250,19	10.953,95	1.475.204,14	1.187.397,34	-287.806,80	80,49%
220	Material administratiu	8.202,00	-	8.202,00	4.843,34	-3.358,66	59,05%
221	Subministraments	455.585,36	6.046,74	461.632,10	389.776,52	-71.855,58	84,43%
222	Comunicacions	46.058,00	-3.000,00	43.058,00	31.922,97	-11.135,03	74,14%
224	Primes d'assegurances	66.851,85	-	66.851,85	56.068,71	-10.783,14	83,87%
225	Tributs	3.640,00	-	3.640,00	1.730,42	-1.909,58	47,54%
226	Altres serveis	446.428,97	6.639,37	453.068,34	375.440,16	-77.628,18	82,87%
227	Treballs realitzats per altres empreses	437.484,01	166,84	437.650,85	326.291,60	-111.359,25	74,56%
229	Imprevistos o insuficiències	-	1.101,00	1.101,00	1.323,62	222,62	120,22%
23	Locomoció	6.575,00	-	6.575,00	6.468,68	-106,32	98,38%
231	Locomoció	6.575,00	-	6.575,00	6.468,68	-106,32	98,38%
2	Consum de béns corrents i serveis	2.172.517,19	-12.483,56	2.160.033,63	1.828.260,60	-331.773,03	84,64%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdics i de farmàcia	4.497,97	-	4.497,97	4.175,03	-322,94	92,82%
226004	Atencions protocol cultura	20.000,00	-2.882,70	17.117,30	17.134,35	17,05	100,10%
226005	Serveis publicitaris - Turisme	34.365,00	368,57	34.733,57	14.801,39	-19.932,18	42,61%
226008	Butlletí informatiu	7.800,00	-	7.800,00	7.786,60	-13,40	99,83%
226009	Impressions varies	7.000,00	-2.826,39	4.173,61	4.105,91	-67,70	98,38%
226017	Servei de recollida d'escombraries	98.000,00	-	98.000,00	93.915,00	-4.085,00	95,83%
226018	Servei de deixalleria	38.000,00	-	38.000,00	38.557,40	557,40	101,47%
226019	Serveis de socorrisme	11.000,00	-	11.000,00	8.821,12	-2.178,88	80,19%
226020	Servei de desembosc	17.850,00	14.638,29	32.488,29	39.758,32	7.270,03	122,38%
226021	Pla de comunicació	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226023	Forfaits premsa escrita	11.471,00	-	11.471,00	10.984,96	-486,04	95,76%
226025	Falques radio	7.000,00	-	7.000,00	6.408,94	-591,06	91,56%
226026	Serveis de fitness	7.600,00	-	7.600,00	7.862,53	262,53	103,45%
226027	Obsequis per promoció	900,00	-	900,00	832,33	-67,67	92,48%
226100	Promoció activitats i esdeveniments varis	60.850,00	-4.800,01	56.049,99	40.676,48	-15.373,51	72,57%
226101	Toponímia	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
226103	Club fotogràfic	500,00	-299,25	200,75	55,20	-145,55	27,50%
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de La Rabassa	3.000,00	-	3.000,00	2.467,45	-532,55	82,25%
226106	Activitats de Nadal	8.000,00	2.632,12	10.632,12	6.710,11	-3.922,01	63,11%
226107	Festivitat St. Pere	8.000,00	-	8.000,00	7.978,11	-21,89	99,73%
226111	Activitats d'estiu	15.600,00	-	15.600,00	9.240,32	-6.359,68	59,23%
226138	Horts socials	200,00	-	200,00	151,54	-48,46	75,77%
226139	Caramelles de Pasqua	1.800,00	-233,58	1.566,42	717,06	-849,36	45,78%
226140	Fires i mercats	2.500,00	-	2.500,00	2.468,15	-31,85	98,73%
226300	Mostra gastronòmica	40.000,00	-2.959,68	37.040,32	17.704,40	-19.335,92	47,80%
226301	Concurs de pintura	5.400,00	-	5.400,00	4.364,65	-1.035,35	80,83%
226302	Travessa	6.200,00	-	6.200,00	3.330,75	-2.869,25	53,72%
226303	Nadal i reis	700,00	-	700,00	665,00	-35,00	95,00%
226305	Cinema de muntanya	5.500,00	-	5.500,00	4.285,55	-1.214,45	77,92%
226306	Cursa orientació Canillo-Ordino	1.500,00	-	1.500,00	1.000,00	-500,00	66,67%
226308	Carnestoltes	1.600,00	-	1.600,00	1.138,43	-461,57	71,15%
226309	Mostra botànica CINVO	995,00	-	995,00	-	-995,00	-
226310	Trobada de buners	13.000,00	-	13.000,00	11.731,63	-1.268,37	90,24%
226311	Castanyada	1.100,00	-	1.100,00	1.000,00	-100,00	90,91%
226324	Servei de guies	1.500,00	3.002,00	4.502,00	4.502,00	-	100,00%
226328	Altres esdeveniments	700,00	-	700,00	109,45	-590,55	15,64%
226	Altres serveis	446.428,97	6.639,37	453.068,34	375.440,16	-77.628,18	82,87%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	112.265,00	16.780,95	129.045,95	76.222,89	-52.823,06	59,07%
227001	Assessoraments jurídics	35.000,00	-16.081,00	18.919,00	7.697,91	-11.221,09	40,69%
227002	Auditories externes	11.110,00	11.000,00	22.110,00	11.000,00	-11.110,00	49,75%
227006	Treta de neu	40.000,00	-17.500,00	22.500,00	16.868,90	-5.631,10	74,97%
227007	Servei de manteniment i prestació de personal	10.000,00	2.966,89	12.966,89	12.082,78	-884,11	93,18%
227008	Recollida selectiva d'escombraries	133.000,00	-	133.000,00	121.645,72	-11.354,28	91,46%
227011	Servei de neteja	36.150,77	-	36.150,77	24.578,65	-11.572,12	67,99%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	3.000,00	-	3.000,00	2.744,61	-255,39	91,49%
227018	Serveis del cementiri	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
227202	Servei de transport - bus	50.358,24	-	50.358,24	49.394,52	-963,72	98,09%
227203	Targes bus gratuïtes	3.600,00	3.000,00	6.600,00	4.055,62	-2.544,38	61,45%
227	Treballs realitzats per altres empreses	437.484,01	166,84	437.650,85	326.291,60	-111.359,25	74,56%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A societats públiques i entitats de dret públic	51.050,00	16.000,00	67.050,00	62.000,00	-5.050,00	92,47%
414	A societats públiques i entitats de dret públic	51.050,00	16.000,00	67.050,00	62.000,00	-5.050,00	92,47%
47	A empreses privades	93.750,00	-	93.750,00	82.924,10	-10.825,90	88,45%
472	A empreses privades	93.750,00	-	93.750,00	82.924,10	-10.825,90	88,45%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	409.744,65	9.279,03	419.023,68	402.675,94	-16.347,74	96,10%
468	Hbles. Quarts	409.744,65	9.279,03	419.023,68	402.675,94	-16.347,74	96,10%
4	Transferències corrents	554.544,65	25.279,03	579.823,68	547.600,04	-32.223,64	94,44%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	850.525,00	180.174,50	1.030.699,50	326.357,37	-704.342,13	31,66%
600	Aparcament Prat de Vilella	16.000,00	-	16.000,00	-	-16.000,00	0,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	108.045,00	94.549,06	202.594,06	166.749,83	-35.844,23	82,31%
604	Material de transport	7.000,00	354,05	7.354,05	7.354,05	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	8.570,00	-	8.570,00	1.605,93	-6.964,07	18,74%
606	Eq. per processos d'informació	52.330,00	21.667,27	73.997,27	45.292,60	-28.704,67	61,21%
607	Béns destinats a l'ús general	638.580,00	42.704,12	681.284,12	82.936,83	-598.347,29	12,17%
608	Altres immobilitzat material	10.000,00	15.000,00	25.000,00	16.518,13	-8.481,87	66,07%
609	Estudis i projectes d'inversió	10.000,00	5.900,00	15.900,00	5.900,00	-10.000,00	37,11%
61	Inversions de reposició	472.500,00	888.441,76	1.360.941,76	813.234,88	-547.706,88	59,76%
612	Edificis i altres construccions	386.000,00	492.756,41	878.756,41	638.995,00	-239.761,41	72,72%
617	Béns destinats a l'ús general	86.500,00	395.685,35	482.185,35	174.239,88	-307.945,47	36,14%
6	Inversions reals	1.323.025,00	1.068.616,26	2.391.641,26	1.139.592,25	-1.252.049,01	47,65%

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

2.2.12. Actius financers

El moviment d'aquest capítol pressupostari és el següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	De societats públiques	1.910.500,00	1.039.301,39	2.949.801,39	1.937.500,00	-1.012.301,39	65,68%
	SECNOA, SAU	1.607.500,00	1.250.000,00	2.857.500,00	1.912.500,00	-945.000,00	66,93%
	Mancomunitat de serveis d'Ordino	303.000,00	-210.698,61	92.301,39	25.000,00	-67.301,39	27,09%
8	Actius financers	1.910.500,00	1.039.301,39	2.949.801,39	1.937.500,00	-1.012.301,39	65,68%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Immobilitzat	46.777.488,72	45.143.530,54
	I. Inversions destinades a l'ús general	8.900.163,99	8.293.309,58
200	1. Terrenys i béns naturals	9.155.562,23	8.150.116,16
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	22.201.627,26	21.949.295,24
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	369.798,94	353.803,31
(292)	5. Provisions	-22.826.824,44	-22.159.905,13
	II. Immobilitzacions immaterials	61.194,98	92.174,52
211	1. Projecte d'inversió	2.118.841,16	2.112.941,16
215	3. Aplicacions informàtiques	404.462,96	377.206,36
(281)	6. Amortitzacions	-2.462.109,14	-2.397.973,00
	III. Immobilitzacions materials	27.807.442,27	28.649.363,48
220,221	1. Terrenys i construccions	42.580.459,17	41.477.973,45
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.957.417,08	23.798.089,53
224,226	3. Utillatge i mobiliari	967.999,80	966.442,87
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.279.087,25	1.264.425,16
(282)	5. Amortitzacions	-40.977.521,03	-38.857.567,53
	V. Inversions financeres permanents	10.008.687,48	8.108.682,96
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	15.208.364,48	14.520.864,48
252,253,257	2. Crèdits concedits a llarg termini	1.250.000,00	-
(297)	4. Provisions	-6.449.677,00	-6.412.181,52
	C) Actiu Circulant	2.751.813,03	2.766.049,74
	I. Existències	43.461,55	53.908,50
30	1. Comercials	43.461,55	53.908,50
	II. Deutors	229.138,41	1.759.120,21
43	1. Deutors pressupostaris	2.610.001,57	4.590.525,40
44	2. Deutors no pressupostaris	33.603,90	46.227,80
47	Administracions públiques	41.790,56	71.035,96
(490)	6. Provisions	-2.456.257,62	-2.948.668,95
	III. Inversions financeres temporals	1.300,00	1.300,00
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	1.300,00	1.300,00
57	IV. Tresoreria	2.475.462,29	949.270,25
480,580	V. Ajustaments per periodificació	2.450,78	2.450,78
	Total general actiu (A+B+C)	49.529.301,75	47.909.580,28

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Fons propis	28.787.317,27	25.884.969,12
	I. Patrimoni	42.831.812,68	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.831.812,68	42.375.458,40
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-16.490.489,28	-14.487.820,26
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	5.361.081,46	5.361.081,46
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-21.851.570,74	-19.848.901,72
129	IV. Resultats de l'exercici	2.445.993,87	-2.002.669,02
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.488.637,82	3.887.955,32
	D) Creditors a llarg termini	15.491.934,77	16.572.647,70
	II. Altres deutes a llarg termini	15.491.934,77	16.572.647,70
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	15.491.934,77	16.572.647,70
	E) Creditors a curt termini	1.761.411,89	1.564.008,14
	II. Deutes amb entitats de crèdit	955.000,00	831.400,00
520	1. Préstecs i altres deutes	955.000,00	831.400,00
	III. Creditors	806.411,89	732.608,14
40	1. Creditors pressupostaris	558.640,34	484.521,27
41	2. Creditors no pressupostaris	116.229,16	169.940,37
475,476	4. Administracions públiques	26.777,19	24.412,36
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	104.765,20	53.734,14
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	49.529.301,75	47.909.580,28

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2015	Exercici 2014
	2. Aprovisionaments	22.864,41	14.252,40
610	a) Consum de mercaderies	22.864,41	14.252,40
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	10.265.566,69	12.900.727,46
	a) Despeses de personal	3.938.659,03	3.894.401,66
640	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	3.376.566,86	3.341.807,55
642	a2) <i>Càrregues socials</i>	562.092,17	552.594,11
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.866.726,87	2.863.434,44
68	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	2.199.807,56	2.201.155,83
692	c2) <i>Variació de provisió per a reparacions</i>	666.919,31	662.278,61
694	d) Variació de provisions de tràfic	1.492.030,67	975.315,19
	d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables.</i>	1.492.030,67	975.315,19
	e) Altres despeses de gestió	1.814.742,14	1.781.234,41
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	1.812.988,38	1.778.786,70
63	e2) <i>Tributs</i>	1.730,42	2.049,19
	e3) <i>Altres despeses de gestió</i>	23,34	398,52
669	f) Despeses financeres i assimilables	115.912,50	156.285,91
666,667	f1) <i>Per deutes</i>	115.912,50	156.285,91
696,698,699	F2) <i>Pèrdues per inversions financers</i>	-	-
	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	37.495,48	3.230.055,85
	4. Transferències corrents	547.600,04	547.416,99
650	a) Transferències corrents	460.675,94	458.312,64
651	b) Subvencions corrents	86.924,10	89.104,35
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	23.000,34	7.122,49
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	201,29	547,71
678	c) Despeses extraordinàries	1.274,96	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	21.524,09	6.574,78
	Total deure	10.859.031,48	13.469.519,34
	ESTALVI	2.445.993,87	-

Comptes	HAYER	Exercici 2015	Exercici 2014
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.408.133,76	1.249.647,24
700	a) Vendes	28.248,77	25.533,30
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.379.884,99	1.224.113,94
	3. Ingressos de gestió ordinària	1.897.947,24	1.600.797,36
	a) Ingressos tributaris	1.897.947,24	1.600.797,36
725	a2) <i>Impostos locals</i>	930.072,25	559.765,59
730	a3) <i>Impost sobre transmissions</i>	347.363,01	465.627,80
740	a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats</i>	620.511,98	575.403,97
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.495.841,53	1.435.260,81
	c) Altres ingressos de gestió	2.486.418,84	1.427.890,98
775,777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	2.486.418,84	1.427.890,98
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	4.328,84
763,765,769	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	9.422,69	3.040,99
	f1) <i>Altres interessos</i>	9.422,69	3.040,99
	5. Transferències i subvencions	6.820.226,40	7.039.714,61
750	a) Transferències corrents	1.633.445,16	1.447.260,77
755	c) Transferències de capital	5.186.781,24	5.592.453,84
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	682.876,42	141.430,30
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	20.120,00	9.553,90
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	143.865,06	130.195,82
778	d) Ingressos extraordinaris	-	80,31
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	518.891,36	1.600,27
	Total haver	13.305.025,35	11.466.850,32
	DESESTALVI	-	-2.002.669,02

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

CONCEPTE	2015	2014
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.435.941,06	222.350,72
Subvencions traspasades al resultat	143.865,06	130.195,82
Inversions liquidades	1.139.592,25	1.777.267,92
Actius financers	1.937.500,00	2.006.924,73
Retorns de préstecs	957.112,93	935.881,18
Resultats de l'immobilitzat	-201,29	-547,71
Variació d'estocs	-10.446,95	514,65
Transferències de capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-263.245,00	-506,65
Amortitzacions de l'any	-2.199.807,56	-2.201.155,83
Variació de les provisions	-2.158.949,98	-1.637.593,80
Pèrdues d'inversions financeres	-37.495,48	-3.230.055,85
Despeses extraordinàries	-173,96	-969,69
Modificació rtats. Exerc. anter.	497.367,27	-4.974,51
Activació parcel·les UA17	1.004.935,21	-
Altres	0,31	-
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	2.445.993,87	-2.002.669,02

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	31/12/2014	ALTES	REGUL.	BAIXES	31/12/2015
I. Inversions destinades a l'ús públic	30.453.214,70	268.838,51	1.004.935,21	-	31.726.988,42
II. Immobilitzacions immaterials	2.490.147,52	33.156,60	-	-	2.523.304,12
III. Immobilitzacions materials	67.506.969,96	837.597,14	456.354,36	15.919,21	68.785.002,25
V. Inversions financeres permanents	14.520.864,52	1.937.500,00	-	-	16.458.364,52
TOTAL	114.971.196,70	3.077.092,25	1.461.289,57	15.919,21	119.493.659,31
Amortització i provisió acumulada	63.415.446,23	2.866.726,87	-	15.717,92	66.266.455,18
Previsió depreciaió financera	6.412.181,52	37.495,48	-	-	6.449.677,00
TOTAL NET	45.143.568,95	172.869,90	1.461.289,57	201,29	46.777.527,13

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

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:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Cartera de valors a llarg termini	14.520.864,48	687.500,00	-	-	15.208.364,48
Crèdits concedits a llarg termini	-	1.250.000,00	-	-	1.250.000,00
Provisions	-6.412.181,52	-37.495,48	-	-	-6.449.677,00
Total	8.108.682,96	1.900.004,52	-	-	10.008.687,48

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2015 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació (cost)
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	10.008.271,69
SECNOA, SAU	100,00%	5.191.424,73
Naturlàndia	-	1.995,00
Caldea	-	6.673,06
Total	-	15.208.364,48

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 2015 en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per 5.191.424 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import (cost)
Saldo a 31/12/2014	4.528.924,73
Aportació SECNOA 2015	662.500,00
Total Cost 31/12/2015	5.191.424,73
Depreciació acumulada a 31/12/2014	-3.515.735,73
Dotació a la Variació depreciaió 2015	220.950,00
Depreciació acumulada a 31/12/2015	-3.294.785,73
Valor net SECNOA	1.896.639,00

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

Adicionalment a la inversió financera, el Comú ha atorgat a la societat un préstec participatiu de 1.250.000 euros, per un termini de 12 anys, dels quals dos són de carència i un interès fixat al tipus legal el meritament del qual es condiona a l'obtenció d'un cash flow positiu i, en cas contrari, es meritaren per la meitat.

La societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2015, un fons de maniobra negatiu de 2.710 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.781 milers d'euros el 2015, de 2.680 milers d'euros el 2014, de 1.803 milers d'euros el 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 la inversió a l'actiu i la recuperabilitat del préstec participatiu atorgat durant l'exercici.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Pressupost corrent	1.707.734,65	1.925.036,29	-217.301,64
Pressupostos tancats	902.266,92	2.665.489,11	-1.763.222,19
Deutors no pressupostaris	33.603,90	46.227,80	-12.623,90
Administracions públiques	41.790,56	71.035,96	-29.245,40
Altres deutors*	-	350,00	-350,00
Total	2.685.396,03	4.708.139,16	-2.022.743,13
Provisió per insolvències	-2.456.257,62	-2.948.668,95	492.411,33
Total	229.138,41	1.759.470,21	-1.530.331,80

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

Nota: En el balanç aportat pel Comú en la seva liquidació de comptes de l'exercici 2015, aquest no ha tingut en compte el saldo d'altres deutors corresponents a l'exercici 2014 per un import de 350 euros.

El criteri del Comú en el 2015 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2015 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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	4.822,51	8.331,70	-3.509,19
Bancs	2.470.639,78	940.938,55	1.529.701,23
Total	2.475.462,29	949.270,25	1.526.192,04

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni	42.375.458,40	456.354,28	-	-	42.831.812,68
Resultats positius d'exercicis anteriors	5.361.081,46	-	-	-	5.361.081,46
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-19.848.901,72	-2.002.669,02	-	-	-21.851.570,74
Resultat de l'exercici	-2.002.669,02	2.445.993,87	2.002.669,02	-	2.445.993,87
Total	25.884.969,12	899.679,13	2.002.669,02	-	28.787.317,27

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Subv.de capital del sector públic	2.125.903,80	62.934,58	-	-86.959,36	2.101.879,02
Subv.de capital d'altres sectors	1.762.051,52	200.310,42	-	-575.603,14	1.386.758,80
Total	3.887.955,32	263.245,00	-	-662.562,50	3.488.637,82

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33	Interessos	185.901,00	-70.901,00	115.000,00	108.620,17	-6.379,83	94,45%
330	Interessos	185.901,00	-70.901,00	115.000,00	108.620,17	-6.379,83	94,45%
34	Altres despeses financeres	8.200,00	-	8.200,00	7.292,33	-907,67	88,93%
349	Altres despeses financeres	8.200,00	-	8.200,00	7.292,33	-907,67	88,93%
3	Despeses financeres	194.101,00	-70.901,00	123.200,00	115.912,50	-7.287,50	94,08%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Passius financers	831.400,00	128.600,00	960.000,00	957.112,93	-2.887,07	99,70%
910	Devolució de préstecs bancaris	831.400,00	128.600,00	960.000,00	957.112,93	-2.887,07	99,70%
9	Passius financers	831.400,00	128.600,00	960.000,00	957.112,93	-2.887,07	99,70%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2015 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, SA	TOTAL 31/12/15	TOTAL 31/12/14		
I. Deute a llarg termini	16.446.934,77	2.495.157,00	18.942.091,77	20.070.767,70		
Préstecs entitats financeres	16.446.934,77	2.495.157,00	18.942.091,77	20.070.767,70		
II. Deute a curt termini	-	1.332.010,00	1.332.010,00	1.196.529,00	27,97%	11,19
52 Línies de crèdit	-	1.332.010,00	1.332.010,00	1.196.529,00		
TOTAL ENDEUTAMENT	16.446.934,77	3.827.167,00	20.274.101,77	21.267.296,70	85,14%	170,29
% participació	100,00	100,00				
200% Ingressos	23.811.716,14		23.811.716,14	22.981.324,39	3,61%	
Càrrega financera	1.065.733,10	289.964,41	1.355.697,51	1.192.951,74	56,93%	11,39
20% Ingressos	2.381.171,61		2.381.171,61	2.298.132,44		
40% Ingressos	4.762.343,23		4.762.343,23	4.596.264,88		

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 2015, 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 corresponents 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	2012	2013	2014
Ingressos totals liquidats	10.170.126	14.227.497	11.336.531
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-2.575	-3.400	-10.604
Ajustaments	-	-	-36.088
Total	10.167.551	14.224.097	11.289.839
Mitjana base de càlcul	11.893.829		

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	11.893.829	11.893.829	
Endeutament bancari del Comú	16.446.935	16.446.935	
Endeutament entitats participades	3.827.167	4.296.736	
Endeutament total	20.274.102	20.743.671	
% sobre base de càlcul	170,46%	174,41%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.065.733	1.065.733	
Càrrega financera entitats participades	300.186	300.186	
Càrrega financera total	1.365.919	1.365.919	
% sobre base de càlcul	11,48%	11,48%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.332.010	1.801.579	
Endeutament a curt termini	1.332.010	1.801.579	
% sobre base de càlcul	11,20%	15,15%	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	16.446.935	16.446.935
- Comptabilitzat a llarg termini	15.491.935	15.491.935
- Comptabilitzat a curt termini	955.000	955.000
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 31/05/15 (100%)	2.495.157	2.495.157
- Comptabilitzat a llarg termini	2.337.218	2.337.218
- Comptabilitzat a curt termini	157.939	157.939
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/15 (100%)	1.332.010	1.801.579
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/15 (100%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/15 (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/15 (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	20.274.102	20.743.671
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	108.620	108.620
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	957.113	957.113
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 31/05/15 (100%)	128.623	128.623
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/15 (100%)	171.563	171.563
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/15 (100%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/15 (33,34%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/15 (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	1.365.919	1.365.919
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 31/05/15 (100%)	1.332.010	1.801.579
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/15 (33,34%)	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	1.332.010	1.801.579

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 469.569 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 469.569 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 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutes amb entitats de crèdit	955.000,00	831.400,00	123.600,00
Pressupost corrent	550.810,34	484.521,27	66.289,07
Pressupostos tancats	7.830,00	-	7.830,00
Creditors per retencions de garantia*	105.480,20	158.271,69	-52.791,49
Altres creditors	37.526,15	36.431,04	1.095,11
Dipòsits i fiances rebuts	104.765,20	53.734,14	51.031,06
Total	1.761.411,89	1.564.358,14	197.053,75

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

Nota: En el balanç aportat pel Comú en la seva liquidació de comptes de l'exercici 2015, aquest no ha tingut en compte en el saldo de Creditors per retencions de garantia un import de 350 euros corresponents a l'exercici 2014.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	31/12/2015	31/12/2014	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament	229.138,42	1.759.470,23	-86,98%
(+) Del pressupost corrent	1.707.734,65	1.925.036,29	
(+) De pressupostos tancats	902.266,93	2.665.489,13	
(+) D'operacions no pressupostàries	75.394,46	117.613,76	
(-) De cobrament dubtós	-2.456.257,62	-2.948.668,95	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	806.411,89	732.958,14	10,02%
(+) Del pressupost corrent	550.810,34	484.521,27	
(+) De pressupostos tancats	7.830,00	-	
(+) D'operacions no pressupostàries	247.771,55	248.436,87	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-	
3 (+) Fons líquids	2.475.462,29	949.270,25	160,78%
I Romanent de tresoreria afectat	1.792.025,35	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	106.163,47	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.898.188,82	1.975.782,34	-3,93%

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.

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.

El Comú ha determinat com a romanent de tresoreria afectat la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	84.340,92
Ingressos POUP 2008	566.285,28
Ingressos POUP 2009	749.745,04
Ingressos POUP 2010	45.338,84
Ingressos POUP 2011	145.786,56
Ingressos POUP 2012	209.038,38
Ingressos POUP 2013	219.834,62
Ingressos POUP 2014	242.186,03
Ingressos POUP 2015	336.981,42
Aplicació POUP 2015	-807.511,74
Total	1.792.025,35

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 a l'article 33.10 del Decret legislatiu de 12-9-2012 refós de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000, 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 públics.

Romanent de tresoreria 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 sobrevalorats (nota 2.2.5)	-51.006,03	-	-	-51.006,03	-51.006,03	-
Total	-51.006,03	-	-	-51.006,03	-51.006,03	-

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

Per tant, de no haver-se duplicat un ingrés, el romanent de tresoreria afectat seria positiu en 1.741.019 euros

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.

Contractes formalitzats amb anterioritat al dipòsit de la garantia definitiva

L'article 67.1 de la LCP reclama la constitució de la garantia definitiva amb anterioritat a la formalització del contracte. De les proves efectuades s'ha observat que, almenys en tres contractes formalitzats durant l'exercici, no s'ha respectat aquest requeriment constituint-se la garantia amb posterioritat a la data de la firma del contracte.

Contractes formalitzats superant el termini

D'acord amb l'article 23.1 de la LCP els contractes s'han de formalitzar en el termini màxim de 30 dies des de la seva adjudicació. S'ha detectat que en almenys dos dels contractes revisats, s'ha superat aquest termini.

Modificació del contracte contravenint la LCP

El projecte per a la realització dels treballs de reparació del pont de Vilaró al poble de Llorç, adjudicat inicialment per concurs per 14.943 euros fou modificat incrementant-se el cost en 8.017 euros, que representa un 54% del valor del projecte inicial, fet que, d'acord amb l'article 31.b de la LCP constitueix causa de resolució del contracte inicial. Contravenint el que disposa l'article 22.1.f de la LCP, aquesta modificació fou adjudicada directament al contractista inicial.

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, 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:

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 30 de maig de 2016.

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 documents comptables del pagament material, 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	Pressupost 2015
1. Impostos directes	3.063.285	1.723.746	1.651.920	1.078.813	787.071	1.780.185	1.777.007	575.908
2. Impostos indirectes	400.000	345.000	345.000	345.000	125.000	75.000	92.401	150.000
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	2.367.798
4. Transferències corrents	1.205.410	1.318.850	1.182.600	844.028	1.112.735	1.377.125	1.378.000	1.451.448
5. Ingressos patrimonials	1.594.080	1.278.339	1.230.127	1.218.055	1.126.741	1.069.337	1.124.278	1.063.843
Ingressos corrents	10.326.325	7.734.739	7.475.946	6.064.544	5.253.942	6.517.820	6.659.860	5.608.997
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	5.551.791
Ingressos de capital	8.289.295	4.882.000	3.804.000	3.754.261	4.146.940	5.060.501	5.565.925	5.551.791
Total ingressos	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805	9.400.882	11.578.321	12.225.785	11.160.788

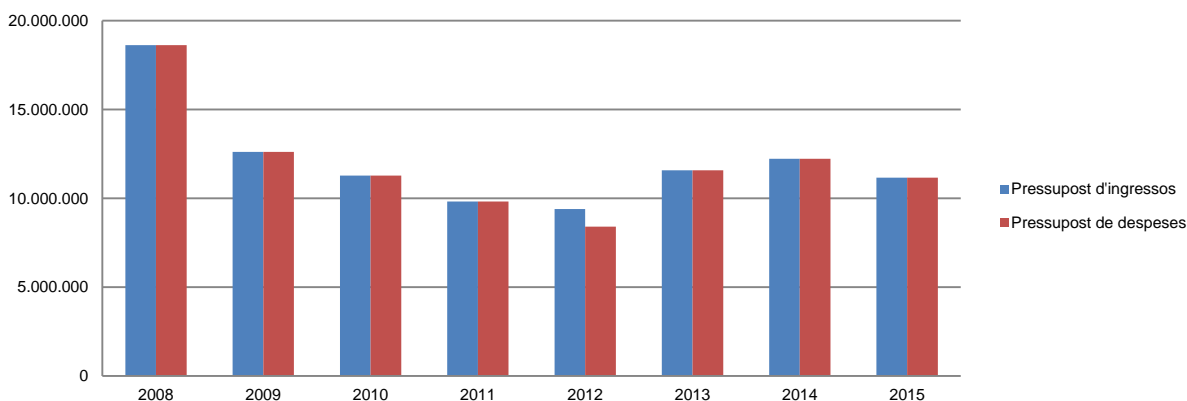
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
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	4.174.700
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	2.172.517
3. Despeses financeres	652.500	1.408.000	803.000	322.800	487.800	405.500	178.200	194.101
4. Transferències corrents	648.786	836.634	827.124	602.056	524.520	546.409	569.149	554.545
Despeses corrents	9.106.814	10.145.440	8.793.346	7.452.474	7.292.884	7.277.059	7.089.925	7.095.863
6. Inversions reals	1.907.409	1.379.769	761.070	1.075.801	-	1.266.036	2.386.570	1.323.025
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	1.910.500
9. Passius financers	2.455.000	460.000	651.000	809.000	735.000	1.112.226	894.000	831.400
Despeses de capital	9.508.806	2.471.299	2.486.600	2.366.331	1.116.530	4.301.262	5.135.860	4.064.925
Total despeses	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805	8.409.414	11.578.321	12.225.785	11.160.788

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	Liquidat 2015
1. Impostos directes	1.309.404	1.821.231	556.641	581.587	807.861	3.315.261	559.766	930.072
2. Impostos indirectes	581.437	437.957	386.131	230.785	284.114	215.563	465.628	347.363
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	2.462.561
4. Transferències corrents	1.327.970	1.296.489	1.397.698	1.268.058	1.198.689	1.462.371	1.447.261	1.633.445
5. Ingressos patrimonials	1.540.803	1.329.194	1.241.262	1.160.379	1.087.402	1.159.881	1.072.289	1.056.991
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432
6. Alienació d'inversions	1.492	19.000	124.944	182.291	2.575	3.400	10.604	20.120
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	5.450.026
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	5.470.146
Total ingressos	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578

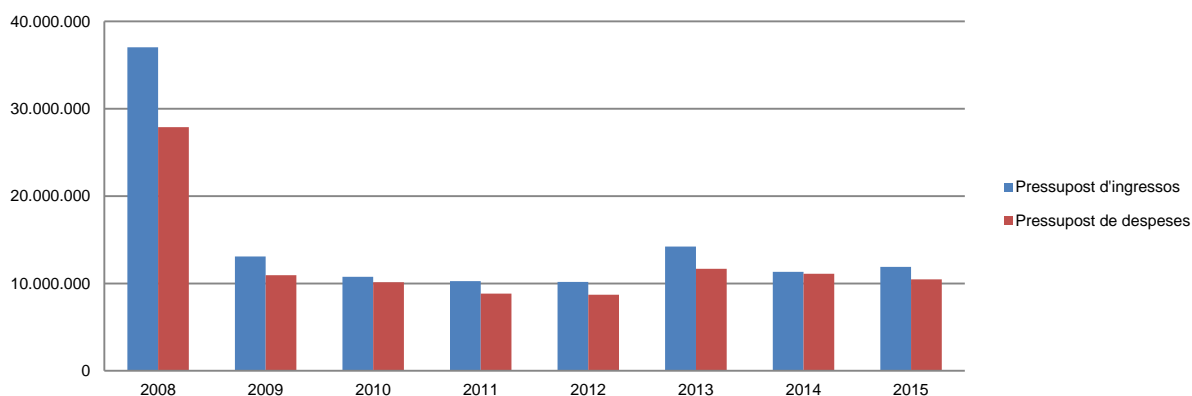
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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	Liquidat 2015
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	3.938.659
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	1.828.261
3. Despeses financeres	1.254.025	527.022	307.327	423.932	294.551	169.178	156.286	115.912
4. Transferències corrents	598.200	844.585	810.345	596.789	556.004	522.683	547.417	547.600
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432
6. Inversions reals	1.114.166	1.021.740	574.127	496.113	356.657	1.071.452	1.777.268	1.139.592
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	1.937.500
9. Passius financers	12.828.503	749.417	843.946	803.288	865.376	2.056.518	935.881	957.113
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205
Total despeses	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637

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

Evolució liquidació del pressupost



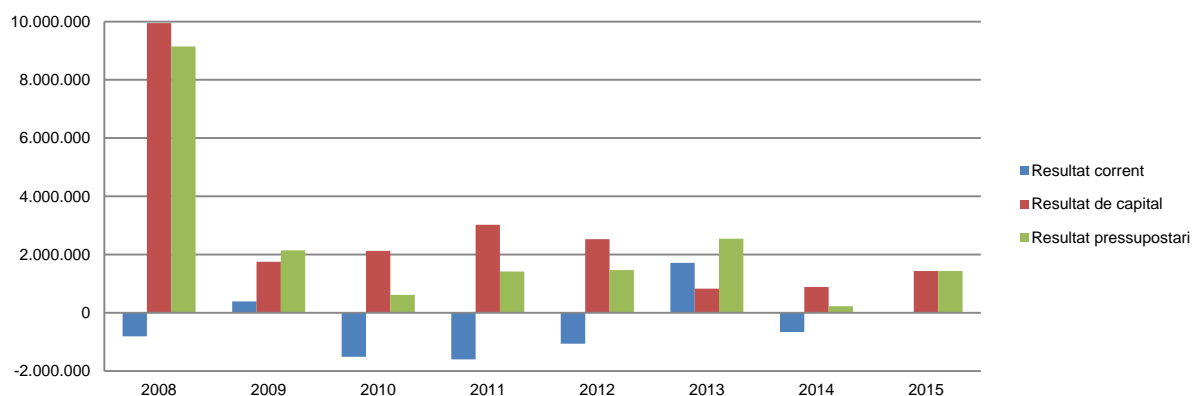
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846	8.385.852	5.732.967	6.430.432
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467	6.670.159	6.394.106	6.430.432
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	5.470.146
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030	5.012.854	4.720.074	4.034.205
Resultat de capital	9.950.358	1.754.348	2.124.139	3.020.821	2.525.249	828.791	883.490	1.435.941
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.435	1.465.628	2.544.484	222.351	1.435.941

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

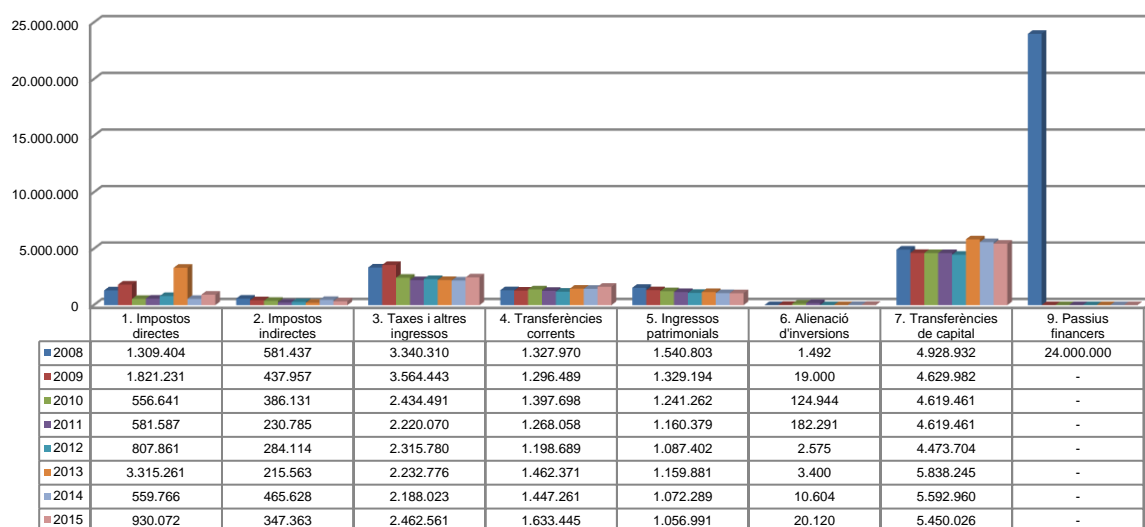
Resultat pressupostari



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

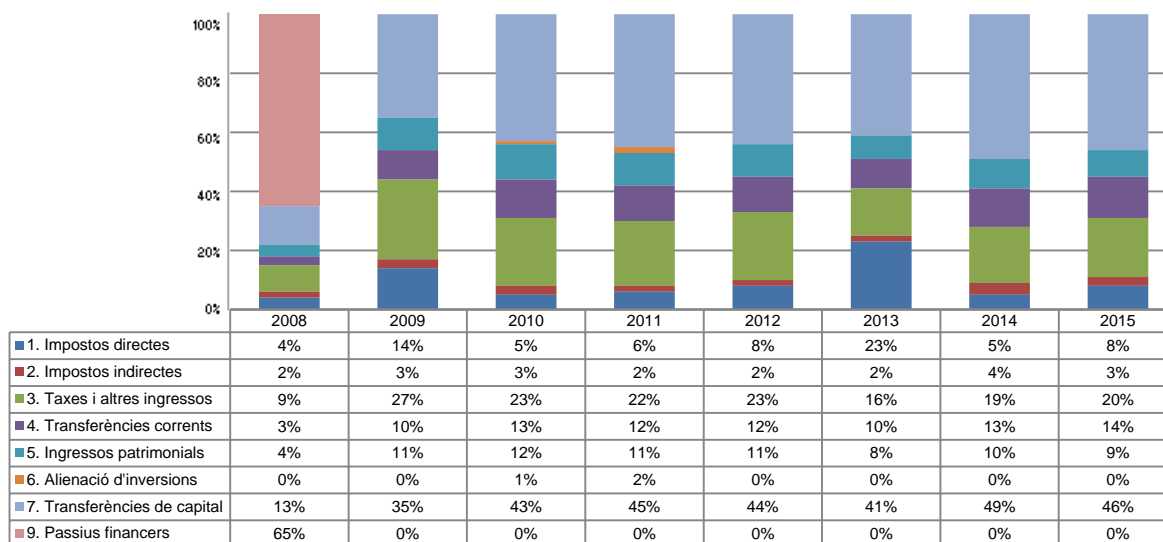
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



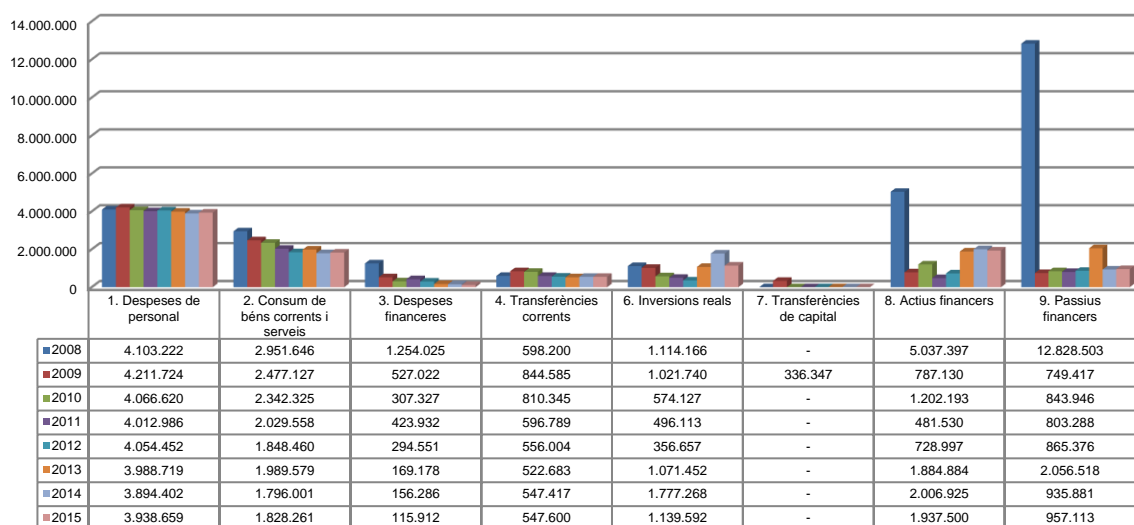
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



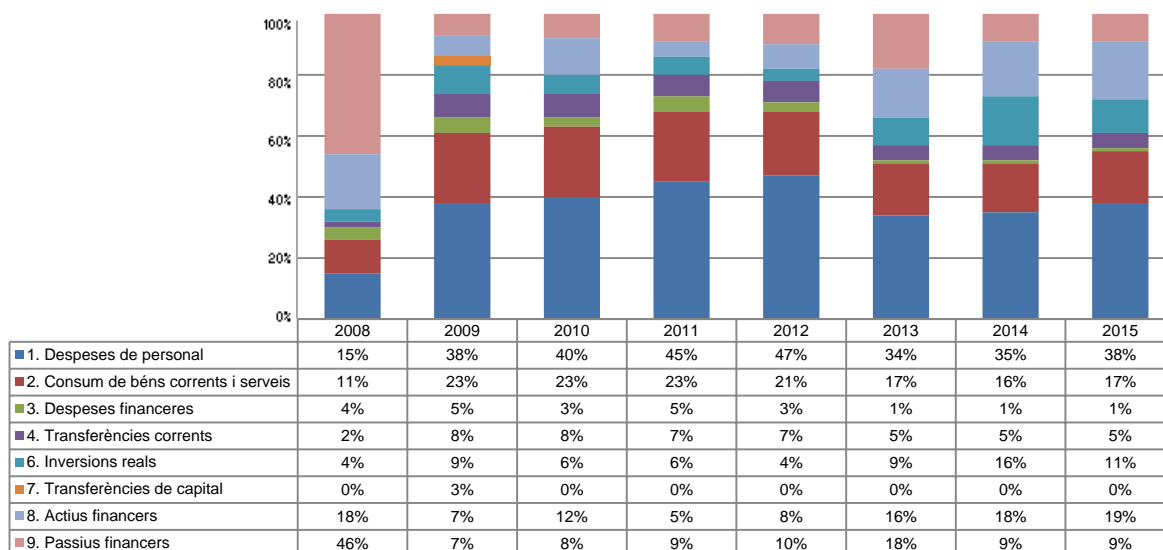
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2015
Total ingressos liquidats	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125	14.227.497	11.336.531	11.900.578
Total despeses liquidades	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497	11.683.013	11.114.180	10.464.637
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.435	1.465.628	2.544.484	222.351	1.435.941

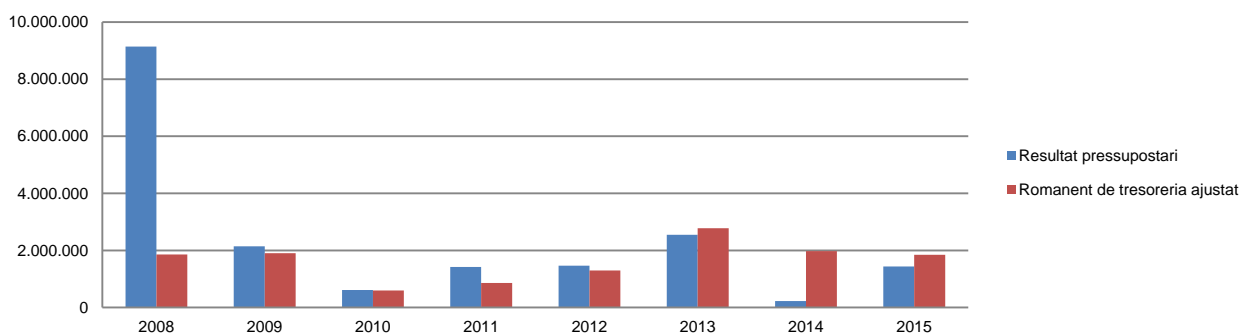
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.246.018	1.753.976	494.949	266.241	327.885	941.974	1.759.470	178.132
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.412.095	-1.004.900	-542.563	-642.457	-1.002.858	-1.529.283	-732.958	-806.412
3. (+) Fons líquids	2.023.649	1.150.162	644.130	1.237.378	1.971.870	3.365.277	949.270	2.475.462
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	1.847.182
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	1.741.019
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	106.163
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	1.847.182

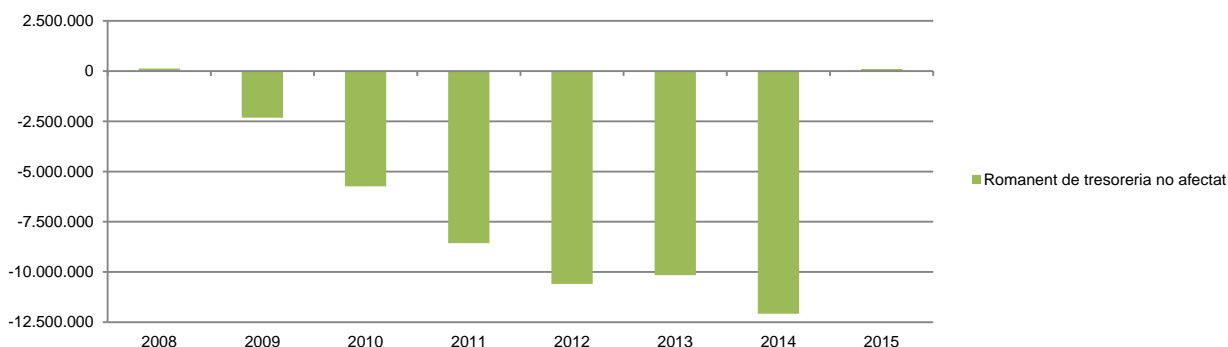
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



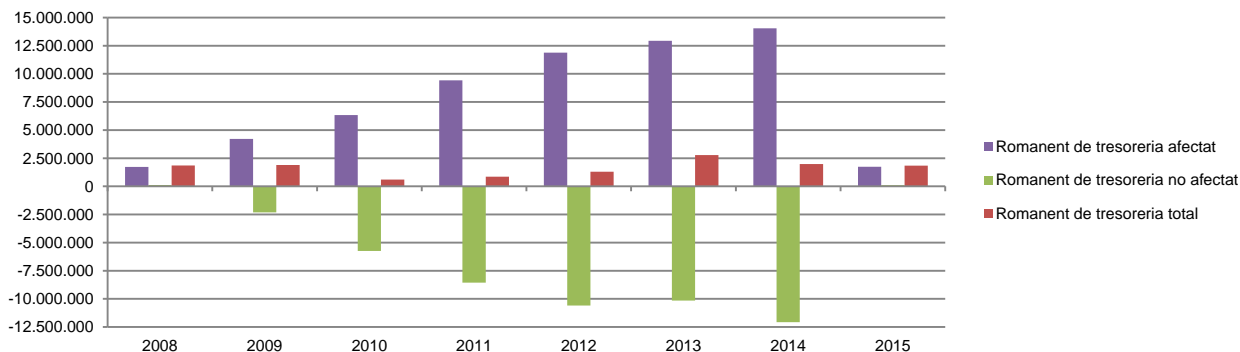
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



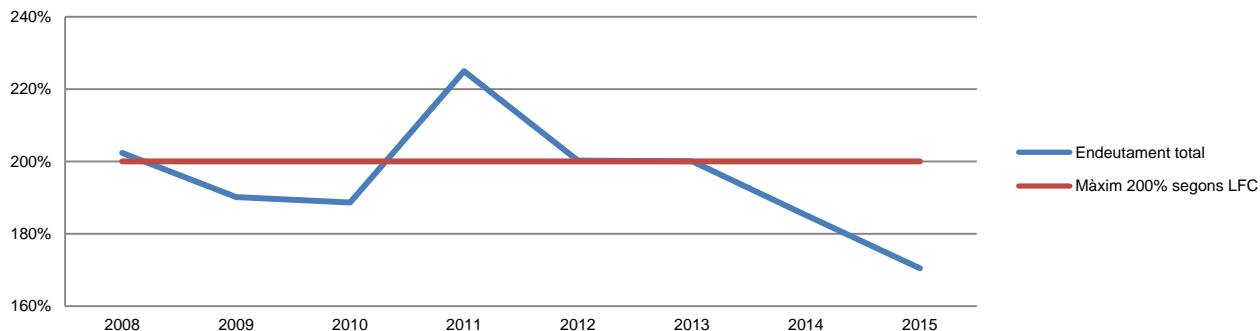
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	11.893.829
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	16.446.935
Endeutament entitats participades	1.144.608	1.862.290	2.604.610	2.594.076	2.155.504	2.243.149	3.814.880	3.827.167
Endeutament total	24.803.082	24.771.347	24.669.721	23.924.985	22.555.117	20.592.790	21.275.125	20.274.102
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	202,33%	190,13%	188,62%	224,95%	200,22%	200,04%	185,15%	170,46%
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	1.065.733
Càrrega financera entitats participades	120.035	75.212	298.818	313.002	354.280	63.724	118.948	300.186
Càrrega financera total	1.708.590	1.344.655	1.443.216	1.533.326	1.507.907	1.156.224	1.203.816	1.365.919
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,94%	10,32%	11,03%	14,42%	13,39%	11,23%	10,48%	11,48%
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	1.332.010
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	1.332.010
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	9,34%	14,29%	14,41%	19,84%	15,05%	21,88%	9,99%	11,20%

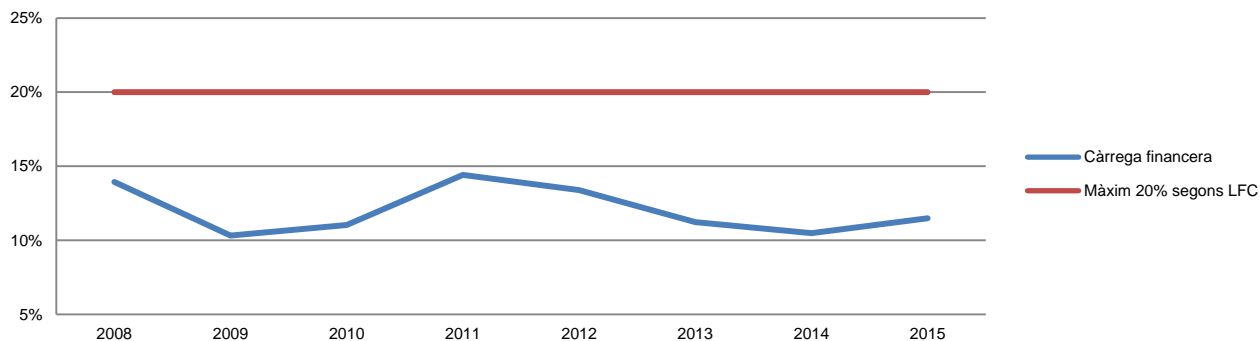
(*) La càrrega financera del Comú per l'exercici 2013 ha estat ajustada segons apartat 2.3.7 de l'informe
 Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
 (Imports en euros)

Endeutament total



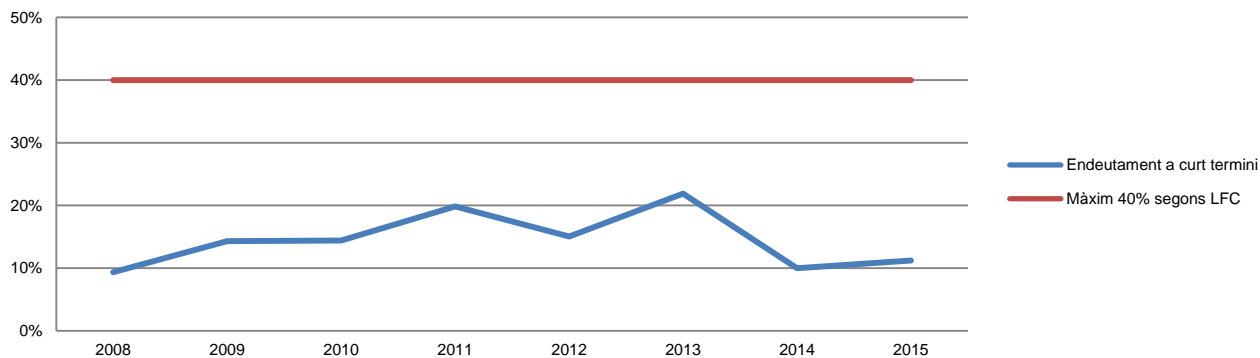
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	11,1%	27,9%	18,3%	5,6%	20,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	104,5%	101,4%	113,5%	92,3%	105,8%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	81,1%	80,9%	85,3%	86,1%	77,9%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	45,4%	46,6%	34,1%	35,0%	37,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,9%	21,2%	17,0%	16,2%	17,5%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	6,7%	6,4%	4,5%	4,9%	5,2%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,6%	4,1%	9,2%	16,0%	10,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-29,3%	-18,6%	20,5%	-11,5%	0,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-44,1%	-33,8%	-4,1%	-27,9%	-14,9%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	42,6%	44,2%	48,7%	37,9%	40,5%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	29,5%	33,5%	40,5%	28,3%	31,4%
Ratis per habitants		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	4.322	4.417	4.546	4.675	4.687
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	702	772	1.268	687	798
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.046	1.971	2.570	2.377	2.233
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	5.536	5.106	4.530	4.551	4.326
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	108	86	50	57	51
Ratis de liquiditat		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	183.263	562.146	1.896.786	1.202.042	990.401
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	113,3%	131,3%	177,0%	176,8%	156,2%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	89,7%	109,7%	136,6%	60,7%	140,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha atorgat un préstec participatiu a la societat SECNOA, SAU per import de 1.250.000 euros sense disposar de consignació pressupostària adequada i suficient, havent-se comptabilitzat una modificació pressupostària sense haver-se tramitat, aprovat i publicat d'acord amb el que requereixen els articles 71 i 10.6 de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a 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 469.569 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- L'endeutament a curt termini és inferior en 469.569 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació pública

- S'ha adjudicat directament una modificació de contracte que representava un increment del 54% del projecte inicial pel que contravenia el que disposa l'article 22.1.f de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- En les contractacions de personal revisades, no consta la constitució del comitè tècnic de selecció que requereix l'Ordinació de funció pública del Comú. (nota 2.2.8)

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

- 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)
- 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.

- 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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. (nota 2.2)
- 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 Comú és titular de la societat SECNOA, el valor pel qual figura comptabilitzada és per un import de 5.191.424 euros. Amb tot, els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 2.710 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 a la vegada que qüestionar la recuperabilitat del préstec participatiu atorgat durant l'exercici per import de 1.250.000 euros. (nota 2.3.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració. (nota 2.5)

Altres observacions

- De la mostra analitzada dels expedients de personal hem detectat que la duració de la contractació de 4 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, i en altres 3 contractacions d'agents de l'Administració eventuals s'ha renovat el contracte més de 3 vegades. (nota 2.2.8)

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 2015, 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 2015.

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: 5/5/16
Hora d'entrada: 11'0h
Núm.: 71-16.

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 2015, el balanç al 31 de desembre de 2015, 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.

p. 1

Excepcions a l'opinió d'auditoria

1. 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. La Mancomunitat no aplica el principi pressupostari d'annualitat en totes les fases d'execució pressupostària.
5. 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.

6. Les debilitats en el control intern del circuit de magatzem provoquen diferències entre les existències físiques reals i les fitxes informàtiques, que es posen de manifest en el recompte anual. No hem obtingut evidència adequada i suficient de la correcció del recompte, que afecta a la valoració de les existències.
7. 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.



8. La Mancomunitat ha registrat despeses en concepte d'energia elèctrica per import de 25.187,06 euros, que es documenten amb factures adreçades al Comú d'Ordino.
9. 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.
10. S'ha adreçat carta de circularització al Govern d'Andorra de la qual no hem rebut resposta.

Opinió d'auditoria

En la nostra opinió, excepte per les excepcions indicades en els paràgrafs 1 al 10 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 2015 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, 20 d'abril de 2016

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 2015

Situació pressupostària				RESUM EXERCICI 2015					
Conceptes	Pressupost inicial 2015	Pressupost modificat 2015	Compromès 2015	% Var. Comprom/ Ptp. Inicial	Compromès 2014	% Var. 2014/2015	Liquidat 2015	Liquidat 2014	% Var. 2014/2015
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS:	70.448,00	70.448,00	175.814,18		120.450,40		195.572,45	123.421,34	
Despeses corrents	334.524,00	334.524,00	253.556,37	75,80%	255.279,36	-4,42%	233.730,10	262.306,42	-10,87%
1 DESPESES PERSONAL	89.464,00	89.464,00	81.812,53	91,22%	81.260,49	0,42%	81.812,53	81.260,49	0,42%
120 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES RECA PERSONAL	75.185,00	75.185,00	70.118,64	93,25%	69.540,55	0,83%	70.118,64	69.540,55	0,83%
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	10.599,00	10.599,00	10.187,18	96,20%	10.083,39	0,83%	10.187,18	10.083,39	0,83%
163 DESPESES SOCIALS	3.400,00	3.400,00	1.326,71	39,02%	1.645,55	-19,39%	1.326,71	1.645,55	-19,38%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	243.660,00	243.660,00	171.050,00	70,20%	180.158,69	-8,61%	151.291,73	180.187,75	-16,04%
213 REP I CONS. MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENTS	0,00	0,00	893,52	0,00%	0,00	0,00%	893,52	0,00	0,00%
214 REP I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	3.500,00	3.500,00	2.064,42	58,98%	2.434,52	-15,20%	2.064,42	2.434,52	-15,20%
216 REP I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	168,31	84,16%	168,31	0,00%	168,31	168,31	0,00%
217 REP. I CONS. BENS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	89.500,00	89.500,00	78.046,37	70,44%	81.031,75	-3,69%	81.640,55	78.218,63	-21,19%
221 SUBMINISTRAMENTS	27.800,00	27.800,00	27.830,26	100,11%	26.004,29	7,02%	27.830,26	26.004,29	7,02%
222 COMUNICACIONS	1.700,00	1.700,00	1.465,87	85,23%	1.309,34	11,85%	1.465,87	1.309,34	11,85%
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	10.500,00	10.500,00	1.257,29	11,97%	10.500,00	-88,03%	1.257,29	10.500,00	-88,03%

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

11

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2015



 MANCOMUNITAT DE SERVEIS
 D'ORDINO

Conceptes	Presupost inicial 2015	Presupost modificat 2015	Compromès 2015	% Var. Compr/ Prp. Inicial	Compromès 2014	% Var. 2014/2015	Liquidat 2015	Liquidat 2014	% Var. 2014/2015
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	99.850,00	99.850,00	99.288,85	98,99%	91.670,48	-3,85%	65.047,51	61.518,98	-0,09%
231 LOCOMOCIÓ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
3 DESPESES FINANCERES	1.400,00	1.400,00	893,84	63,85%	861,18	5,01%	893,84	861,18	5,01%
330 INTERESSOS	200,00	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.200,00	1.200,00	893,84	74,49%	861,18	5,01%	893,84	861,18	5,01%
Ingressos comuns	404.972,00	404.972,00	429.370,55	106,02%	385.729,75	11,31%	429.370,55	385.729,75	11,31%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	404.972,00	404.972,00	429.683,07	106,04%	385.042,28	11,33%	429.683,07	385.042,28	11,33%
300 VENDES	0,00	0,00	3.875,00	0,00%	620,00	525,00%	3.875,00	620,00	525,00%
310 TAXES SERVEIS GENERALS	60.172,00	60.172,00	93.514,77	155,41%	39.571,02	135,32%	93.514,77	39.571,02	135,32%
340 PREUS PÚBLICS SERVEIS GENERALS	328.100,00	328.100,00	324.250,49	98,83%	324.161,18	-2,07%	324.250,49	324.161,18	-2,07%
360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	16.000,00	16.000,00	4.088,66	25,54%	8.335,32	-50,98%	4.088,66	8.335,32	-50,98%
362 RECÀRREGS	0,00	0,00	1.297,68	0,00%	2.363,18	-44,85%	1.297,68	2.363,18	-44,85%
369 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	0,00	0,00	1.858,47	0,00%	0,00	0,00%	1.858,47	0,00	0,00%

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2015

Conceptes	Pressupost inicial 2015	Pressupost modificat 2015	Compromès 2015	% Var. Compr/ Prp. Inicial	Compromès 2014	% Var. 2014/2015	Liquidat 2015	Liquidat 2014	% Var. 2014/2015
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	700,00	700,00	687,48	98,21%	687,48	0,00%	687,48	687,48	0,00%
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%
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL:	-373.448,00	-366.041,00	-352.121,86		-28.721,33		-217.231,66	6.696,52	
Inversions	373.448,00	366.041,00	352.121,86	94,29%	331.721,33	6,15%	217.231,66	296.303,48	-26,69%
6 INVERSIONS REALS	373.448,00	366.041,00	352.121,86	94,29%	331.721,33	6,15%	217.231,66	296.303,48	-26,69%
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	2.000,00	2.000,00	403,47	20,17%	14.397,63	-97,20%	403,47	6.627,63	-93,91%
606 EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	5.000,00	5.000,00	5.667,95	113,36%	0,00	0,00%	5.667,95	0,00	0,00%
607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	0,00	0,00	0,00	0,00%	66.624,03	-100,00%	0,00	66.624,03	-100,00%
609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	5.000,00	5.000,00	0,00	0,00%	588,34	-100,00%	0,00	588,34	-100,00%
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	361.448,00	354.041,00	346.050,44	95,74%	250.111,33	38,36%	211.160,24	222.463,48	-5,08%
Ingressos	0,00	0,00	0,00	0,00%	303.000,00	-100,00%	0,00	303.000,00	-100,00%
7 TRANSFERENCIES DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00%	303.000,00	-100,00%	0,00	303.000,00	-100,00%
720 GOVERN D'ANDORRA	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
767 D'ENTITATS LOCALS	0,00	0,00	0,00	0,00%	303.000,00	-100,00%	0,00	303.000,00	-100,00%

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

13

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2015

[Handwritten signature]

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

Conceptes	Pressupost inicial 2015	Pressupost modificat 2015	Compromès 2015	% Var. Compr/ Prp. Inicial	Compromès 2014	% Var. 2014/2015	Liquidat 2015	Liquidat 2014	% Var. 2014/2015
OPERACIONS FINANCERES:									
Ingressos	303.000,00	303.000,00	25.000,00	8,25%	0,00	0,00%	25.000,00	0,00	0,00%
8 ACTIUS FINANCERS	303.000,00	303.000,00	25.000,00	8,25%	0,00	0,00%	25.000,00	0,00	0,00%
880 APORTACIONS AL FONS PATRIMONIAL	303.000,00	303.000,00	25.000,00	8,25%	0,00	0,00%	25.000,00	0,00	0,00%
RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	7.407,00	-151.307,68		91.729,07		3.340,79	130.117,86	

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2015

ROMANENTS

Conceptes	Pressupost inicial 2015	Pressupost modificat 2015	Compromès 2015	% Var. Compr/ Prp. Inicial	Liquidat 2015
Despeses corrents	0,00	2.970,94	2.970,94	100,00%	2.970,94
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	0,00	2.970,94	2.970,94	100,00%	2.970,94
217 REP. I CONS. BENS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	0,00	2.813,12	2.813,12	100,00%	2.813,12
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES	0,00	157,82	157,82	100,00%	157,82
Inversions	0,00	60.788,92	46.662,29	76,76%	41.570,62
6 INVERSIONS REALS	0,00	60.788,92	46.662,29	76,76%	41.570,62
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	0,00	12.729,00	12.728,14	99,99%	12.423,76
617 BENS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	0,00	48.059,92	33.934,15	70,61%	29.146,86
TOTAL ROMANENTS	0,00	-63.759,86	-49.633,23		-44.541,56
RESULTAT PRESSUPOSTARI	0,00	-56.352,86	-200.940,91		-41.200,77

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

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 2015

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

Balanç de Situació

ACTIU	2015	2014
A) Immobilitzat	7.059.970,72	7.248.071,76
<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>	<i>6.950.541,63</i>	<i>7.129.995,07</i>
1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	12.042.367,10	11.227.866,02
4. Obres en curs		561.770,22
5. Provisions	-5.152.306,32	-4.720.121,02
<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>	<i>64.135,41</i>	<i>67.364,63</i>
1. Projectes d'inversió	101.741,41	101.741,41
3. Aplicacions informàtiques	186.083,34	183.015,09
6. Amortitzacions	-225.689,34	-217.391,87
<i>III. Immobilitzacions materials</i>	<i>39.293,68</i>	<i>50.712,06</i>
2. Instal·lacions tècniques i maquinària	212.798,09	212.392,62
3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
4. Altres immobilitzats	60.152,60	59.552,80
6. Amortitzacions	-233.768,59	-221.947,04
C) Actiu circulant	337.548,34	429.935,11
<i>I. Existències</i>	<i>36.716,82</i>	<i>32.458,88</i>
32. Altres aprovisionaments	36.716,82	32.458,88
<i>II. Deutors</i>	<i>109.961,27</i>	<i>150.601,26</i>
1. Deutors pressupostaris	116.699,82	159.546,39
2. Deutors no pressupostaris	0,00	0,00
6. Provisions	-6.737,55	-8.746,13
<i>III. Inversions financeres temporals</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
3. Finances i dipòsits constituïts a curt termini	0,00	0,00
<i>IV. Tresoreria</i>	<i>190.870,15</i>	<i>246.874,99</i>
TOTAL ACTIU	7.391.519,06	7.678.006,87

PASSIU	2015	2014
A) Fons propis	6.853.380,42	7.069.625,90
<i>I. Patrimoni</i>	<i>6.657.406,62</i>	<i>6.632.406,62</i>
1. Patrimoni	6.657.406,62	6.632.406,62
<i>II. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-2.545.579,72</i>	<i>-2.339.196,60</i>
1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-3.052.655,81	-2.746.272,69
<i>III. Resultats de l'exercici</i>	<i>-256.445,49</i>	<i>-305.363,12</i>
E) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	394.056,26	406.360,26
E) Creditors a curt termini	144.082,38	184.800,71
<i>III. Creditors</i>	<i>144.082,38</i>	<i>184.800,71</i>
1. Creditors pressupostaris	104.381,15	119.428,44
2. Creditors no pressupostaris	33.722,78	61.561,90
4. Administracions públiques	2.197,04	560,47
6. Finances i dipòsits rebuts a curt termini	3.781,41	3.230,00
TOTAL PASSIU	7.391.519,06	7.678.006,87

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 2015

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	Exercici 2015	Exercici 2014	Comptes	Denominació	Exercici 2015	Exercici 2014
	2. Aprovisionaments	3.830,14	8.334,25		1. Vendes i prestacions de serveis	328.125,49	334.781,1
610	a) Consum de mercaderies	-4.258,06	-2.840,64	700	a) Vendes	3.875,00	620,0
602	b) Consum d'altres materials	8.088,20	11.174,89	741	b) Prestacions de serveis	324.250,49	334.161,1
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	679.576,58	684.982,53		3. Ingressos de gestió ordinària	97.601,43	47.907,9
	a) Despeses de personal	81.612,53	81.269,49		a) Ingressos tributaris	97.601,43	47.907,9
640	a1) Sous, salaris i similars	70.118,64	69.540,55	740	a9) Taxes per prestacions de serveis o realització d'activitats	93.514,77	39.571,€
642	a2) Càrregues socials	11.493,89	11.728,94	744	a11) Contribucions especials	4.086,66	8.336,€
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	452.903,32	426.639,91		4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.643,63	3.040,€
68	c1) Dotacions per amortitzacions	20.719,02	20.408,27		c) Altres ingressos de gestió	3.643,63	3.040,€
692	c2) Variació de provisions per a reparacions	432.184,30	406.231,64	775,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.643,63	3.040,€
	d) Variació de provisions de tràfic	-2.007,58	3.193,30	762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat		
694	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-2.007,58	3.193,30		6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.804,29	1.746,€
	e) Altres despeses de gestió	147.068,31	173.028,65		b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	1.804,17	1.208,€
62	e1) Serveis exteriors	147.034,31	172.916,43		e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	0,12	537,€
63	e2) Tributs	34,00	112,22				
	f) Despeses financeres i assimilables	0,00	851,18				
669	f1) Per deutes		851,18				
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	6.213,60	542,61				
678	c) Despeses extraordinàries	0,02	4,24				
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	6.213,58	538,37				
	TOTAL DEURE	689.620,32	693.859,39		TOTAL HAVER	431.174,84	387.476,2
					Desestalvi	258.445,48	306.383,1

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 2015

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	2015	2014	Fons obtinguts	2015	2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	245.462,13	272.771,31	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	438.085,80	391.819,48
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-4.258,06	-2.840,64	a) Vendes	3.845,00	620,00
b) Aprovisionaments	8.088,20	11.174,89	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	0,00	0,00
c) Serveis exteriors	147.034,81	172.916,43	c) Impostos locals	0,00	0,00
d) Tributs	34,00	112,22	e) Taxes, preus públics i contribucions	421.851,82	382.068,10
e) Despeses de personal	81.612,53	81.259,49	f) Transferències i subvencions	0,00	0,00
f) Prestacions socials especials	0,00	0,00	g) Ingressos financers	0,00	0,00
g) Transferències i subvencions	0,00	0,00	h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	3.043,75	3.578,55
h) Despeses financeres	0,00	851,18	i) Provisions aplicades d'actius circulants	8.745,13	5.551,83
i) Altres pèrdues de gestió corrent	6.213,60	542,81	2. Aportacions a fons patrimonial	25.000,00	303.000,00
ii) Dotació per a les provisions d'actius circulants	6.737,55	8.745,13	a) Ampliacions a l'aportació	25.000,00	303.000,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	-10.510,88	0,00
3. Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	258.802,28	595.707,03	5. Incrementos directes de patrimoni	0,00	0,00
a) Destinats a l'ús general	252.730,88	588.670,40	a) En adscripció		
b) Immobilitzacions immaterials	5.088,25	0,00	b) En cessió		
c) Immobilitzacions materials	1.008,17	7.038,83	c) Altres aportacions d'ens matris		
d) Inversions gestionades			6. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
e) Immobilitzacions financeres			a) Emprèstits i passius anàlegs		
5. Diminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts		
a) En adscripció			c) Altres conceptes		
b) En cessió			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	0,00	0,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general		
a) Emprèstits i altres passius			b) Immobilitzacions immaterials		
b) Per préstecs rebuts			c) Immobilitzacions materials		
c) Altres conceptes			d) Immobilitzacions financeres		
7. Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	504.264,41	868.478,34	TOTAL ORIGENS	452.585,94	694.819,48
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)			EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	51.688,47	173.658,86

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2015

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2015		2014	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	4.258,06	0,00	2.840,64	0,00
2. Deutors	0,00	40.939,99	0,00	130.196,15
a) Pressupostaris		40.939,99		128.082,13
b) No pressupostaris				2.114,02
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	41.269,74	0,00	104.510,47	0,00
a) Pressupostaris	15.047,29		100.979,79	
b) No pressupostaris	26.222,45		3.530,68	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	0,00	581,44	0,00	830,00
7. Tresoreria	0,00	55.704,84	0,00	149.983,82
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	45.527,80	97.226,27	107.351,11	281.009,97
TOTAL VARIACIONS	-51.698,47		-173.658,86	

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
D'ORDINO

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Conciliació entre el resultat comptable i els recursos generats segons el
quadre de finançament
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2015

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
 D'ORDINO

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	2015	2014
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	452.903,32	426.639,91
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	452.903,32	426.639,91

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2015	2014
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	12.645,97	301.791,38
TOTAL	12.645,97	301.791,38

	2015	2014
Exceés d'origens sobre aplicacions	-51.698,47	-173.658,65
+ Inversions	259.902,28	595.707,03
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	452.903,32	426.639,91
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	12.645,97	301.791,38
Resultat econòmic patrimonial	-258.445,48	-306.383,12

	2015	2014
Recursos procedents d'operacions de gestió	438.085,80	391.819,48
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-245.482,13	-272.771,31
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-452.903,32	-426.639,91
- Subvenció de capital traspassada al resultat	1.634,17	1.209,62
Resultat econòmic patrimonial	-258.445,48	-306.383,12

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Estat del romanent de tresoreria
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2015

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
 D'ORDINO

III. Estat del romanent de tresoreria.

L'estat de romanent de tresoreria a 31 de desembre del 2015 es configura de la següent manera:

		2015	2014
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		109.881,27	150.801,27
(+) Del pressupost corrent	92.481,67		
(+) De pressupostos tancats	24.107,15		
(+) D'operacions no pressupostaries			
(-) De cobrament dubtós	-6.707,55		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		144.082,38	184.800,71
(+) Del pressupost corrent	104.381,15		
(+) De pressupostos tancats			
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostaries	39.701,23		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONDS LIQUIDS		190.970,15	245.674,99
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		188.749,04	212.675,55
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (1 + II)		156.749,04	212.675,55

D'acord amb l'article 82 de la Llei de les Finances Comunals, si el romanent és negatiu ha d'ésser absorbit amb un resultat positiu de tresoreria en la gestió de l'exercici següent, mitjançant una reducció de les despeses previstes per una quantia igual. Si no és possible aquesta reducció es pot concertar una operació de crèdit pel seu import consolidable a l'endeutament comunal.

Pel que fa a l'exercici 2015, el romanent de tresoreria és positiu de 156.749,04 €.

Tenint en compte els següents conceptes a 31 de desembre de 2015:

Romanent de tresoreria	156.749,04
Endeutament a c/1 amb entitats financeres	0,00
Despesa compromesa, no liquidada i reconduïda al pressupost 2016	159.740,14
TOTAL	-2.991,10

Manca l'import de 2.991,10 € de tresoreria suficients per reconduir al 2016 la totalitat de la despesa compromesa però no liquidada al tancament de l'exercici 2015. Aquesta quantitat es preveu recuperar-la amb superàvit durant l'execució del pressupost 2016.

No resta romanent de tresoreria a disposar en futurs exercicis.

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat
economicopatrimonial
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2015

MANCOMUNITAT DE SERVEIS
 D'ORDINO

II. Compte del resultat econòmic-patrimonial.

a) La conciliació entre el resultat pressupostari i el resultat econòmic-patrimonial es compon de la següent manera:

	2015	2014
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-41.200,77	-173.301,48
Inversions de l'exercici	258.902,28	595.707,03
Alienacions d'immobilitzat		
Subvencions de capital traspessades a resultat	1.804,17	1.208,62
Variació d'estocs	4.258,06	2.840,64
Altres		-0,48
Modificacions exercicis anteriors	-6.213,48	-4,24
Variació provisions de tràfic	2.007,58	-3.193,30
Aportacions de capital	-25.000,00	-303.000,00
Amortitzacions de l'any	-452.903,32	-426.639,91
RESULTAT ECONOMIC PATRIMONIAL	-258.445,48	-306.383,12

Resultat econòmic-patrimonial

	2015	2014	%Dev
A) DESPESES	689.620,32	693.859,39	-0,61%
2.Aprovisionaments	3.830,14	8.334,25	-54,04%
3.Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	579.576,58	684.962,53	-0,79%
5.Pèrdues i despeses extraordinàries	6.213,50	542,61	1045,13%

B) INGRESSOS	431.174,84	387.476,27	11,28%
1.Vendes i prestacions de serveis	328.125,49	334.781,16	-1,99%
3.Ingressos de gestió ordinària	97.601,43	47.907,94	103,73%
4.Altres ingressos de gestió ordinària	3.843,63	3.040,66	19,83%
6.Beneficis i ingressos extraordinaris	1.804,29	1.746,51	3,31%

RESULTAT DE L'EXERCICI	-258.445,48	-306.383,12	-15,65%
-------------------------------	--------------------	--------------------	----------------

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO

Estat de tresoreria

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2015

ESTAT DE TRESORERIA

				COBRAMENTS	
4002 D	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	391.190,17	430 H	PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	380.293,43
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	119.428,44	431 H	PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	118.705,83
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	18.414,55	41,475,47B	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	79.274,72
41,475,47B	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	104.945,66	560	FINANCES I DIPÒSITS REBUTS	
581	FINANCES I DIPÒSITS CONSTITUÏTS		44	ALTRES DEUTORS	
44	ALTRES DEUTORS				
TOTAL PAGAMENTS		633.978,82	TOTAL COBRAMENTS		578.273,98
Existències finals		190.970,15	Existències inicials		246.674,99
TOTAL DEURE		824.948,97	TOTAL HAVER		824.948,97

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 l'Auditor Independent

A l'Accionista Únic
 de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU

Informe d'auditor de Comptes Anuals

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 2015, 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 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 amb salvetats.

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 que 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 Societat. 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 262 milers d'euros (298 milers d'euros a 31 de maig de 2014). Addicionalment, la Societat ha registrat durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015 dotacions a l'amortització sobre aquests elements d'immobilitzat per import de 36 milers d'euros, trobant-se el capítol de despesa "Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible" del compte de pèrdues i guanys sobrevalorat en l'import referit.

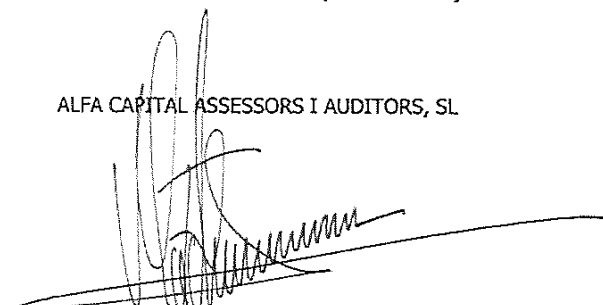
Opinió d'Auditoria amb salvetats

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 2015 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 2015 per import de 2.781 milers d'euros i un fons de maniobra negatiu per import de 2.711 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), i 12 (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 esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negoci 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

8 d'octubre de 2015

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 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2015	31-05-2014	Passiu	31-05-2015	31-05-2014
Actius no corrents	6.944.361	7.742.692	Patrimoni net (nota 12)	1.896.639	893.450
Immobilitzat intangible (nota 5)	20.248	41.893	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Prima d'emissió	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	2.765.000	2.765.000
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	14.572.123	10.787.681
Altres actius intangibles	20.248	41.893	Reserva de revaloració	-	-
Immobilitzat tangible (nota 5)	6.908.929	7.685.767	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	1.205.293	1.243.566	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	5.703.636	6.442.201	Altres reserves	14.572.123	10.787.681
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(12.719.231)	(9.919.934)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	15.184	15.032	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	13.131	13.131	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(12.719.231)	(9.919.934)
Instruments de patrimoni	13.131	13.131	Resultat de l'exercici	(2.781.253)	(2.799.297)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	2.337.218	2.493.248
Altres empreses	2.053	1.901	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	2.337.218	2.493.248
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	2.053	1.901	Deutes amb entitats de crèdit	2.337.218	2.493.248
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	426.991	706.982	Passius corrents	3.137.495	5.062.976
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	115.894	139.259	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.557.765	1.386.175
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	115.894	139.259	Deutes amb entitats de crèdit	1.541.834	1.370.001
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	15.931	16.174
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	291.080	532.000	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	963.216	1.978.756
Client per vendes i prestacions de serveis	146.944	62.314	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	6.16.514	1.698.045
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	-	380.573	Proveïdors	535.442	1.570.594
Resta de crèdits i comptes a cobrar	144.136	89.113	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	400	400	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Resta d'actius financers	400	400	Altres	21.072	127.541
Tresoreria (nota 8 (d))	1.588	25.046	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	18.029	10.277			
Total actiu	7.371.352	8.449.674	Total patrimoni net i passiu	7.371.352	8.449.674

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressats en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	4.085.173	4.290.998
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	7.824	13.447
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	197.240	281.867
Total ingressos d'explotació	4.290.237	4.586.302
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(336.028)	(334.454)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(2.126.558)	(1.991.795)
Sous, salaris i assimilats	(1.642.830)	(1.701.874)
Càrregues socials	(447.890)	(242.555)
Altres despeses de personal	(35.838)	(47.366)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(937.873)	(897.301)
Amortització	(937.873)	(897.301)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	(240)	(3.660)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(240)	(3.660)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(3.567.739)	(4.046.303)
Arrendaments i cànon	(957.774)	(1.000.448)
Reparacions i conservació	(981.274)	(1.179.024)
Serveis professionals independents	(835.520)	(834.123)
Subministraments	(567.377)	(623.213)
Tributs	(13.102)	(15.157)
Altres serveis exteriors	(212.692)	(394.338)
Total despeses d'explotació	(6.968.438)	(7.273.513)
Resultat d'explotació	(2.678.201)	(2.687.211)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	24	152
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	24	152
Despeses financeres	(128.623)	(118.948)
Per deutes amb parts vinculades	(128.623)	(118.948)
Altres deutes	-	-
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	(128.599)	(118.796)
Resultat de les operacions	(2.806.800)	(2.806.007)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	114.100	11.187
Altres despeses no recurrents	(93.908)	(9.659)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	20.192	1.528
Resultat abans d'impostos	(2.786.608)	(2.804.479)
Impost sobre beneficis (nota 18)	5.355	5.182
Resultat de l'exercici	(2.781.253)	(2.799.297)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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 2015 i 31 de maig de 2014

	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 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 2013/14	-	-	-	-	(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
Aplicació resultat 2012/13	-	-	-	(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
Ajustaments per canvis de criteris i correcció d'errors (nota 2 (d))	-	-	-	-	(119.739)	(119.739)
Saldos a 31 de maig de 2014 (ajustat)	60.000	2.765.000	10.787.681	(9.919.934)	(2.799.297)	893.450
Pèrdua de l'exercici 2014/15	-	-	-	-	(2.781.253)	(2.781.253)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	3.784.442	(2.799.297)	2.799.297	3.784.442
Reserves	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis (nota 12 (d))	-	-	3.784.442	-	-	3.784.442
Aplicació resultat 2013/14	-	-	-	(2.799.297)	2.799.297	-
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	2.765.000	14.572.123	(12.719.231)	(2.781.253)	1.896.639

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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 2015 i 31 de maig de 2014

(Expressats en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	(2.786.608)	(2.684.740)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	937.872	897.301
Correccions valuatives per deteriorament	241	3.660
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tang./intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(24)	(152)
Despeses financeres	128.623	118.948
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	23.365	8.385
Deutors i altres comptes a cobrar	246.034	(478.873)
Altres actius corrents	(7.752)	(322)
Creditors i altres comptes a pagar	(1.081.531)	(56.834)
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	(152)	(1.901)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(135.283)	(60.362)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	24	152
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(2.675.191)	(2.254.738)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(138.960)	(1.903.256)
Immobilitzat intangible	(430)	-
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	(139.390)	(1.903.256)
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	183.564	2.493.248
Deutes amb empreses del grup i associades	-	780.527
Altres (aportacions accionistes)	3.784.441	1.459.810
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(161.342)	(571.052)
Deutes amb empreses del grup i associades	(1.015.540)	-
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	2.791.123	4.162.533
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(23.458)	4.539
Efectiu o equivalents a l'inici del període	25.046	20.507
Efectiu o equivalents al final del període	1.588	25.046

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 l'Auditor Independent

Als accionistes
de Valls del Nord, SA

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord, SA o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2015, 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 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 Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2015 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.

Paràgraf 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 accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), i la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa) què regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal i d'Ordino-Arcalís durant l'exercici acabat el 31 de maig de 2015. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Secnoa 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

15 d'octubre de 2015

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2015 i 31 de maig de 2014
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2015	31-05-2014	Passiu	31-05-2015	31-05-2014
Actius no corrents	508.354	558.068	Patrimoni net (nota 12)	51.319	49.966
Immobilitzat intangible (nota 5)	361.195	382.084	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	1.415	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	3.440.889	3.440.889
Altres actius intangibles	359.786	382.084	Reserva legal	9.414	9.414
Immobilitzat tangible (nota 6)	147.159	175.984	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	147.159	175.984	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	(3.450.923)	(3.461.502)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.450.923)	(3.461.502)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	1.353	10.579
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	1.572.738	3.168.765	Passius corrents	2.029.773	3.676.867
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	17.186	15.607
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	17.186	15.607
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.118.977	1.766.482	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.526.742	2.979.146
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.022.274	1.525.656	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	485.845	682.114
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	39.122	173.501	Proveïdors	485.845	663.834
Restes de crèdits i comptes a cobrar	57.581	67.325	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	18.280
Restes d'actius financers	-	-	Altres	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	451.028	1.394.486	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	2.733	7.797			
Total actiu	2.081.092	3.726.833	Total patrimoni net i passiu	2.081.092	3.726.833

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressats en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (e))	1.675.000	1.675.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	810.377	922.252
Total ingressos d'explotació	2.485.377	2.597.252
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(236.133)	(495.366)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(767.183)	(753.812)
Sous, salaris i assimilats	(658.819)	(649.029)
Càrregues socials	(95.858)	(94.457)
Altres despeses de personal	(12.506)	(10.326)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(161.020)	(149.203)
Amortització	(161.020)	(149.203)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(15.614)	3.970
Expiracions (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(15.614)	3.970
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(1.328.073)	(1.185.944)
Arrendaments i cànon	(39.407)	(45.190)
Reparacions i conservació	(70.020)	(59.786)
Serveis professionals independents	(69.809)	(74.367)
Subministraments	(30.774)	(33.955)
Tributs	(7.135)	(282)
Altres serveis exteriors	(1.110.928)	(972.364)
Total despeses d'explotació	(2.508.023)	(2.580.355)
Resultat d'explotació	(22.646)	16.897
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(11)	(20.235)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(11)	(20.235)
Variació de valor raonable en instruments financers de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(11)	(20.235)
Resultat de les operacions	(22.657)	(3.338)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	24.010	13.747
Altres despeses no recurrents	-	(506)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	24.010	13.241
Resultat abans d'impostos	1.353	9.903
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	676
Resultat de l'exercici	1.353	10.579

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressat en euros)

	Euros					Total Patrimoni Net
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	
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	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	(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
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2015	-	-	-	-	1.353	1.353
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.450.923)	1.353	51.319

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressat en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	1.353	9.903
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	161.020	149.203
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	15.614	-
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	11	20.235
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	631.891	51.010
Altres actius corrents	5.064	(4.573)
Creditors i altres comptes a pagar	(1.648.673)	2.370.001
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	(729)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	(11)	(20.235)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	(832.152)	2.574.815
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(3.636)	(3.207)
Immobilitzat intangible	(107.670)	(159.154)
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	(111.306)	(162.361)
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)	-	-
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)
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)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(943.458)	1.310.417
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.394.486	84.069
Efectiu o equivalents al final del període	451.028	1.394.486

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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 2015, 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.

2

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 2015, 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, 16 de febrer de 2016.

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Balanç
 (Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Balanç abreujat
 al 31 de desembre de 2015 i 2014
 (en euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2015	Exercici 2014
A) ACTIUS NO CORRENTS		---	---
I Immobilitzat intangible		---	---
II Immobilitzat tangible		---	---
III Inversions immobiliàries		---	---
IV Immobilitzat financer		---	---
B) ACTIUS CORRENTS		25.969,29	17.370,38
I Altres actius no corrents en venda		---	---
II Existències		---	---
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	5	1.761,10	1.629,69
IV Inversions financeres a curt termini		---	---
V Tresoreria	5	23.108,81	15.159,89
VI Ajustaments per periodificació		1.099,38	580,80
TOTAL ACTIU		25.969,29	17.370,38

PASSIU	Notes	Exercici 2015	Exercici 2014
A) PATRIMONI NET	6	10.165,50	13.484,31
I Capital		---	---
II Prima d'emissió		---	---
III Reserves		113.484,31	137.288,86
IV Instruments de capital propi		---	---
V Resultats d'exercicis anteriors		---	---
VI Resultat de l'exercici		(103.318,81)	(123.804,55)
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		15.803,79	3.886,07
I Passius vinculats a altres actius no corrents en venda		---	---
II Provisions a curt termini		---	---
III Deutes a curt termini	7	322,22	352,49
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		---	---
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	7	2.816,57	3.533,58
VI Ajustaments per periodificació	8	12.665,00	---
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		25.969,29	17.370,38

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2015.

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 2015 i 2014
 (en euros)

	Notes	Exercici 2015	Exercici 2014
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		37.137,00	42.945,00
2 Altres ingressos d'explotació		---	---
Total ingressos d'explotació	9	37.137,00	42.945,00
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		---	---
2 Despeses de personal	10	1.656,24	2.158,02
a) Sous, salaris i assimilats		1.446,39	1.884,69
b) Càrregues socials		209,85	273,33
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		---	---
4 Deteriorament del circulant		---	---
5 Altres despeses d'explotació	11	138.776,57	164.591,53
Total despeses d'explotació		140.432,81	166.749,55
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(103.295,81)	(123.804,55)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
1 Resultats financers		---	---
Resultat financer		---	---
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(103.295,81)	(123.804,55)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENENTS		(23,00)	---
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(103.318,81)	(123.804,55)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS	12	---	---
RESULTAT DE L'EXERCICI		(103.318,81)	(123.804,55)

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat al 31 de desembre de 2015.

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 2015 i 2014
 (en euros)

	Nota	Resultats d'exercicis anterioris	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
A) Saldo al 31.12.2013		----	129.168,94	(91.880,08)	37.288,86
B) 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
C) Saldo al 31.12.2014	6	----	137.288,86	(123.804,55)	13.484,31
D) Saldo ajustat a l'01.01.2015		----	137.288,86	(123.804,55)	13.484,31
I Resultat de l'exercici		----	---	(103.318,81)	(103.318,81)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		----	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		----	(23.804,55)	123.804,55	100.000,00
Traspàs entre partides de PN		----	(123.804,55)	123.804,55	0,00
Aportació socis 2015		----	100.000,00	---	100.000,00
E) Saldo al 31.12.2015	6	----	113.484,31	(103.318,81)	10.165,50

Les notes 1 a 15 descrites en la memòria formen part integrant
 de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2015.

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



Comú d'Ordino

Sr. Francesc Pons Tomàs
 President
 TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA
 C/Dr. Vilanova, 15 – Planta 3a
 AD500 ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	22/02/17.
Hora d'entrada:	11:42.
Núm.:	18/17.

Ordino, 20 de febrer del 2017

Distingit Senyor,

D'acord amb el que preveuen els articles 3 i 10 de la Llei del Tribunal de comptes, a continuació li detallem els comentaris que la Junta de Govern, en sessió del 20 de febrer del 2017, a considerat transmetre a títol d'al.legació en relació als informes de fiscalització dels comptes anuals d'aquest Comú i corresponents a l'exercici 2015.

1. 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 oficialitzant, 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, Contaplus, Facturaplus,..) i de procediments individuals aprovats sense formar part d'un manual general de processos i gestions de caràcter més ordinari.

2. Principi d'annualitat

En l'apartat 2.2, 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:

- Els drets liquidats durant l'exercici de que es tracti, sigui quin sigui el període del qual derivin.
- Els drets cobrats fins al 31 de gener següent, encara que s'hagin liquidat en exercicis anteriors.

1



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

B) A l'estat de despeses:

- a) Les obligacions liquidades durant el mateix exercici, encara que procedeixin de despeses autoritzades en exercicis anteriors.
- 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 incorporació 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.

3. Valoració cessió d'espais

En l'apartat 2.2.5, el Tribunal dictamina que atès que les valoracions que es fan de les cessions d'espais comunals no comporten cap moviment financer, el Comú no hauria de reflectir-les en la liquidació del pressupost. Per aquest fet conclouen que els ingressos estan sobrevalorats amb 36.862 € el que significa l'automàtica revisió de la mitjana d'ingressos pel càlcul del sostre d'endeutament.

L'interpretació d'aquesta incorporació al respecte, és la següent:

- Davant la reserva de llei derivada de la LBOT per la qual no s'hauria d'establir exempcions, bonificacions, descomptes, etc... des les ordinacions comunals, el Comú d'Ordino ha optat per atorgar subvencions amb càrrec al capítol 4 del pressupost per aquests conceptes.
- L'obligació de despesa neix amb l'atorgament de la subvenció.
- El dret d'ingrés merita amb l'atorgament de la cessió del bé comunal, el qual està sotmès a preu públic.
- D'acord amb el concepte de "compensació", establert per la LBOT i l'article 11 de l'Ordinació de preus públics: *1. Es podran extingir totalment o parcialment per compensació els deutes a favor del Comú d'Ordino que es troben en fase de gestió recaptadora, tant en període voluntari com executiu, amb les obligacions que puguin haver degudament reconegudes a favor de l'obligat al pagament.*
- L'argument de l'informe del Tribunal és la inexistència de moviment financer. Aquest moviment financer existiria si es procedeix al pagament de la subvenció i presentació al cobrament del rebut de cessió, però no és així, precisament per aplicació de la "compensació de drets i obligacions" que la normativa preveu.

4. Enregistrament comptable de les fases de despesa.

En l'apartat 2.2.8 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 dispost 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 2015, 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

2



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

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 en 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 pagaments 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.*

- 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 escalents.

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 fins a l'ordre de pagament, anomenat ACLO (autorització, compromís, liquidació i ordenament del pagament) i un segon acte "P" corresponent al moment del pagament material. Ambdós actes estan sotmesos a les comprovacions de control i fiscalització oportunes prèvies als pagaments.

Tanmateix, es podran incloure en un sol acte administratiu (ACLOP) totes les fases d'execució de les despeses següents:

- *Rebuts bancaris per càrrec de despeses financeres.*
- *Rebuts domiciliats de pagament periòdic, com són els de les comunicacions, energia elèctrica i consum d'aigua potable.*
- *Rebuts de quotes tributàries domiciliades d'administracions de l'estat.*

Del dictamen del 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.

En la nostra opinió, la normativa pressupostària vigent, no especifica que calgui procedir en el sentit que proposa el Tribunal, ni aquesta pràctica sigui essencial per assegurar 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..

Com a referències normatives, cal dir que la Llei del pressupost de l'Administració general per a l'exercici 2015, estableix en el seu article 17 " Exempcions al tràmit de fiscalització" el següent:

3



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

“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 de la nostra Intervenció el procediment de gestió actual que es realitza per a la despesa del capítol 1 de personal garanteix adequadament l'execució de les remuneracions i de la seva imputació comptable així com 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.

5. Contractes personal

En l'apartat 2.2.8, el Tribunal dictamina que:

- No consta la constitució del Comitè tècnic de selecció, definit al capítol II de l'Ordinació de la funció pública.
- De la mostra analitzada, s'ha detectat que la duració del contracte de 4 agents de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'Ordinació de la funció pública.
- De la mostra analitzada, s'ha detectat que la contractació de 3 agents de caràcter eventual s'ha renovat més de 3 vegades successives.

Com a resposta del Departament de Gestió i desenvolupament humà:

- El comitè tècnic es constitueix en les contractacions de caràcter indefinit, i al 2015 no n'hi ha hagut.
- El 2015 ja es van començar a regularitzar les situacions dels eventuais amb més de 2 contractes de durada determinada (només 1) i els de més de 18 mesos (3).

6. Norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per a les inversions destinades a l'ús general.

En l'apartat 2.3.1., el Tribunal constata que 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.



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

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".

Existeix una manca de 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 considera 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 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 concretes, 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".

7. Càlcul de l'endeutament

En l'apartat 2.3.7, el Tribunal dictamina que els valors d'endeutament estan infravalorats si es comparen amb les quantitats d'emprèstit formalitzades. No obstant, presenta el càlcul considerant les dues opcions, imports disposats i imports formalitats.

Des d'aquesta corporació, la interpretació que es realitza de la normativa 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.

Aquesta tesi es confirma amb la lectura de l'apartat 2 de l'article 12 Limitació de l'endeutament, de la Llei 32/2014 de sostenibilitat de les Finances públiques i d'estabilitat pressupostària i fiscal, que diu:

2. El deute públic esmentat en l'apartat anterior, inclourà l'endeutament disposat de l'Administració general de l'Estat i dels comuns, d'acord amb els requisits establerts en aquest article.



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

8. Registre de contractes

En l'apartat 2.5 el Tribunal afirma que "tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, i aquest contempla part de la seva informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, 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 corporació, es considera que el disseny actual de registre de contractes, conté la major part d'aquells elements requerits per la normativa i que en permeten un seguiment i control òptim, sense perjudici de que tot és millorable, i es treballa continuadament en aquest sentit, aportant modificacions a les eines informàtiques que en donen suport. No es coneix normativa que obligui a fer-lo públic.

Tanmateix ens permetem suggerir un treball conjunt per assolir 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.

9. Incompliment Llei de contractació pública

En l'apartat 2.5 el Tribunal informa que el projecte per a la realització dels treballs de reparació del pont del Vilaró al poble de Llorts, adjudicat inicialment per 14.943 € fou modificat incrementant el cost en 8.017 € i que representa un 54% del valor del projecte inicial, fet que d'acord amb l'article 31.b de la LCP constitueix causa de resolució del contracte inicial. Contravenint el que disposa l'article 22.1.f de la LCP, aquesta modificació fou adjudicada directament al contractista inicial.

L'article 22.1.f de la LCP defineix que la contractació directa només pot ser decidida per l'òrgan de contractació quan es produeixi alguna de les circumstàncies següents:

f) En obres complementaries no previstes en el projecte però que resultin ineludibles com a conseqüència de circumstàncies imprevistes, sempre que el seu import no excedeixi del 20 per 100 del preu del contracte i sempre que la seva execució s'adjudiqui al contractista de l'obra principal.

Des d' Intervenció es remarca que en data 14/4/2015 es va emetre el següent informe i que va ser lliurat en Junta de Govern del 16/4/2015:

FIN20150007

Data 14/4/2015	INFORME Nota de reparament per l'ampliació de l'adjudicació treballs de condicionament del Pont del Vilaró a Llorts Contracte 3/2015	Destinatari Junta de Govern Comissió de Finances
Versió: 1		
Autors: Joaquim Anglada		

Per edicte públic del 13 de novembre del 2014 es va procedir mitjançant concurs públic a l'adjudicació, per acord de la Junta de Govern del dia 29 de gener del 2015, del projecte per a la realització dels treballs de reparació del pont del Vilaró al poble de Llorts, a l'empresa CONSTRUCCIONS PURROY, SA per un import de 14.943,37 €.

En Junta de Govern del 16 d'abril del 2015, des de la Conselleria d'obres es presenta a la Junta de govern la proposta d'ampliació d'aquesta contractació per un import de 8.017,20 €, argumentat segons informe emès per la direcció tècnica ENGITEC, SA, on es constata:

- que l'opció triada en el projecte licitat de construcció d'un nou taulell sobre el pont existent implica una elevació del rasant i per tant un augment en el pendent del camí d'accés al mateix, la qual cosa, ha provocat queixes dels veïns de la zona que el pendent és excessiu pel trànsit de tractors.



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

- que davant aquesta situació s'opta per realitzar una modificació en els treballs definits en el projecte licitat, en especial, la retirada del pont existent i col·locació del nou taulell, la qual cosa produeix l'encariment de l'obra adjudicada en 8.017,20 €

Vist que aquest complement representa un increment del contracte adjudicat del 54%.

Vista la Llei de Contractació pública Bopa 75 del 6/12/2000, que estableix:

- 1) Article 22 apartat 1.f, la contractació directa només pot ser decidida per l'òrgan de contractació, en obres complementàries no previstes en el projecte que resultin ineludibles com a conseqüència de circumstàncies imprevistes, sempre que el seu import no excedeixi del 20% del preu del contracte i sempre que la seva execució s'adjudiqui al contractista de l'obra principal.
- 2) Article 25, es pot modificar els elements del contracte dins dels límits assenyalats a l'article 31 de la LCP.
- 3) Article 31, apartat b), és causa de resolució del contracte, les modificacions del projecte en més o en menys del 20% del seu import, o representin una alteració substancial del projecte inicial, o quan la substitució d'unitats d'obra alteri almenys el 50% del preu del contracte.

Conclusions:

Atès l'exposat, és l'opinió d'aquesta Intervenció, que la proposta de modificació del contracte d'obres de referència que implica un increment de l'adjudicació en 8.017,20 €, vulnera l'establert en la Llei de contractació pública, concretament els articles 22 i 31 d'aquesta llei.

Davant aquesta situació, i la voluntat ferma de modificar el projecte, el procediment correcte és:

- la resolució del contracte 3/2015
- pagament al contractista de la liquidació corresponent dels treballs realitzats fins a la resolució.
- indemnització al contractista (materials comprats, equipaments llogats, danys i perjudicis...)
- Realització del nou projecte i sotmetre'l a una nova licitació.

I perquè així consti signo la present,

Tanmateix en el mateix apartat el Tribunal dictamina que el Comú no disposa de mecanismes eficaços per a verificar la legitimitat dels licitadors per a contractar amb l'Administració i informa que s'observa que el Comú 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, procediment que al seu parer s'ha de considerar poc eficaç i 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 es 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 LQ del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com que es dugui a terme consultes en registre públics.

A la pràctica, l'acció més important que es realitza des del Comú, en el moment de realitzar qualsevol contractació (menor, directa o per concurs) és la comprovació de que la persona contractada, ja sigui física o jurídica, té els permisos administratius corresponents i l'autorització de comerç corresponent per exercir els treballs realitzats. Aquesta verificació es fa normalment per consulta directa del registre de comerç de l'administració general, o en el seu defecte, demanant al contractista l'aportació justificativa corresponent.

No existeix registre públic pel qual es pugui verificar directament que el contractista no sigui deutor de cap administració andorrana, per la qual cosa l'única via seria l'obligació d'aportar certificats de no deute de totes i cadascuna de les administracions i per cadascuna de les contractacions que es realitzin, ja siguin directes o mitjançant concurs.

Al igual que pel paràgraf anterior referent a deutes, per donar compliment als suggeriments del Tribunal, pel tema dels delictes contra la funció pública s'hauria de presentar un certificat de penals. En quant a l'article 115 del Codi de l'administració s'està referint a l'abstenció de l'autoritat



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

o funcionari quan concorren unes circumstàncies de parentiu o interès personal en la instrucció dels expedients i no pels licitadors que opten a una contractació pública.

Aquesta pràctica potser aniria en benefici de l'eficàcia però en perjudici de l'eficiència de l'administració i sobretot de les persones interessades en contractar amb l'administració.

Per la resta de conceptes que esmenta el Tribunal, a l'hora de convocar concursos públics avui en dia es sol·licita la presentació d'una declaració jurada, amb tots els seus efectes, amb el següent contingut:

Declaració jurada relativa a la facultat del/de la licitador/a del concurs públic per contractar amb l'administració pública:

El/la Sr./Sra., representant de l'empresa licitador/a del concurs públic per l'adjudicació del concurs nacional per al del Comú d'Ordino, declara que la societat o negoci que representa:

- a) No està declarat/ada en suspensió de pagaments o en fallida, llevat que hagi estat rehabilitat, ni tampoc no està declarat/ada insolvent, en qualsevol procediment.
- b) No ha estat condemnat/ada, mitjançant sentència ferma, per delictes de falsedat o contra la propietat.
- c) No és deutor/a de l'Administració pública, un cop transcorregut el període de pagament voluntari, sigui contractual o legal.
- d) No ha estat declarat/da responsable de la resolució ferma de qualsevol contracte signat amb l'Administració pública durant els darrers tres anys.
- e) El licitador/a, o el personal de l'empresa en el cas que el/la licitador/a sigui una empresa, no forma part del personal al servei del Comú d'Ordino, a títol de funcionari/ària, agent de l'administració de caràcter indefinit, contractual o eventual.
- f) Disposa de la classificació administrativa en els casos que és exigible.
- g) No ha estat qualificada com a "defectuosa" l'execució d'alguna obra seva contractada amb l'Administració d'acord amb el que estableix l'article 27 de la Llei de contractació pública, en els darrers 3 anys.
- h) Té plena capacitat per contractar i obligar-se conforme a la legislació vigent.
- i) Es sotmet expressament a la jurisdicció dels tribunals andorrans respecte a totes les qüestions derivades de la licitació i de l'execució del contracte.
- j) Tanmateix declara que no està actualment condemnat/ada, mitjançant sentència ferma, per delictes contra la funció pública amb la pena de prohibició per contractar amb l'administració.

I d'acord amb l'article 6, del present plec de bases que compleix amb els períodes d'implantació que estableix la Llei 34/2008 de la seguretat i salut en el treball.

Amb la propera creació de la "Central de contractació" del Comú d'Ordino, s'analitzaran amb més detall aquestes qüestions, es compararà amb els procediments vigents en la resta d'administracions i es proposaran les mesures correctives que corresponguin.

10. 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 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.

8



Comú d'Ordino



Comú d'Ordino

L'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"

L'eficiència s'ha d'entendre com un instrument que vincula i valora el finançament i els costos dels programes amb el resultat o l'impacte que se n'espera obtenir.

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. En aquest sentit, la memòria de pressupost contempla la redacció dels objectius per programes, així com les seves assignacions pressupostàries, activitats associades i finançaments afectats si escau, 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 presenta el que cal considerar un càlcul de costos dels diferents serveis i activitats comunals.

Recentment s'han realitzat amb els mitjans existents treballs de càlculs de costos d'important complexitat i esforços d'homogeneització amb la resta d'administracions comunals de cara a facilitar a Govern els estudis necessaris per la negociació de les lleis de competències i transferències.

Des d'aquesta corporació es considera que donar un compliment estricte a tots els requeriments del Tribunal suposa l'implantació d'estructures encara més exigents de control que superen els recursos actuals del Comú i les possibilitats financeres (suficiència) 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.

11. 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 documents comptables dels 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 corporació es considera que la situació actual, és respectuosa amb la normativa vigent.



Comú d'Ordino

Quedo a la seva disposició per qualsevol consulta al respecte i aprofito l'avinentsa per saludar-lo ben atentament.



Comú d'Ordino

J. Àngel Mortés Pons
Cònsol major

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 2015, del
COMÚ DE LA MASSANA

Gener del 2017

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.....	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
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. Consum de 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	30
2.3.3. Deutors	31
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	32
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	33
2.3.6. Fons propis.....	33
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	33
2.3.8. Creditors a curt termini	37
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	37
2.5. Contractació pública	38
2.6. Altres aspectes a destacar.....	39
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	49
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	50
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA)	50
6.2. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU)	57
7. AL·LEGACIONS	64
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	73

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 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2016 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 9 de desembre de 2015 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2015 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 de 2015, 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 9 de desembre de 2015 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig de 2015 de la societat pública comunal ESTACIONES DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig de 2015, 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 2015 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 dependents 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 dependents, 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 2015 (participada directament 100%).
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2015 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%).

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 12 d'agost de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 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 2014, i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del pressupost 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 18 de desembre de 2014.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 29-4-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

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 s'han 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 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.

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	3.666.479,26	1. Impostos directes	1.943.147,00
2. Consum de béns corrents i serveis	3.523.838,59	2. Impostos indirectes	360.000,00
3. Despeses financeres	130.520,00	3. Taxes i altres ingressos	2.104.049,00
4. Transferències corrents	851.225,75	4. Transferències corrents	1.748.391,00
		5. Ingressos patrimonials	61.531,00
Despeses corrents	8.172.063,60	Ingressos corrents	6.217.118,00
6. Inversions reals	1.597.765,14	6. Alineació d'inversions	-
7. Transferències de capital	-	7. Transferències de capital	5.973.564,00
8. Actius financers	1.461.500,00	8. Actius financers	-
9. Passius financers	907.513,00	9. Passius financers	-
Despeses de capital	3.966.778,14	Ingressos de capital	5.973.564,00
Total pressupost despeses	12.138.841,74	Total pressupost ingressos	12.190.682,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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 51.840 euros. Amb tot, el darrer romanent de tresoreria no afectat retut pel Comú a la data de formació del pressupost corresponent a l'exercici 2014, era negatiu de 22.249.896 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 23.125.957 euros.

S'ha de tenir en compte que els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, d'acord amb els quals deixa de ser obligatòria l'afectació de les transferències comunals a inversions, redueix aquest romanent negatiu a 2.498.926 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.

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	1.943.147,00	-	1.943.147,00
2. Impostos indirectes	360.000,00	-	360.000,00
3. Taxes i altres ingressos	2.104.049,00	4.000,00	2.108.049,00
4. Transferències corrents	1.748.391,00	96.809,27	1.845.200,27
5. Ingressos patrimonials	61.531,00	-	61.531,00
Ingressos corrents	6.217.118,00	100.809,27	6.317.927,27
6. Alienació d'inversions	-	-	-
7. Transferències de capital	5.973.564,00	-	5.973.564,00
8. Actius financers	-	68.159,78	68.159,78
9. Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	5.973.564,00	68.159,78	6.041.723,78
Total pressupost ingressos	12.190.682,00	168.969,05	12.359.651,05

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	3.666.479,26	778,00	-	-	22.315,38	96.809,27	-22.315,38	-	-	3.764.066,53
2. Consum de béns corrents i serveis	3.523.838,59	142.331,18	-	62.154,78	14.075,10	-	-50.946,85	49.381,64	-52.281,64	3.688.552,80
3. Despeses financeres	130.520,00	-	-	-	-	-	-6.217,79	-	-	124.302,21
4. Transferències corrents	851.225,75	165,00	-	-	-	-	-	2.900,00	-	854.290,75
Despeses corrents	8.172.063,60	143.274,18	-	62.154,78	36.390,48	96.809,27	-79.480,02	52.281,64	-52.281,64	8.431.212,29
6. Inversions reals	1.597.765,14	301.543,63	38.812,00	175.561,83	-	-	-167.497,08	-	-	1.946.185,52
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8. Actius financers	1.461.500,00	-	-	-	-	-	-	-	-	1.461.500,00
9. Passius financers	907.513,00	-	-	-	6.217,79	-	-	-	-	913.730,79
Despeses de capital	3.966.778,14	301.543,63	38.812,00	175.561,83	6.217,79	-	-167.497,08	-	-	4.321.416,31
Total pressupost despeses	12.138.841,74	444.817,81	38.812,00	237.716,61	42.608,27	96.809,27	-246.977,10	52.281,64	-52.281,64	12.752.628,60

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

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

Incorporació de crèdits reconduïts sense finançament suficient en el moment d'acordar-se.

El principi pressupostari d'equilibri, regulat a l'article 69.4 de la LFC, requereix l'anivellament de l'estat d'ingressos i de despeses de les previsions pressupostàries. El Comú, en el moment d'acordar la incorporació dels crèdits reconduïts no disposava de finançament per a consignacions reconduïdes per un import de 91.433 euros, corresponents als crèdits de despesa corrent que excedeixen el superàvit pressupostari inicial; contravenint, per tant, el principi esmentat.

Cal indicar que els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, d'acord amb els quals deixa de ser obligatòria la afectació de les transferències comunals a inversions, hauria esmenat aquesta deficiència amb posterioritat.

Per altra banda, contràriament al disposat en el PGCP, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries derivada de la reconducció de crèdits d'exercicis anteriors.

Manca de publicació de modificacions pressupostàries

S'ha detectat la manca de publicació de l'aprovació de diferents modificacions pressupostàries per import de 28.800 euros quan és preceptiu d'acord amb el que requereix l'article 72.1 de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	1.943.147,00	1.940.068,73	99,84%	1.722.838,00	1.924.243,71	15.825,02	0,82%
2	Impostos indirectes	360.000,00	1.401.674,13	389,35%	906.170,10	1.171.797,36	229.876,77	19,62%
3	Taxes i altres ingressos	2.108.049,00	2.080.405,94	98,69%	1.904.517,75	2.150.240,71	-69.834,77	-3,25%
4	Transferències corrents	1.845.200,27	5.465.610,58	296,21%	5.464.081,53	1.803.376,82	3.662.233,76	203,08%
5	Ingressos patrimonials	61.531,00	86.530,82	140,63%	63.314,73	84.633,76	1.897,06	2,24%
	Ingressos corrents	6.317.927,27	10.974.290,20	173,70%	10.060.922,11	7.134.292,36	3.839.997,84	53,82%
6	Alineació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	5.973.564,00	2.375.230,79	39,76%	2.375.230,79	5.749.960,59	-3.374.729,80	-58,69%
8	Actius financers	68.159,78	-	-	-	4.328,84	-4.328,84	-100,00%
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	6.041.723,78	2.375.230,79	39,31%	2.375.230,79	5.754.289,43	-3.379.058,64	-58,72%
Total pressupost ingressos		12.359.651,05	13.349.520,99	108,01%	12.436.152,90	12.888.581,79	460.939,20	3,58%

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 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.764.066,53	3.617.781,68	3.617.196,68	96,10%	3.617.196,68	3.663.468,34	-46.271,66	-1,26%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.688.552,80	3.415.212,38	3.349.024,98	90,80%	3.298.360,16	3.166.164,22	182.860,76	5,78%
3	Despeses financeres	124.302,21	110.531,29	110.531,29	88,92%	109.470,16	139.228,95	-28.697,66	-20,61%
4	Transferències corrents	854.290,75	846.002,28	846.002,28	99,03%	841.461,69	882.610,94	-36.608,66	-4,15%
	Despeses corrents	8.431.212,29	7.989.527,63	7.922.755,23	93,97%	7.866.488,69	7.851.472,45	71.282,78	0,91%
6	Inversions reals	1.946.185,52	1.807.341,51	1.691.517,18	86,91%	1.458.707,34	1.486.795,32	204.721,86	13,77%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	1.461.500,00	1.461.500,00	1.461.500,00	100,00%	-	675.997,14	785.502,86	116,20%
9	Passius financers	913.730,79	913.730,79	913.730,79	100,00%	895.122,73	895.601,63	18.129,16	2,02%
	Despeses de capital	4.321.416,31	4.182.572,30	4.066.747,97	94,11%	2.353.830,07	3.058.394,09	1.008.353,88	32,97%
Total pressupost despeses		12.752.628,60	12.172.099,93	11.989.503,20	94,02%	10.220.318,76	10.909.866,54	1.079.636,66	9,90%

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

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	183.000,00	-	183.000,00	187.275,68	4.275,68	102,34%
100	Foc i Lloc	183.000,00	-	183.000,00	187.275,68	4.275,68	102,34%
11	Sobre el capital	1.069.305,00	-	1.069.305,00	1.047.525,90	-21.779,10	97,96%
112	Sobre la construcció i la propietat	867.305,00	-	867.305,00	825.910,37	-41.394,63	95,23%
115	Inquilinat	202.000,00	-	202.000,00	221.615,53	19.615,53	109,71%
13	Sobre activitats econòmiques	690.842,00	-	690.842,00	705.267,15	14.425,15	102,09%
130	Comerç - Indústria	690.842,00	-	690.842,00	705.267,15	14.425,15	102,09%
1	Impostos directes	1.943.147,00	-	1.943.147,00	1.940.068,73	-3.078,27	99,84%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	360.000,00	-	360.000,00	1.401.674,13	1.041.674,13	389,35%
200	Sobre transmissions patrimonials	360.000,00	-	360.000,00	1.401.674,13	1.041.674,13	389,35%
2	Impostos indirectes	360.000,00	-	360.000,00	1.401.674,13	1.041.674,13	389,35%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	723.750,00	-	723.750,00	772.654,81	48.904,81	106,76%
310	Serveis comunals	625.000,00	-	625.000,00	613.314,24	-11.685,76	98,13%
311	Dret obertura comerç-indústria	11.550,00	-	11.550,00	11.550,00	-	100,00%
312	Drets d'edificació	87.200,00	-	87.200,00	147.790,57	60.590,57	169,48%
34	Preus pub. per prestació de serveis	875.679,00	-	875.679,00	903.070,92	27.391,92	103,13%
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	875.679,00	-	875.679,00	903.070,92	27.391,92	103,13%
35	Preus pub. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	253.120,00	-	253.120,00	231.750,28	-21.369,72	91,56%
350	Utilització privativa	192.250,00	-	192.250,00	158.728,98	-33.521,02	82,56%
352	Aprofitament domini públic comunal	60.870,00	-	60.870,00	73.021,30	12.151,30	119,96%
36	Contribucions especials	8.000,00	-	8.000,00	22.234,96	14.234,96	277,94%
361	Per a l'establiment o ampliació de serv.	8.000,00	-	8.000,00	22.234,96	14.234,96	277,94%
39	Altres ingressos	243.500,00	4.000,00	247.500,00	150.694,97	-96.805,03	60,89%
391	Sancions de circulació	33.000,00	-	33.000,00	26.823,55	-6.176,45	81,28%
392	Recàrrecs	14.000,00	-	14.000,00	18.267,50	4.267,50	130,48%
393	Interessos de demora	2.500,00	-	2.500,00	2.920,64	420,64	116,83%
399	Altres ingressos	194.000,00	4.000,00	198.000,00	102.683,28	-95.316,72	51,86%
3	Taxes i altres ingressos	2.104.049,00	4.000,00	2.108.049,00	2.080.405,94	-27.643,06	98,69%

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

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

Deute tributari incorrectament liquidat

El 2 de desembre de 2015, el Comú ha autoritzat a un tercer l'abocament de 150.000 tones de runa i terres a l'abocador comunal, aplicant un preu de 4 euros per tona. D'acord al text de l'Ordinació de preus públics vigent, la tarifa a aplicar és de 6 euros per tona pel que s'estaria contravenint la referida regulació, causant un detriment als fons comunals de 300.000 euros.

D'altra banda, fou realitzat l'ajornament del pagament del deute tributari abans indicat, sense efectuar la sol·licitud d'ajornament, que s'ha de sotmetre a aprovació de l'òrgan resolutori, ni dipositar garantia bancària, contravenint l'article 53 de la Llei de bases de l'ordenament tributari.

Fins el juny de 2016 s'han liquidat: a) 4 abocaments de 2.000 tones i 8.000 euros de quota cadascun; b) un abocament de 1.000 tones i 4.000 euros de quota.

Derivat de l'execució del treball de camp de la fiscalització del Tribunal, i segons es desprèn de la documentació que ens ha estat aportada pel Comú, s'ha produït la següent cronologia:

- 1) En data 11 de juliol de 2016, s'emet un informe de finances en el qual un empleat públic del Comú reconeix haver errat en no requerir la sol·licitud de fraccionament i ajornament del deute tributari, manifestant haver-ho requerit al subjecte passiu.
- 2) En data 29 de juliol de 2016, el tercer afectat sol·licita permís per abocar 150.001 tones de runa i terra, així com la sol·licitud d'ajornament o fraccionament.
- 3) En data 7 de setembre de 2016, el comú resol regularitzar la situació per l'abocament de 150.001 tones, acceptant l'ajornament del deute fins el 27 de desembre de 2016.

Cal tenir en compte, en aquest punt, que l'aplicació incorrecta de l'ordinació no pot ser atribuïda a l'error en la petició del subjecte passiu atès que l'administració comunal no podia conèixer les intencions del mateix.

El Comú ha continuat liquidant quotes periòdiques de 8.000 euros si bé, a partir del mes d'octubre, es considera que 176 euros corresponen a interessos meritats per l'ajornament.

La liquidació de tributs sense observar la regulació legal i causant un perjudici econòmic al Comú és susceptible de responsabilitat en els termes definits per l'article 102 de la LFC.

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'estat	1.735.391,00	96.809,27	1.832.200,27	5.440.297,28	3.608.097,01	296,93%
420	De l'Administració general	1.735.391,00	96.809,27	1.832.200,27	5.440.297,28	3.608.097,01	296,93%
46	D'entitats locals	-	-	-	10.313,30	10.313,30	-
460	Hble. Comú d'Ordino	-	-	-	10.313,30	10.313,30	-
48	Entitats sense lucre	13.000,00	-	13.000,00	15.000,00	2.000,00	115,38%
480	Carisma	13.000,00	-	13.000,00	15.000,00	2.000,00	115,38%
4	Transferències corrents	1.748.391,00	96.809,27	1.845.200,27	5.465.610,58	3.620.410,31	296,21%

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

El detall a 31 de desembre de 2015 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)	5.103.043,97
Participació recaptació taxa vehicles	240.444,04
Programa ocupació temporal	96.809,27
Total	5.440.297,28

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015 la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos	-	-	-	2.781,11	2.781,11	-
520	Interessos de cte. Bancaris	-	-	-	2.781,11	2.781,11	-
54	Rendes de béns immobles	8.800,00	-	8.800,00	7.959,68	-840,32	90,45%
540	Arrendament terrenys i locals	5.200,00	-	5.200,00	4.384,79	-815,21	84,32%
541	Arrendaments salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	52.731,00	-	52.731,00	75.790,03	23.059,03	143,73%
550	Concessions administratives	52.731,00	-	52.731,00	75.790,03	23.059,03	143,73%
5	Ingressos patrimonials	61.531,00	-	61.531,00	86.530,82	24.999,82	140,63%

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 2015:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	5.973.564,00	-	5.973.564,00	2.375.230,79	-3.598.333,21	39,76%
720	De l'Administració General	5.973.564,00	-	5.973.564,00	2.375.230,79	-3.598.333,21	39,76%
7	Transferències de capital	5.973.564,00	-	5.973.564,00	2.375.230,79	-3.598.333,21	39,76%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	287.280,00	-	100,00%
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	287.280,00	-	100,00%
11	Personal fix	1.451.541,27	-9.133,66	1.442.407,61	1.364.376,61	-78.031,00	94,59%
110	Remun. basic i rem. pers. fix	1.451.541,27	-9.133,66	1.442.407,61	1.364.376,61	-78.031,00	94,59%
12	Personal contractual	966.086,47	-5.516,97	960.569,50	921.097,10	-39.472,40	95,89%
120	Remun. basic. i altres rem. pers. contractual	966.086,47	-5.516,97	960.569,50	921.097,10	-39.472,40	95,89%
13	Personal eventual	272.893,39	99.098,93	371.992,32	363.476,34	-8.515,98	97,71%
130	Remun. basic. i altres rem. pers. eventual	272.893,39	99.098,93	371.992,32	363.476,34	-8.515,98	97,71%
14	Salaris personal relació especial	132.574,65	-	132.574,65	132.015,93	-558,72	99,58%
140	Salaris personal relació especial	132.574,65	-	132.574,65	132.015,93	-558,72	99,58%
16	Quo. prest. i desp. socials de l'empleador	556.103,48	13.138,97	569.242,45	548.950,70	-20.291,75	96,44%
160	Quotes seguretat social	451.006,42	12.360,97	463.367,39	444.897,15	-18.470,24	96,01%
161	Prestacions socials empleats	98.097,06	-	98.097,06	98.097,06	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	7.000,00	778,00	7.778,00	5.956,49	-1.821,51	76,58%
1	Despeses de personal	3.666.479,26	97.587,27	3.764.066,53	3.617.196,68	-146.869,85	96,10%

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 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, 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. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	477.134,87	10.556,95	487.691,82	477.617,64	-10.074,18	97,93%
200	Lloguer terrenys	325.422,00	-	325.422,00	325.168,49	-253,51	99,92%
202	Lloguer edificis i altres construccions	15.050,00	13.800,00	28.850,00	27.600,00	-1.250,00	95,67%
203	Lloguer maquinària	15.834,87	-	15.834,87	9.999,13	-5.835,74	63,15%
204	Lloguer elements de transport	119.828,00	-3.243,05	116.584,95	114.850,02	-1.734,93	98,51%
209	Cànon SDAV	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
21	Reparacions, manteniment i conservació	511.785,28	4.150,81	515.936,09	473.351,69	-42.584,40	91,75%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	137.354,71	-2.195,84	135.158,87	123.628,96	-11.529,91	91,47%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	22.250,00	829,54	23.079,54	20.017,01	-3.062,53	86,73%
214	Manteniment material de transport	64.700,00	15.394,32	80.094,32	70.004,38	-10.089,94	87,40%
215	Repar. i conservació mobiliari	2.500,00	247,98	2.747,98	1.608,31	-1.139,67	58,53%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	400,00	-	400,00	395,07	-4,93	98,77%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	284.580,57	-10.125,19	274.455,38	257.697,96	-16.757,42	93,89%
22	Material, submin. i altres	2.519.418,44	137.006,45	2.656.424,89	2.370.287,64	-286.137,25	89,23%
220	Material d'oficina	23.000,00	1.851,50	24.851,50	20.251,39	-4.600,11	81,49%
221	Subministrament	357.558,28	2.460,91	360.019,19	294.820,68	-65.198,51	81,89%
222	Comunicacions	44.040,00	-	44.040,00	37.299,28	-6.740,72	84,69%
223	Transport	103.500,00	20.419,84	123.919,84	123.919,64	-0,20	100,00%
224	Primes assegurances	52.611,08	-	52.611,08	49.415,90	-3.195,18	93,93%
225	Tributs	1.449,70	-	1.449,70	1.449,70	-	100,00%
226	Altres serveis	513.408,41	35.698,87	549.107,28	436.447,69	-112.659,59	79,48%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.423.850,97	76.575,33	1.500.426,30	1.406.683,36	-93.742,94	93,75%
23	Indemnitzacions per serveis	1.000,00	1.000,00	2.000,00	1.551,88	-448,12	77,59%
230	Reembors. dietes pers.	500,00	1.000,00	1.500,00	1.092,62	-407,38	72,84%
231	Locomoció	500,00	-	500,00	459,26	-40,74	91,85%
24	Nous serveis	14.500,00	12.000,00	26.500,00	26.216,13	-283,87	98,93%
242	Nous serveis	14.500,00	12.000,00	26.500,00	26.216,13	-283,87	98,93%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.523.838,59	164.714,21	3.688.552,80	3.349.024,98	-339.527,82	90,80%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.423.850,97	76.575,33	1.500.426,30	1.406.683,36	-93.742,94	93,75%
22700	Neteja camins forestals i altres	9.700,00	12.000,00	21.700,00	21.681,62	-18,38	99,92%
22701	Neteja boscos	20.382,60	4.889,62	25.272,22	23.184,05	-2.088,17	91,74%
22710	Treta de neu	60.000,00	11.328,68	71.328,68	68.404,82	-2.923,86	95,90%
22720	Recollida de vidre	65.000,00	-	65.000,00	52.778,61	-12.221,39	81,20%
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	3.000,00	18.000,00	17.594,93	-405,07	97,75%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	384.050,00	-3.050,00	381.000,00	392.281,42	11.281,42	102,96%
22730	Manteniment parcs infantils	10.000,00	-4.972,14	5.027,86	-	-5.027,86	-
22740	Aparcaments	233.135,00	-	233.135,00	214.860,96	-18.274,04	92,16%
22741	Andoflora / Mercat de Nadal	-	2.451,11	2.451,11	793,33	-1.657,78	32,37%
22750	Estudis econòmics	1.900,00	16.153,92	18.053,92	18.130,75	76,83	100,43%
22751	Estudis jurídics	70.380,96	14.075,10	84.456,06	78.378,66	-6.077,40	92,80%
22752	Estudis tècnics assessoraments	107.929,54	18.451,91	126.381,45	101.752,57	-24.628,88	80,51%
22754	Pla reactivació turístic	27.000,00	-2.700,00	24.300,00	21.796,38	-2.503,62	89,70%
22756	Tractament plagues urbanes	2.933,00	-	2.933,00	2.359,09	-573,91	80,43%
22760	Impressions i publicacions	200,00	-	200,00	-	-200,00	-
22761	Desp. comunicació, pub. i impressions	106.009,50	5.511,25	111.520,75	98.028,66	-13.492,09	87,90%
22770	Neteja edificis	104.349,00	7.968,03	112.317,03	99.535,02	-12.782,01	88,62%
22771	Conveni manteniment sala de vetlles	2.000,00	-	2.000,00	1.245,36	-754,64	62,27%
22780	Manteniment aplicacions informàtiques	78.271,37	-8.532,15	69.739,22	67.813,28	-1.925,94	97,24%
22790	Concessió menjador gent gran	5.610,00	-	5.610,00	2.499,85	-3.110,15	44,56%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.423.850,97	76.575,33	1.500.426,30	1.406.683,36	-93.742,94	93,75%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	A l'administració de l'estat	24.000,00	-	24.000,00	24.000,00	-	100,00%
400	A l'administració de l'estat	24.000,00	-	24.000,00	24.000,00	-	100,00%
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	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-	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	806.725,75	3.065,00	809.790,75	801.502,28	-8.288,47	98,98%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	806.725,75	3.065,00	809.790,75	801.502,28	-8.288,47	98,98%
4	Transferències corrents	851.225,75	3.065,00	854.290,75	846.002,28	-8.288,47	99,03%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.498.327,84	301.688,13	1.800.015,97	1.618.714,89	-181.301,08	89,93%
602	Edificis i altres construccions	528.272,20	7.838,62	536.110,82	530.196,19	-5.914,63	98,90%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	236.032,63	-39.742,72	196.289,91	153.635,52	-42.654,39	78,27%
605	Mobiliari i equips d'oficina	12.096,00	1.348,25	13.444,25	10.298,28	-3.145,97	76,60%
606	Equipaments per a processos d'informació	26.200,00	3.169,00	29.369,00	20.865,28	-8.503,72	71,05%
607	Béns destinats a l'ús general	618.839,22	167.484,99	786.324,21	705.966,36	-80.357,85	89,78%
608	Altres immobilitzats materials	76.887,79	19.314,99	96.202,78	82.089,76	-14.113,02	85,33%
609	Estudis i projectes d'inversions	-	142.275,00	142.275,00	115.663,50	-26.611,50	81,30%
61	Inversions de reposició	55.000,00	-	55.000,00	52.824,64	-2.175,36	96,04%
617	Xarxa aigua	55.000,00	-	55.000,00	52.824,64	-2.175,36	96,04%
64	Immobilitzats immaterials	44.437,30	46.732,25	91.169,55	19.977,65	-71.191,90	21,91%
640	Immobilitzats immaterials	44.437,30	46.732,25	91.169,55	19.977,65	-71.191,90	21,91%
6	Inversions reals	1.597.765,14	348.420,38	1.946.185,52	1.691.517,18	-254.668,34	86,91%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Immobilitzat	72.964.588,59	71.840.217,47
	I. Inversions destinades a l'ús general	14.555.661,80	14.472.601,54
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	24.658.581,94	23.971.435,51
202	3. Béns comunals	2.482.816,26	2.440.488,03
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-15.973.882,04	-15.327.467,64
	II. Immobilitzacions immaterials	778.785,79	738.653,72
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.946.395,29	1.830.731,79
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	483.175,14	463.197,49
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.650.784,64	-1.555.275,56
	III. Immobilitzacions materials	46.565.750,88	47.452.877,95
220,221	1. Terrenys i construccions	41.960.472,30	41.400.493,42
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.581.838,79	23.462.237,19
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	1.843.702,73	1.799.370,53
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.325.946,11	2.222.529,41
(282)	5. Amortitzacions	-23.146.209,05	-21.431.752,60
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	11.064.390,12	9.176.084,26
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	33.484.460,49	32.098.957,63
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	-22.420.270,37	-22.923.073,37
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu Circulant	7.335.852,74	4.140.968,29
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	2.299.660,15	1.901.190,61
43	1. Deutors pressupostaris	2.812.665,89	2.754.705,68
44	2. Deutors no pressupostaris	1.101.851,91	560.172,40
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	8.270,96	4.782,37
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-1.623.128,61	-1.418.469,84
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543,544,545	2. Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4. Provisions	-	-
(597),(598)	IV. Tresoreria	4.997.732,23	2.202.623,69
57	V. Ajustaments per periodificació	38.460,36	37.153,99
480,580			
	Total general actiu (A+B+C)	80.300.441,33	75.981.185,76

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Fons propis	67.390.368,14	63.677.530,25
	I. Patrimoni	-	-
100	1. Patrimoni	450.000,00	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-450.000,00	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	63.677.530,25	59.900.127,85
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	75.382.042,86	71.604.640,46
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-11.704.512,61
129	IV. Resultats de l'exercici	3.712.837,89	3.777.402,40
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	9.444.052,29	10.383.912,17
	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	9.444.052,29	10.383.912,17
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	9.442.014,51	10.373.770,99
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	2.037,78	10.141,18
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	3.466.020,90	1.919.743,34
	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	925.703,44	907.677,75
520	1. Préstecs i altres deutes	925.703,44	907.677,75
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	2.540.077,46	1.012.065,59
40	1. Creditors pressupostaris	2.360.195,70	830.486,27
41	2. Creditors no pressupostaris	121.744,81	109.718,58
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	25.452,24	25.858,60
475,476	4. Administracions públiques	24.154,60	32.773,65
521,523,527,528,529,550,554,559	5. Altres creditors	111,25	692,71
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	8.418,86	12.535,78
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	240,00	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisions per a devolució d'impostos	-	-
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	80.300.441,33	75.981.185,76

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2015	Exercici 2014
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	9.239.402,86	9.410.101,13
	a) Despeses de personal	3.617.196,68	3.663.468,34
640,641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	3.068.245,98	3.107.506,92
642,644	a2) <i>Càrregues socials</i>	548.950,70	555.961,42
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.457.286,28	2.496.242,95
68	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	1.810.871,88	1.847.611,43
692,(792)	c2) <i>Variació de provisió per a reparacions</i>	646.414,40	648.631,52
	d) Variació de provisions de tràfic	204.658,77	196.569,68
693,(793)	d1) <i>Variació de provisions d'existències</i>	-	-
675,694,(794),(795)	d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr.</i>	204.658,77	196.569,68
	e) Altres despeses de gestió	3.353.839,21	3.189.774,76
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	3.352.389,51	3.188.263,18
63	e2) <i>Tributs</i>	1.449,70	1.511,58
676	e3) <i>Altres despeses de gestió corrent</i>	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	109.224,92	138.958,40
661,662,663,665,669	f1) <i>Per deutes</i>	109.224,92	138.958,40
666,667	f2) <i>Pèrdues per inversions financeres</i>	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-502.803,00	-274.913,00
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	846.002,28	882.610,94
650	a) Transferències corrents	846.002,28	882.610,94
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	129.662,86	40.643,00
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	75.997,14	373,18
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	709,78	9,15
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	52.955,94	40.260,67
	Total deure	10.215.068,00	10.333.355,07
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	3.712.837,89	3.777.402,40

Comptes	HAYER	Exercici 2015	Exercici 2014
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.690.941,20	1.661.810,08
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.690.941,20	1.661.810,08
(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	4.136.728,06	3.833.899,35
	a) Ingressos tributaris	4.136.728,06	3.833.899,35
720	a1) <i>Impostos estatals</i>	-	-
725	a2) <i>Impostos locals</i>	1.940.139,16	1.924.164,04
730	a3) <i>Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals</i>	1.401.674,13	1.171.797,36
732	a4) <i>Impostos especials</i>	-	-
733	a5) <i>Impostos sobre construcció instal·lació i obres</i>	-	-
734	a6) <i>Impostos sobre mercaderies indirectes</i>	-	-
735	a7) <i>Cànon STA/FEDA</i>	-	-
739	a8) <i>Altres impostos</i>	-	-
740	a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats</i>	772.679,81	729.938,74
743	a10) <i>Taxes fiscals</i>	-	-
744	a11) <i>Contribucions especials</i>	22.234,96	7.999,21
729	b) <i>Cotitzacions socials</i>	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	238.591,36	340.244,24
773	a) reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	235.810,25	340.244,24
775,776,777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	235.810,25	340.244,24
790	c2) <i>Excés de provisions de riscos i despeses</i>	-	-
760	d) <i>Ingressos de participacions en capital</i>	-	-
761,762	e) <i>Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat</i>	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	2.781,11	-
763,765,769	f1) <i>Altres interessos</i>	2.781,11	-
766	f2) <i>Beneficis per inversions financeres</i>	-	-
768	g) <i>Diferències positives de canvi</i>	-	-
	5. Transferències i subvencions	7.840.841,37	7.553.337,41
750	a) Transferències corrents	5.465.610,58	1.803.376,82
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	2.375.230,79	5.749.960,59
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	20.803,90	721.466,39
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	711.347,81
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	20.620,45	9.901,84
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	183,45	216,74
	Total haver	13.927.905,89	14.110.757,47
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	-	-

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015	Exercici 2014	Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	8.224.916,03	8.146.608,14	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	11.593.003,55	7.684.405,27
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Serveis exteriors	3.352.389,51	3.188.263,18	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.940.139,16	1.924.164,04
d) Tributs	1.449,70	1.511,58	d) Impostos indirectes	1.401.674,13	1.171.797,36
e) Despeses de personal	3.617.196,68	3.663.468,34	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.485.855,97	2.399.748,03
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	5.465.610,58	1.803.376,82
g) Transferències i subvencions	846.002,28	882.610,94	g) Ingressos financers	2.781,11	-
h) Despeses financeres	109.224,92	138.958,40	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	256.614,15	350.362,82
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	53.665,72	40.269,82	i) Provisions aplicades d'actius circulants	40.328,45	34.956,20
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	244.987,22	231.525,88	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	2.375.230,79	5.749.960,59
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	3.154.851,54	2.841.129,24	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	729.474,66	676.257,02	5. Increments directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	135.641,15	111.286,75	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	828.235,73	1.410.599,36	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres operacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	1.461.500,00	642.986,11	6. Deutes a llarg termini	400,00	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	400,00	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	940.259,88	910.347,15	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	931.756,48	908.347,15	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	8.503,40	2.000,00	c) Immobilitzacions materials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total aplicacions	12.320.027,45	11.898.084,53	Total orígens	13.968.634,34	13.434.365,86
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	1.648.606,89	1.536.281,33	Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circular)		

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Nota: Les xifres presentades en el quadre de finançament referents a l'exercici 2014 no es corresponen amb les retudes en l'exercici anterior. La diferència es localitza a l'epígraf 7.c) de fons obtinguts, on hauria de figurar la xifra de 711.347 euros. Així mateix, el resultat del quadre de finançament ha de ser de 2.247.629 euros d'excés d'orígens sobre aplicacions.

Variació del capital circulant	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	548.529,78	146.698,56	982.932,06	34.606,31
a) Pressupostaris	-	146.698,56	466.739,02	-
b) No pressupostaris	545.168,10	-	516.193,04	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	3.361,68	-	-	34.606,31
3. Creditors	-	1.536.071,93	517.004,78	57.049,62
a) Pressupostaris	-	1.529.709,43	455.583,01	-
b) No pressupostaris	-	3.407,18	-	57.049,62
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	2.955,32	61.421,77	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	18.025,69	-	12.745,50
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	18.025,69	-	12.745,50
6. Altres comptes no bancaris	4.698,38	-	2.606,29	-
7. Tresoreria	2.795.108,54	-	849.216,89	-
8. Ajustaments per periodificació	1.066,37	-	270,55	-
TOTAL	3.349.403,07	1.700.796,18	2.352.030,57	104.401,43
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	1.648.606,89	-	2.247.629,14	-

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)	3.712.837,89
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.457.286,28
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	75.997,14
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	502.803,00
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-
3. Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-
4. Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.375.230,79
Recursos aplicats a les operacions	3.368.087,52

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	202.910,00	425.963,53	-	-	339.717,92	289.155,61
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	23.768.525,51	259.988,08	340.912,74	-	-	24.369.426,33
2021	Béns comunals. En curs	-	42.328,23	-	-	42.328,23	-
2020	Béns comunals	1.828.355,63	-	42.328,23	-	-	1.870.683,86
2030	Senyalitzacions	612.132,40	-	-	-	-	612.132,40
	Total general	29.800.069,18	728.279,84	383.240,97	-	382.046,15	30.529.543,84

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

Compte	Patrimoni lliurat a l'ús general Descripció	Saldo final
--------	------------------------------------------------	-------------

Font: Comú de La Massana
(Imports 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	21.222,00	577.967,62	-	-	1.871.982,04
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	557.939,37	94.441,50	-	-	577.967,62	74.413,25
2150	Aplicacions informàtiques	463.197,49	19.977,65	-	-	-	483.175,14
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	1.555.275,56	95.509,08	-	-	-	1.650.784,64
	Total general	738.653,72	40.132,07	577.967,62	-	577.967,62	778.785,79

Font: Comú de La Massana
(Imports 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	14.286.498,12	29.782,50	-	-	-	14.316.280,62
2210	Construccions	26.513.984,61	-	450.000,00	-	450.000,00	26.513.984,61
2211	Construccions. En curs	600.010,69	530.196,38	-	-	-	1.130.207,07
2220	Instal·lacions tècniques	1.379.035,71	-	-	-	-	1.379.035,71
2230	Maquinària	22.083.201,48	-	119.601,60	-	-	22.202.803,08
2231	Maquinària. En curs	-	119.601,60	-	-	119.601,60	-
2240	Utilatge	1.121.368,68	-	34.033,92	-	-	1.155.402,60
2241	Utilatge. En curs	-	34.033,92	-	-	34.033,92	-
2260	Mobiliari	678.001,85	8.636,73	1.661,55	-	-	688.300,13
2261	Mobiliari. En curs	-	1.661,55	-	-	1.661,55	-
2270	Equips per a processaments d'informació	188.750,24	15.902,79	639,54	906,35	-	204.386,22
2280	Elements de transport	673.738,98	-	-	-	-	673.738,98
2290	Altre immobilitzat material	1.360.040,19	81.083,98	6.696,74	-	-	1.447.820,91
2291	Altre immobilitzat material. En curs	-	6.696,74	-	-	6.696,74	-
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	21.431.752,60	1.715.362,80	-	906,35	-	23.146.209,05
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infrac.	15.327.467,64	646.414,40	-	-	-	15.973.882,04
	Total general	32.125.410,31	-1.534.181,01	612.633,35	-	611.993,81	30.591.868,84

Font: Comú de La Massana
(Imports 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	32.098.607,63	-	-	-	75.997,14	32.022.610,49
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	-	-	-	-	350,00
2501	Adquisició participacions preferents	-	1.461.500,00	-	-	-	1.461.500,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	-	200,00
	Total general	32.099.157,63	1.461.500,00	-	-	75.997,14	33.484.660,49

Font: Comú de La Massana
(Imports 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 i altres treballs tècnics. 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 financeres permanents	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Cartera de valors a llarg termini	32.098.957,63	-	-75.997,14	-	32.022.960,49
Adquisició de participacions preferents	-	1.461.500,00	-	-	1.461.500,00
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	200,00	-	-	-	200,00
Provisions	-22.923.073,37	502.803,00	-	-	-22.420.270,37
Total	9.176.084,26	1.964.303,00	-75.997,14	-	11.064.390,12

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2015 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	31.984.716
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		32.022.960

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

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

Valoració de la inversió financera d'EMAP, SAU

La inversió que té comptabilitzada el Comú a 31 de desembre de 2015 de la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) és de 31.984.716 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 22.420.270 euros, comportant un valor net de 9.564.445 euros.

Els imports que deriven dels comptes anuals d'EMAP, SAU de maig de 2015 desprenen un valor del patrimoni net atribuïble al Comú de 14.826.978 euros. Cal tenir en compte, però, que l'import anterior incorpora una reserva de revalorització per import de 6.282.974 euros que, en aplicació de l'article 24 de la Llei de Societats Anònimes i de Responsabilitat Limitada, té el caràcter d'indisponible durant 10 anys, transcorreguts els quals únicament pot utilitzar-se per a compensar pèrdues o augmentar capital social i que en cap cas es pot utilitzar per distribuir beneficis, a menys que la plusvàlua hagi estat efectivament realitzada.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors pressupostaris	2.812.665,89	2.754.705,68	57.960,21
Deutors no pressupostaris	1.101.851,91	560.172,40	541.679,51
Administracions Públiques	8.270,96	4.782,37	3.488,59
Altres deutors	-	-	-
Provisió per insolvència	-1.623.128,61	-1.418.469,84	-204.658,77
Total	2.299.660,15	1.901.190,61	398.469,54

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

De la revisió d'aquests saldos es desprenen les següents incidències:

Pagaments pendents de justificar

Existeixen saldos deutors per provisions de fons a justificar per import de 38.000 euros, que no s'han justificat en el termini previst per la LFC i que corresponen al concepte de "Secretariat permanent dels comuns".

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	12.352.005,69	Pressupost corrent	10.328.894,56
Pressupost tancat	797.501,14	Pressupost tancat	89.396,32
Reintegr. de pagament	-	Devolució d'ingressos	42.312,09
Suma	13.149.506,83	Suma	10.460.602,97
Ingressos pendents d'aplicació	106.929,00	Pagaments pendents d'aplicació	-
Moviments interns de tresoreria	15.499.072	Moviments interns de tresoreria	15.499.072,30
Altres operacions no pressupostàries	1.627.461,49	Altres operacions no pressupostàries	1.628.185,81
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total ingressos	30.382.969,62	Total pagaments	27.587.861,08
Existències inicials	2.202.623,69	Existències finals	4.997.732,23
TOTAL	32.585.593,31	TOTAL	32.585.593,31

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA				
COMPTE	Existències inicials	Total ingressos	Total despeses	Existències finals
Caixa	9.820,13	1.182.676,32	1.171.084,15	21.412,30
Bancs i comptes operatius	2.192.798,56	17.176.348,46	17.354.840,84	2.014.306,18
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	5,00	11.369.781,64	8.407.772,89	2.962.013,75
TOTAL	2.202.623,69	29.728.806,42	26.933.697,88	4.997.732,23

Font: Comú de La Massana
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	21.412,30	9.820,13	11.592,17
Andbanc	41.591,53	55.107,98	-13.516,45
Mora Banc	306.040,72	1.707.445,87	-1.401.405,15
Crèdit Andorrà	1.072.951,01	89.785,13	983.165,88
Banca Privada d'Andorra	328.118,33	306.506,68	21.611,65
Banc Sabadell d'Andorra	265.604,59	33.952,90	231.651,69
Altres comptes	2.962.013,75	5,00	2.962.008,75
Total	4.997.732,23	2.202.623,69	2.795.108,54

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports 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 2014 i les existències finals a 31 de desembre de 2015 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou diversos imports en concepte "d'altres operacions pressupostàries" per 1.628.186 euros i per 1.627.461 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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Ajustament per periodificació	38.460,36	37.153,99	1.306,37
Total	38.460,36	37.153,99	1.306,37

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exercicis anteriors	71.604.640,46	-	-	-	3.777.402,40	75.382.042,86
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-11.704.512,61	-	-	-	-	-11.704.512,61
Resultat de l'exercici	3.777.402,40	3.712.837,89	-	-3.777.402,40	-	3.712.837,89
Total	63.677.530,25	3.712.837,89	-	-3.777.402,40	3.777.402,40	67.390.368,14

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Interessos de préstecs	113.020,00	-6.217,79	106.802,21	99.348,21	-7.454,00	93,02%
310 Interessos de préstecs	113.020,00	-6.217,79	106.802,21	99.348,21	-7.454,00	93,02%
33 Interessos de comptes corrents	2.500,00	-	2.500,00	766,52	-1.733,48	30,66%
330 Interessos de comptes corrents	2.500,00	-	2.500,00	766,52	-1.733,48	30,66%
34 Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	10.416,56	-4.583,44	69,44%
349 Altres despeses financeres	15.000,00	-	15.000,00	10.416,56	-4.583,44	69,44%
3 Despeses financeres	130.520,00	-6.217,79	124.302,21	110.531,29	-13.770,92	88,92%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs a ll/t	907.513,00	6.217,79	913.730,79	913.730,79	-	100,00%
911	Amortització de préstecs a ll/t	907.513,00	6.217,79	913.730,79	913.730,79	-	100,00%
9	Passius financers	907.513,00	6.217,79	913.730,79	913.730,79	-	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 2015 és el següent:

COMÚ DE LA MASSANA a 31/12/2015		
	01/01/2015	31/12/2015
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	10.373.770,99	9.442.014,51
Total deute a llarg termini	10.373.770,99	9.442.014,51
II. Deute a curt termini		
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	907.677,75	925.703,44
Total deute a curt termini	907.677,75	925.703,44
Total deute Comú de La Massana	11.281.448,74	10.367.717,95
SOCIETATS PARTICIPADES PEL COMÚ DE LA MASSANA		
E.M.A.P, SAU a data 31/05/2015 (participació 100%)		
	01/06/2014	31/05/2015
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	-	-
Total deute a llarg termini	-	-
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	866.735,00	178.192,00
Total deute a curt termini	866.735,00	178.192,00
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació	4.227.443,00	3.872.943,00
Total lloguers financers	4.227.443,00	3.872.943,00
Total deute E.M.A.P, SAU	5.094.178,00	4.051.135,00
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	16.375.626,74	14.418.852,95

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 2015, 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	2012	2013	2014
Ingressos totals liquidats	11.108.282	12.427.831	12.888.582
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Total	11.108.282	12.427.831	12.888.582
Mitjana base de càlcul	12.141.565		

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	12.141.565	12.141.565	
Endeutament bancari del Comú	10.367.718	10.867.718	
Endeutament entitats participades	4.051.135	7.846.943	
Endeutament total	14.418.853	18.714.661	
% sobre base de càlcul	118,76%	154,14%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.013.846	1.013.846	
Càrrega financera entitats participades	1.070.300	1.070.300	
Càrrega financera total	2.084.146	2.084.146	
% sobre base de càlcul	17,17%	17,17%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	178.192	3.974.000	
Endeutament a curt termini	178.192	4.474.000	
% sobre base de càlcul	1,47%	36,85%	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	10.367.718	10.367.718
- Comptabilitzat a llarg termini	9.442.015	9.442.015
- Comptabilitzat a curt termini	925.703	925.703
Endeutament del Comú a curt termini	-	500.000
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini a 31/05/15 (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/15 (100%)	178.192	3.974.000
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU a 31/05/15 (100%)	3.872.943	3.872.943
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/15 (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/15 (66,66%)	-	-
Total endeutament	14.418.853	18.714.661
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	100.115	100.115
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	913.731	913.731
Despeses financeres d'EMAP, SAU a 31/05/15 (100%)	127.800	127.800
Amortització préstecs d'EMAP, SAU a 31/05/15 (100%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU a 31/05/15 (100%)	942.500	942.500
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/15 (66,66%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/15 (66,66%)	-	-
Total càrrega financera	2.084.146	2.084.146
Endeutament del Comú a curt termini	-	500.000
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/15 (100%)	178.192	3.974.000
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/15 (66,66%)	-	-
Total endeutament a curt termini	178.192	4.474.000

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 4.295.808 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.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Préstecs i altres deutes	925.703,44	907.677,75	18.025,69
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	925.703,44	907.677,75	18.025,69
Creditors pressupostaris	2.360.195,70	830.486,27	1.529.709,43
Creditors no pressupostaris	121.744,81	109.718,58	12.026,23
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	25.452,24	25.858,60	-406,36
Administracions públiques	24.154,60	32.773,65	-8.619,05
Altres creditors	111,25	692,71	-581,46
Fiances i dipòsits a curt termini	8.418,86	12.535,78	-4.116,92
Creditors	2.540.077,46	1.012.065,59	1.528.011,87
Ajustaments per periodificació	240,00	-	240,00
Total	3.466.020,90	1.919.743,34	1.546.277,56

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 (+) Drets pendents de cobrament		2.337.769,26
(+) del pressupost corrent	913.368,09	
(+) de pressupostos tancats	1.899.297,80	
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-	
De recursos d'altres ens públics	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.148.343,23	
(-) de cobrament dubtós	-1.623.128,61	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-111,25	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.539.966,21
(+) del pressupost corrent	2.296.569,47	
(+) de pressupostos tancats	63.626,23	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-	
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-	
De recursos d'altres organismes públics	25.452,24	
(+) d'operacions no pressupostàries	154.318,27	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		4.997.732,23
I Romanent de tresoreria afectat		3.718.754,25
II Romanent de tresoreria no afectat		1.076.781,03
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(I+II)		4.795.535,28

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de La Massana
(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 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.

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 3.718.754 euros corresponent, principalment, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Serveis generals a la joventut	-10.647,16
Mas de Ribafeta	64.769,64
Ingressos POUP 2007	3.069.768,98
Ingressos POUP 2008	895.121,00
Ingressos POUP 2009	513.335,71
Ingressos POUP 2010	656.585,20
Ingressos POUP 2011	92.019,95
Ingressos POUP 2012	23.108,96
Ingressos POUP 2013	248.685,20
Ingressos POUP 2014	193.165,73
Ingressos POUP 2015	28.888,31
Drets anul·lats POUP	-54.629,05
Aplicació POUP	-2.001.418,22
Total	3.718.754,25

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

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:

Contractació directa no justificada i no seguint el procediment

S'ha detectat la contractació del servei de dinars dels l'Esports d'Estiu a l'Associació de Pares de l'Escola Francesa, per un import compromès de 27.900 euros, sense que consti l'existència de cap procediment i sense que consti cap contracte formalitzat, incomplint per tant l'article 46.2 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.
- En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost, 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	Pressupost 2015
1. Impostos directes	3.040.000	2.180.000	2.667.000	1.843.500	1.785.400	1.734.700	1.955.069	1.943.147
2. Impostos indirectes	1.500.000	1.100.000	750.000	775.000	425.000	325.500	330.000	360.000
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	2.104.049
4. Transferències corrents	1.603.448	1.635.000	1.370.700	1.356.120	1.565.015	1.687.308	1.703.112	1.748.391
5. Ingressos patrimonials	678.670	675.215	692.080	686.350	695.804	702.354	59.204	61.531
Ingressos corrents	11.904.618	9.259.715	9.711.880	7.293.920	6.398.569	6.281.492	6.185.820	6.217.118
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	5.973.564
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	5.973.564
Total ingressos	20.099.909	14.560.915	14.194.594	11.608.971	11.057.232	11.973.322	11.930.266	12.190.682

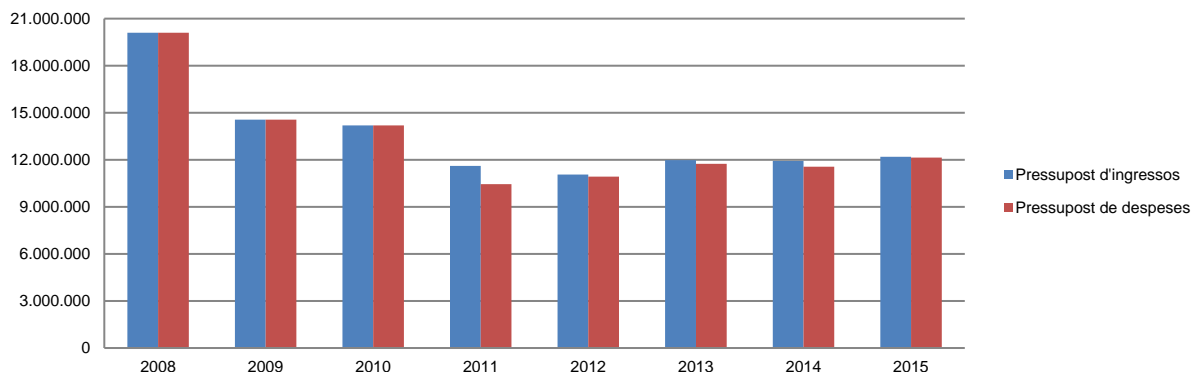
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
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	3.666.479
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	3.523.839
3. Despeses financeres	568.267	856.512	288.000	295.438	378.654	261.999	172.899	130.520
4. Transferències corrents	1.116.399	1.074.280	1.116.565	1.083.256	857.063	791.288	885.098	851.226
Despeses corrents	12.919.736	11.572.214	10.392.129	9.345.531	9.041.553	8.580.749	8.272.124	8.172.064
6. Inversions reals	4.192.230	1.978.500	1.759.734	238.204	547.761	959.980	1.671.948	1.597.765
7. Transferències de capital	-	-	33.334	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.230.000	-	501.673	-	75.997	1.461.500
9. Passius financers	387.943	770.201	779.397	862.638	837.181	2.200.000	1.540.000	907.513
Despeses de capital	7.180.173	2.988.701	3.802.465	1.100.842	1.886.615	3.159.980	3.287.945	3.966.778
Total despeses	20.099.909	14.560.915	14.194.594	10.446.373	10.928.168	11.740.729	11.560.069	12.138.842

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	Liquidat 2015
1. Impostos directes	1.953.766	2.072.018	1.847.222	1.675.469	1.696.880	2.002.647	1.924.244	1.940.069
2. Impostos indirectes	834.338	816.109	869.683	464.485	576.534	370.878	1.171.797	1.401.674
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	2.080.406
4. Transferències corrents	1.794.627	1.541.180	1.561.299	1.559.869	1.605.015	1.772.285	1.803.377	5.465.611
5. Ingressos patrimonials	695.343	703.051	692.731	407.368	717.489	79.993	84.634	86.531
Ingressos corrents	9.726.964	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291
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	2.375.231
8. Actius financers	-	93.096	-	-	-	-	-	-
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	2.375.231
Total ingressos	18.517.935	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522

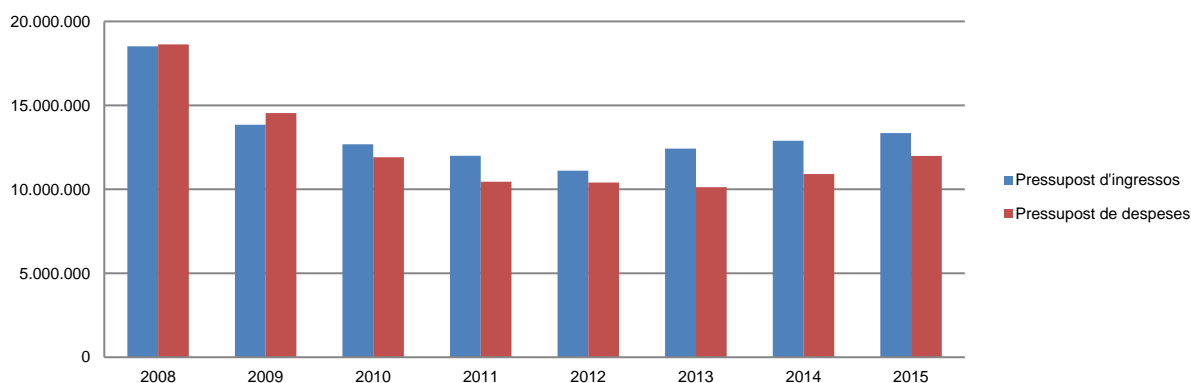
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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	Liquidat 2015
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	3.617.197
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	3.349.025
3. Despeses financeres	958.056	408.840	289.145	345.976	290.282	221.694	139.229	110.531
4. Transferències corrents	1.088.077	1.045.394	1.123.070	1.023.210	850.091	773.591	882.611	846.002
Despeses corrents	11.980.184	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755
6. Inversions reals	3.498.708	2.605.268	570.791	248.673	531.934	857.012	1.486.795	1.691.517
7. Transferències de capital	-	-	33.000	-	-	-	-	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.232.184	-	501.673	-	675.997	1.461.500
9. Passius financers	551.928	822.411	780.536	820.282	868.495	1.252.695	895.602	913.731
Despeses de capital	6.650.636	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748
Total despeses	18.630.820	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503

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	2015
Ingressos corrents	9.726.964	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050	6.692.976	7.134.293	10.974.291
Despeses corrents	11.980.184	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795	8.021.863	7.851.472	7.922.755
Resultat corrent	-2.253.220	-2.306.647	-1.842.815	-2.584.632	-2.060.745	-1.328.887	-717.179	3.051.536
Ingressos de capital	8.790.971	5.283.471	5.230.263	5.190.263	4.669.231	5.734.855	5.754.290	2.375.231
Despeses de capital	6.650.636	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102	2.109.707	3.058.394	4.066.748
Resultat de capital	2.140.335	1.615.792	2.613.752	4.121.308	2.767.129	3.625.148	2.695.896	-1.691.517
Resultat pressupostari	-112.885	-690.855	770.937	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717	1.360.019

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

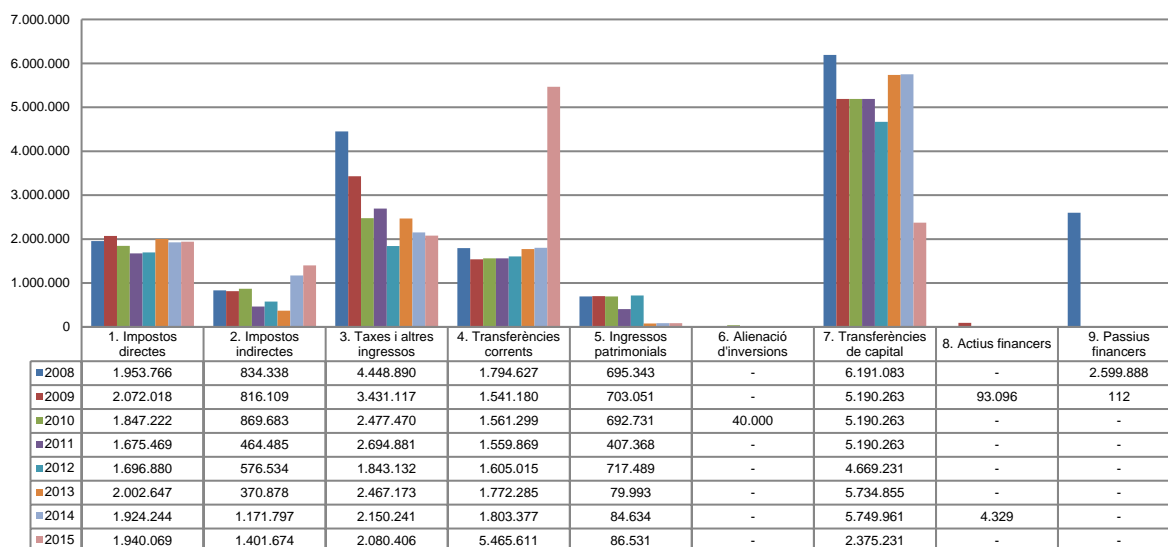
Resultat pressupostari



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

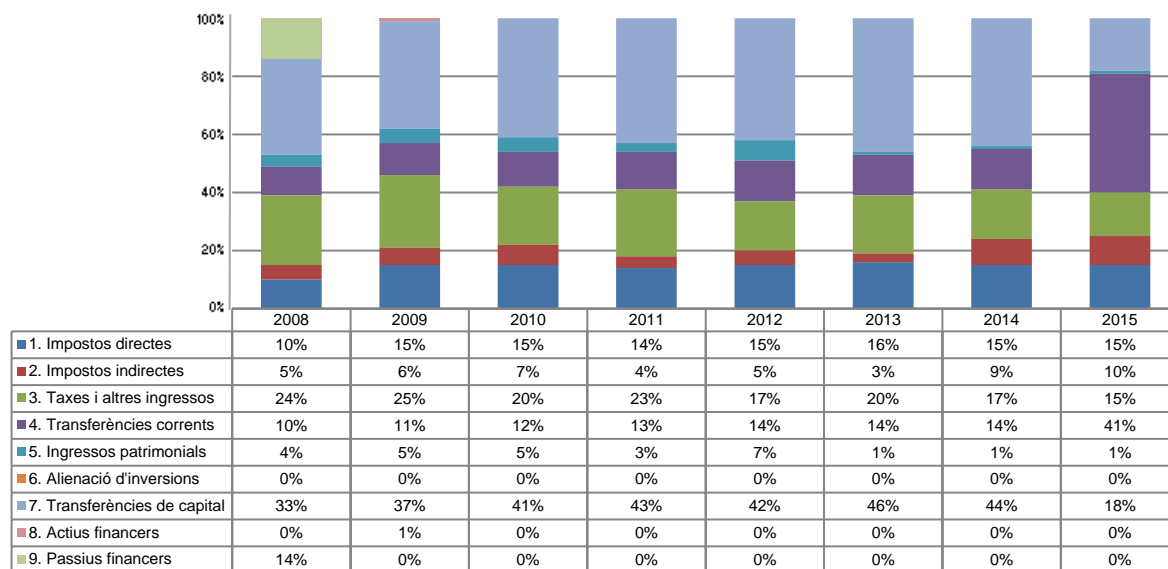
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



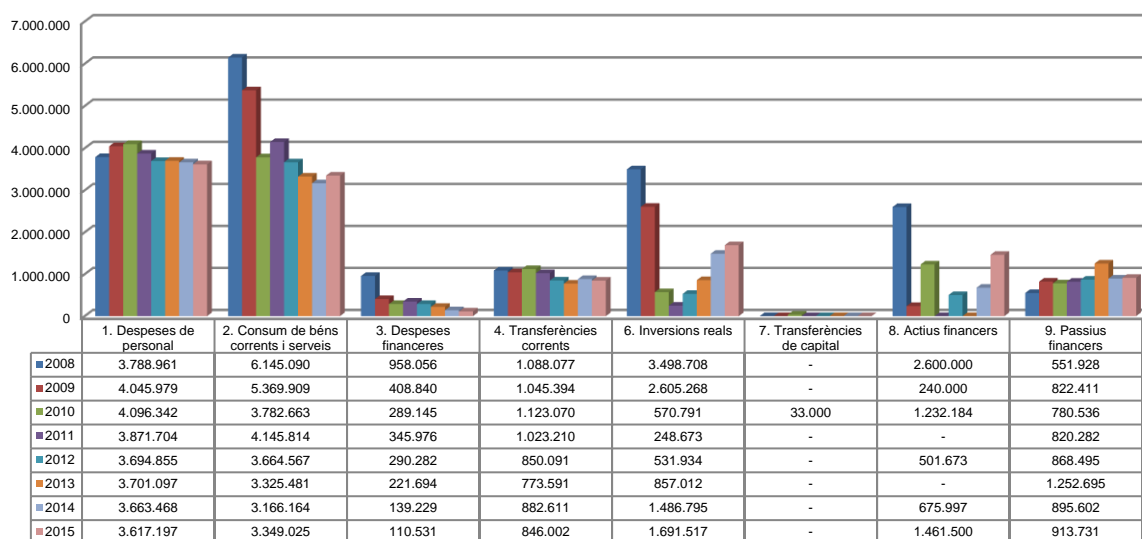
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



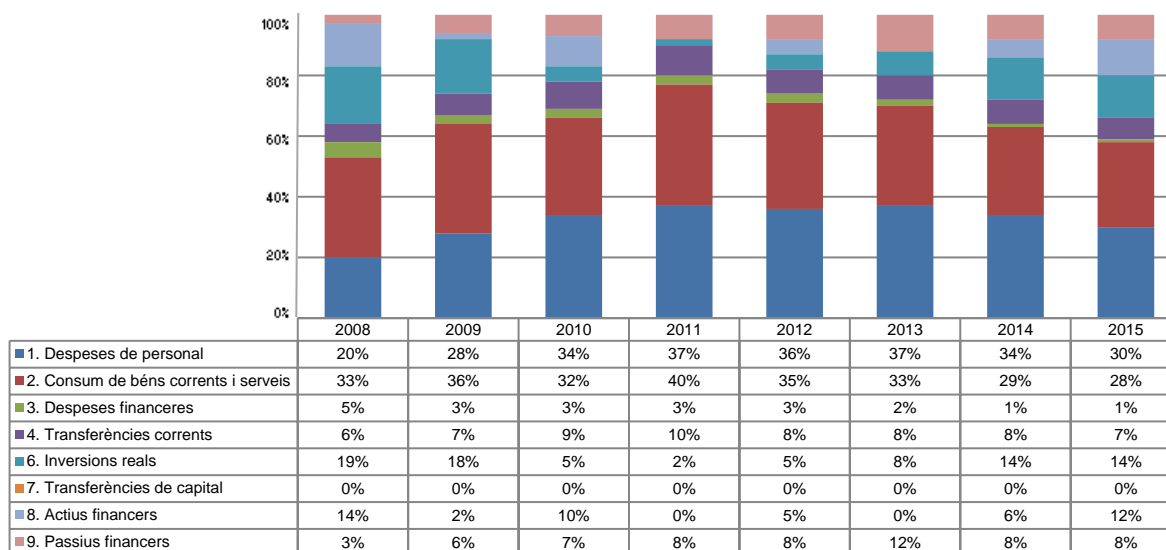
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2015
Total ingressos liquidats	18.517.935	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281	12.427.831	12.888.583	13.349.522
Total despeses liquidades	18.630.820	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897	10.131.570	10.909.866	11.989.503
Resultat pressupostari	-112.885	-690.855	770.937	1.536.676	706.384	2.296.261	1.978.717	1.360.019

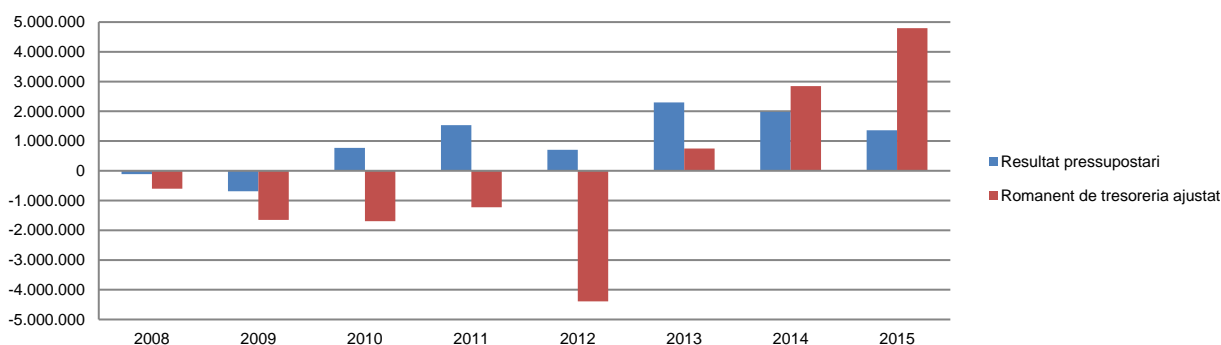
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.282.476	2.767.977	1.735.002	869.198	616.086	835.222	1.658.794	2.337.769
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	-2.539.966
3. (+) Fons líquids	148.086	67.224	84.038	73.324	168.077	1.353.407	2.202.624	4.997.732
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	4.795.535
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	3.718.754
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	1.076.781
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	4.795.535

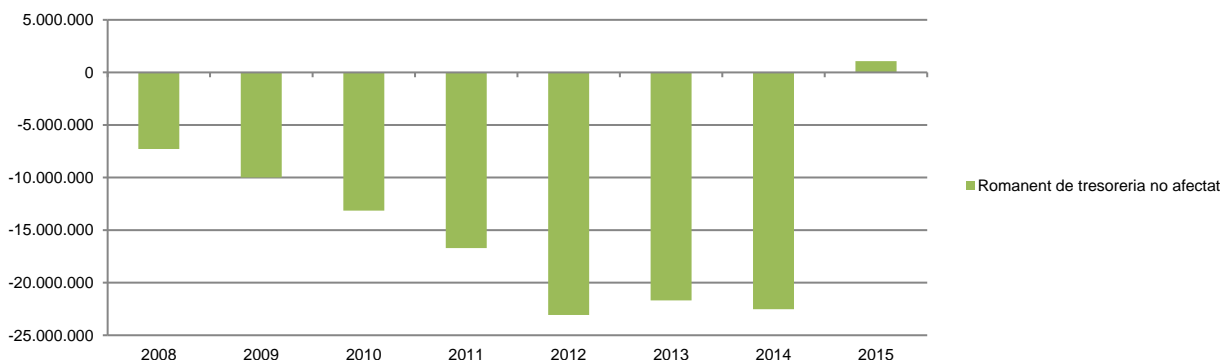
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



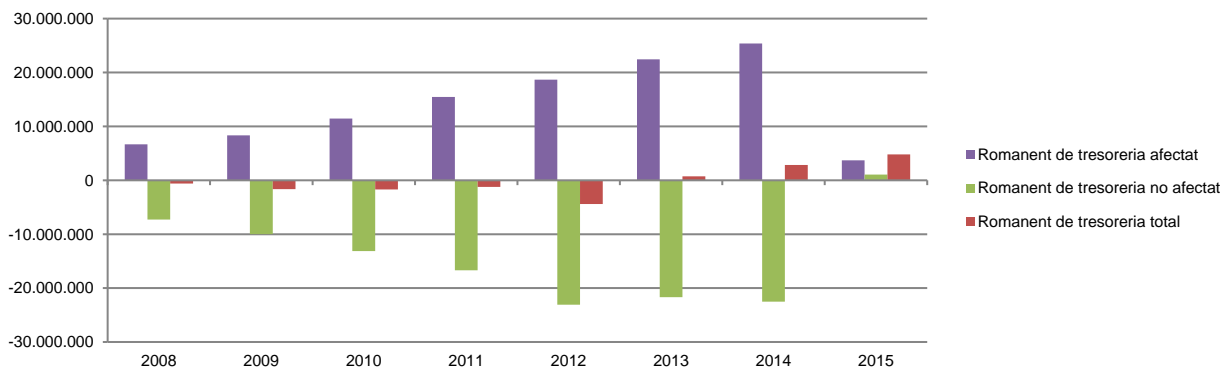
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

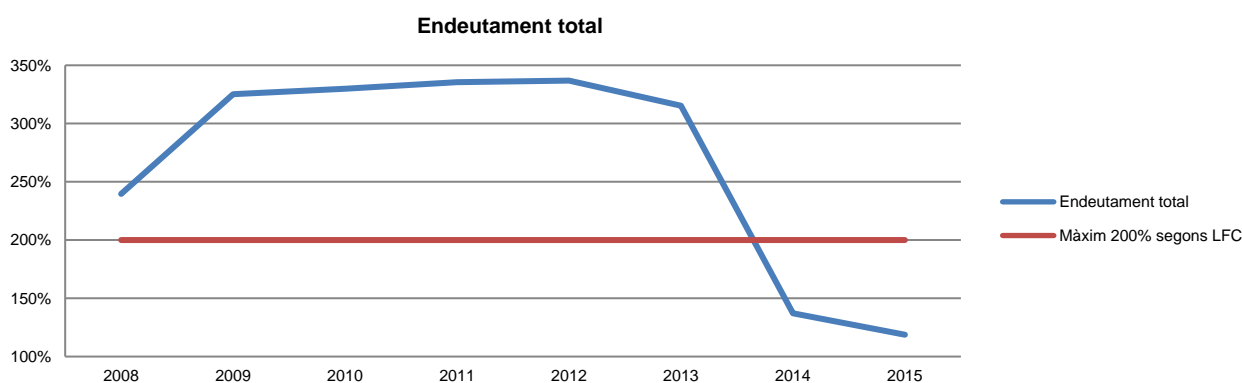


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

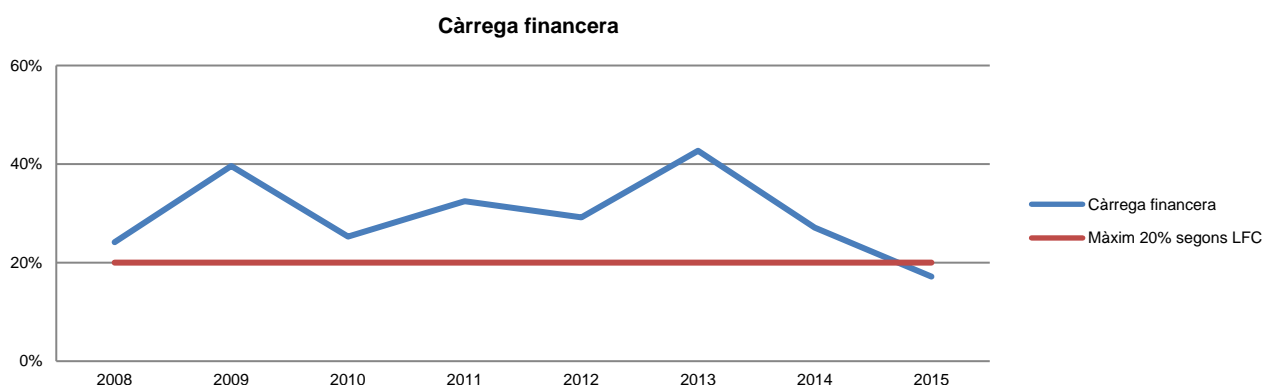
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	12.141.565
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	10.367.718
Endeutament entitats participades	25.020.163	30.516.275	28.813.285	27.366.653	26.364.251	6.716.393	5.094.178	4.051.135
Endeutament total	42.932.649	48.965.499	45.686.183	42.405.169	43.552.667	37.893.443	16.375.627	14.418.853
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	239,66%	325,16%	329,94%	335,52%	336,87%	315,36%	137,09%	118,76%
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	1.013.846
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	1.070.300
Càrrega financera total	4.325.638	5.966.825	3.501.793	4.101.729	3.774.255	5.130.374	3.237.647	2.084.146
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	24,15%	39,62%	25,29%	32,45%	29,19%	42,70%	27,10%	17,17%
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	178.192
Endeutament a curt termini	6.772.031	12.007.917	10.851.206	6.809.632	9.487.814	2.219.382	866.735	178.192
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	37,80%	79,74%	78,37%	53,88%	73,39%	18,47%	7,26%	1,47%

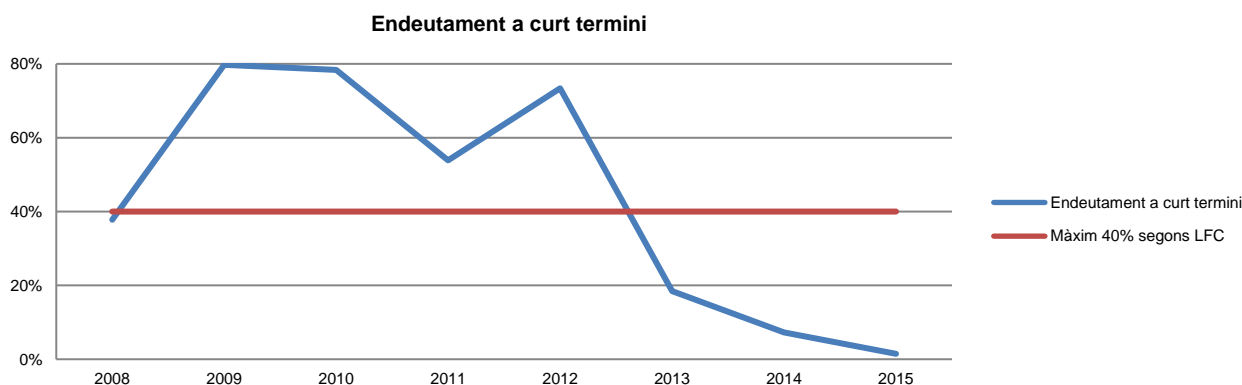
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	11,9%	6,7%	4,7%	3,1%	5,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	103,3%	100,1%	102,2%	107,1%	108,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,4%	89,2%	82,5%	91,6%	94,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	37,0%	35,5%	36,5%	33,6%	30,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	39,7%	35,2%	32,8%	29,0%	27,9%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	9,8%	8,2%	7,6%	8,1%	7,1%
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%	5,1%	8,5%	13,6%	14,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-38,0%	-32,0%	-19,9%	-10,1%	27,8%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-50,1%	-45,5%	-38,6%	-22,6%	19,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	43,7%	43,5%	39,6%	41,4%	41,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	40,3%	37,1%	39,0%	40,7%	40,6%
Ratis per habitants		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.744	9.902	9.961	10.076	10.359
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	496	416	486	521	523
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.073	1.050	1.017	1.083	1.157
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.352	4.398	3.804	1.625	1.392
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	119	126	103	58	22
Ratis de liquiditat		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-739.832	-2.143.746	-26.404	2.221.225	3.869.832
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	76,1%	64,8%	98,9%	215,7%	211,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2,4%	2,8%	57,9%	114,7%	144,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 4.295.808 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)

Relatives a la contractació pública

- S'ha detectat la contractació del servei de dinars dels Esports d'Estiu, adjudicat a l'Associació de Pares de l'Escola Francesa per 27.900 euros, sense que consti cap procediment, incomplint el regulat a l'article 46.2 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'ha liquidat un tribut per abocament de 150.000 tones de runa i terres a l'abocador comunal sense observar la regulació continguda en l'ordinació comunal en aplicar una tarifa inferior a la prevista per un import total de 300.000 euros. A la vegada, aquest deute tributari s'ha ajornat sense observar el que requereix l'article 53 de la Llei de bases de l'ordenament tributari. Aquest fet és susceptible de generar responsabilitats en els termes previstos per l'article 102 de la LFC. (nota 2.2.3)
- Existeixen saldos deutors per provisions de fons a justificar per import de 38.000 euros, que no s'han justificat en el termini previst per la LFC i que corresponen al concepte de "Secretariat permanent dels comuns". (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

- 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)
- El Comú ha enregistrat com a despeses de recerca i desenvolupament, entre altres transaccions, honoraris de treballs tècnics. 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)

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

- 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)

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 2015, 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 2015.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

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

Informe d'Auditoria de l'Auditor Independent

Als accionistes
de Valls del Nord, SA

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord, SA o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2015, 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 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.

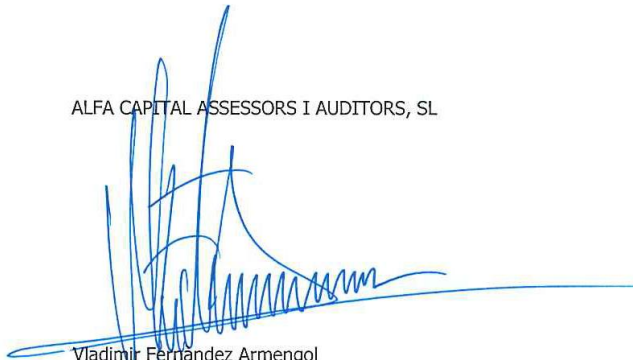
Opinió d'Auditoria

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 Valls del Nord, SA al 31 de maig de 2015 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.

Paràgraf 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 accionistes Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), i 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 i d'Ordino-Arcalís durant l'exercici acabat el 31 de maig de 2015. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap i Secnoa 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 Fernandez Armengol
Soci Director

15 d'octubre de 2015

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2015 i 31 de maig de 2014
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2015	31-05-2014	Passiu	31-05-2015	31-05-2014
Actius no corrents	508.354	558.068	Patrimoni net (nota 12)	51.319	49.966
Immobilitzat intangible (nota 5)	361.195	382.084	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	1.415	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	3.440.889	3.440.889
Altres actius intangibles	359.780	382.084	Reserva legal	9.414	9.414
Immobilitzat tangible (nota 6)	147.159	175.984	Reserva de revaloració	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	147.159	175.984	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	(3.450.923)	(3.461.502)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.450.923)	(3.461.502)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	1.353	10.579
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	-	-
Actius corrents	1.572.738	3.168.765	Passius corrents	2.029.773	3.676.867
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	17.186	15.607
Productes en curs i fabricació	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-	Altres	17.186	15.607
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.118.977	1.766.482	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.526.742	2.979.146
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.022.274	1.525.656	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	485.845	682.114
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	39.122	173.501	Proveïdors	-	663.834
Resta de crèdits i comptes a cobrar	57.581	67.325	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variis	-	-
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	18.260
Resta d'actius financers	-	-	Altres	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	451.028	1.394.486	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	2.733	7.797			
Total actiu	2.081.092	3.726.833	Total patrimoni net i passiu	2.081.092	3.726.833

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressats en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci (nota 16 (a))	1.675.000	1.675.000
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	810.377	922.252
Total ingressos d'explotació	2.485.377	2.597.252
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(236.133)	(495.366)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(767.183)	(753.812)
Sous, salaris i assimilats	(658.819)	(649.029)
Càrregues socials	(95.858)	(94.457)
Altres despeses de personal	(12.506)	(10.326)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(161.020)	(149.203)
Amortització	(161.020)	(149.203)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(15.614)	3.970
Existències (nota 9)	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(15.614)	3.970
Altres (nota 8 (b))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(1.328.073)	(1.185.944)
Arrendaments i cànon	(39.407)	(45.190)
Reparacions i conservació	(70.020)	(59.786)
Serveis professionals independents	(69.809)	(74.367)
Subministraments	(30.774)	(33.955)
Tributs	(7.135)	(282)
Altres serveis exteriors	(1.110.928)	(972.364)
Total despeses d'explotació	(2.508.023)	(2.580.355)
Resultat d'explotació	(22.646)	16.897
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(11)	(20.235)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(11)	(20.235)
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	(11)	(20.235)
Resultat de les operacions	(22.657)	(3.338)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	24.010	13.747
Altres despeses no recurrents	-	(506)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	24.010	13.241
Resultat abans d'impostos	1.353	9.903
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	676
Resultat de l'exercici	1.353	10.579

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressat en euros)

	Euros					Total Patrimoni Net
	Capital	Reserva legal	Altres aportacions de socis	Resultats exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	
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	-	-	-	(20.613)	20.613	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	(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
Resultat de l'exercici a 31 de maig de 2015	-	-	-	-	1.353	1.353
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Aplicació del resultat de l'exercici	-	-	-	10.579	(10.579)	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	9.414	3.431.475	(3.450.923)	1.353	51.319

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressat en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	1.353	9.903
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	161.020	149.203
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	15.614	-
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	11	20.235
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	-
Deutors i altres comptes a cobrar	631.891	51.010
Altres actius corrents	5.064	(4.573)
Creditors i altres comptes a pagar	(1.648.673)	2.370.001
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	(729)
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(11)	(20.235)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(832.152)	2.574.815
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(3.636)	(3.207)
Immobilitzat intangible	(107.670)	(159.154)
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	(111.306)	(162.361)
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 socijs)	-	-
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)
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)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(943.458)	1.310.417
Efectiu o equivalents a l'inici del període	1.394.486	84.069
Efectiu o equivalents al final del període	451.028	1.394.486

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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 l'Auditor Independent

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

Informe d'auditor de Comptes Anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap, SAU o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2015, 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 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 al 31 de maig de 2015 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.

Paràgraf d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, volem remarcar que tal i com s'esmenta a la nota 2(b.3.2) de la memòria adjunta, el Comú de La Massana va decretar durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2014 la suspensió de l'obligació de pagament de l'import del cànon que percebia 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 acabat el 31 de maig de 2015 per import de 371 milers d'euros respecte a 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 2015 amb els de l'exercici anterior.
2. 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 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 i d'Ordino-Arcalís durant l'exercici acabat el 31 de maig de 2015. 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 Vallnord i Secnoa a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL


Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

15 d'octubre de 2015

EMAP, SAU
Balanç
 (Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
 (EMAP, SAU)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2015 i 31 de maig de 2014
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2015	31-05-2014	Passiu	31-05-2015	31-05-2014
Actius no corrents	36.785.490	37.033.922	Patrimoni net (nota 12)	33.826.978	33.393.450
Immobilitzat intangible (nota 5)	11.024	7.562	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	14.264.175	14.058.537
Altres actius intangibles	11.024	7.562	Reserva legal	12.000	5.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	36.727.185	36.989.003	Reserva de revaloració	6.282.974	6.282.974
Terrenys i construccions	18.690.697	18.013.672	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	18.126.488	18.975.331	Altres reserves	7.969.201	7.770.563
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Emissió de participacions preferents	19.000.000	19.000.000
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	47.281	37.357	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	34.171	26.247	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instrument de patrimoni	34.171	26.247	Resultat de l'exercici	502.803	274.913
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-			
Altres empreses	13.110	11.110	Passius no corrents	3.034.870	3.805.176
Instrument 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))	2.946.607	3.386.375
Altres	7.100	5.100	Obligacions i altres valors negociables	-	-
			Deutes amb entitats de crèdit	-	-
			Altres	2.946.607	3.386.375
			Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t (nota 13 (b))	-	-
			Subvencions (nota 17)	88.263	418.801
			Passius corrents	3.008.850	3.030.735
Actius corrents	3.085.208	3.195.439	Passiu 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)	79.570	159.336	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.156.419	1.787.174
Matèries primeres i consumibles	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	180.826	869.369
Productes acabats i mercaderies	79.570	101.736	Derivats financers a curt termini	-	-
Bestretes a proveïdors	-	57.600	Altres	975.593	917.805
Altres	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	2.263.712	2.814.387	(nota 13 (d))	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	645.662	193.314	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	1.469.618	1.241.839
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.530.262	2.617.769	Proveïdors	1.453.101	1.141.221
Restes de crèdits i comptes a cobrar	87.788	3.304	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors variis	-	76.242
En empreses del grup i associades	-	-	Bestretes de clients	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Altres	16.517	24.376
Tresoreria (nota 8 (d))	17.278	81.076	Ajustaments per periodificació (nota 15)	382.813	1.722
Ajustaments per periodificació (nota 11)	724.648	140.640			
			Total Patrimoni net i passiu	39.870.698	40.229.361
Total actiu	39.870.698	40.229.361			

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressats en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	13.234.260	14.234.508
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	764.060	386.429
Total ingressos d'explotació	13.998.320	14.620.937
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.062.438)	(1.186.037)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(5.036.029)	(4.767.543)
Sous, salaris i assimilats	(4.350.173)	(4.115.166)
Càrregues socials	(622.578)	(594.545)
Altres despeses de personal	(63.278)	(57.832)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(2.499.806)	(2.805.014)
Amortització	(2.506.284)	(2.805.014)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	6.478	-
Deteriorament del circulat	(7.383)	-
Existències (nota 9)	(2.488)	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	(4.895)	-
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(4.714.044)	(5.154.942)
Arrendaments i cànon	(131.362)	(480.694)
Reparacions i conservació	(1.389.465)	(1.306.310)
Serveis professionals independents	(1.537.671)	(1.626.840)
Subministraments	(1.268.314)	(1.312.200)
Tributs	(77.048)	(71.023)
Altres serveis exteriors	(310.184)	(357.875)
Total despeses d'explotació	(13.319.700)	(13.913.536)
Resultat d'explotació	678.620	707.401
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	7.924	-
De participacions en instruments de patrimoni (nota 8 (a))	7.924	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(127.800)	(453.154)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(127.800)	(453.154)
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	(119.876)	(453.154)
Resultat de les operacions	558.744	254.247
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	37.232	28.008
Altres despeses no recurrents	(93.173)	(9.555)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(55.941)	18.453
Resultat abans d'impostos	502.803	272.700
Impost sobre beneficis (nota 18)	-	2.213
Resultat de l'exercici	502.803	274.913

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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



ESTACIONES 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 2015 i el 31 de maig de 2014

	Euros							
	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Reserva de revaloració	Altres aportacions socis	Emissió participacions preferents	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos ajustats a 31 de maig de 2013	60.000	5.000	(13.796.330)	-	22.143.382	-	(1.700.018)	6.712.034
Resultat de l'exercici 2013/14	-	-	-	-	-	-	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
Distribució resultat 2012/13	-	-	(1.700.018)	-	-	-	1.700.018	-
Emissió participacions preferents	-	-	-	-	-	19.000.000	-	19.000.000
Reserva per revaloració (nota 6)	-	-	-	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
Ajustaments per errors i canvis comptables (nota 2 (d))	-	-	(420.734)	-	-	-	-	(420.734)
Saldos ajustats a 31 de maig de 2014	60.000	5.000	(15.917.082)	6.282.974	23.687.645	19.000.000	274.913	33.393.450
Resultat de l'exercici 2014/15	-	-	-	-	-	-	502.803	502.803
Operacions amb socis i propietaris:	-	7.000	(401.362)	-	600.000	-	(274.913)	(69.275)
Distribució resultat 2013/14	-	7.000	267.913	-	-	-	(274.913)	-
Dividends especials	-	-	(669.275)	-	-	-	-	(669.275)
Aportacions de socis	-	-	-	-	600.000	-	-	600.000
Saldos a 31 de maig de 2015	60.000	12.000	(16.318.444)	6.282.974	24.287.645	19.000.000	502.803	33.826.978



La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
 (EMAP, SAU)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2015 i el 31 de maig de 2014

(Expressats en euros)

	31-05-2015	31-05-2014
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici abans d'impostos	502.803	272.700
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	2.506.284	2.805.014
Correccions valoratives per deteriorament (notes 8 (b) i 9)	7.383	-
Variació de provisions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	(6.478)	-
Imputació per subvencions (nota 17)	(330.538)	218.561
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres (nota 16 (e))	127.800	453.154
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers (nota 8 (a))	(7.924)	-
Altres ingressos i despeses	-	(5.092)
Canvis en el capital corrent de		
Existències	77.278	2.016
Deutors i altres comptes a cobrar	545.780	(2.056.175)
Altres actius corrents	(584.008)	370.755
Creditors i altres comptes a pagar	227.779	(2.341.682)
Altres passius corrents	381.091	-
Altres actius i passius no corrents	-	1.722
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos (nota 16 (e))	(127.800)	(453.154)
Cobraments de dividendes	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Altres pagaments (cobraments) per impost sobre beneficis	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	3.319.450	(732.181)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	(2.240.266)	(1.040.498)
Immobilitzat intangible (nota 5)	(7.662)	(931)
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers (nota 8 (a))	(2.000)	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	6.478	-
Immobilitzat intangible	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	(2.243.450)	(1.041.429)
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)
Altres (aportacions accionistes)	666.535	20.544.263
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(697.290)	(15.935.664)
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	(439.768)	89.115
Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividendes	(669.275)	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(1.139.798)	1.824.316
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(63.798)	50.706
Efectiu o equivalents al inici del període	81.076	30.370
Efectiu o equivalents al final del període	17.278	81.076

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2015.

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:



COMÚ DE LA MASSANA

La Massana, 6 de març del 2017

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	6/03/2017
Hora d'entrada:	12:45
Núm.:	25/17

Tribunal de Comptes
Carrer Doctor Vilanova núm.15, planta -3
AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingits senyors,

D'acord amb el que preveu la Llei del Tribunal de Comptes, us trametem les alegacions corresponents a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2015, del Comú de la Massana.

Quedant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentsa per a saludar-los molt atentament.

El cònsol major
David BARÓ RIBA

Comú de la Massana - Av. Sant Antoni, 29 – AD400-LA MASSANA
Tel. 736 900 – Fax: 736 936
lamassana@lamassana.ad



TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	6/03/2017
Hora d'entrada:	12:10
Núm.:	2/17

AL·LEGACIONS A L'INFORME DEL TRIBUNAL DE COMPTES RELATIU ALS TREBALLS DE FISCALITZACIÓ CORRESPONENTS AL TANCAMENT DE L'EXERCICI 2015.

El Comú de La Massana ha examinat l'informe del Tribunal de Comptes, sobre la liquidació dels comptes del Comú corresponents a l'exercici 2015, i vol formular les al·legacions següents:

1. Punt 2.1.1. Pressupost inicial

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

El Comú no entén d'on sorgeix la xifra del romanent negatiu de 2.498.926 € que es comenta en la pàgina 10, quan en la nota 2.4 "Estat del romanent de tresoreria" de la pàgina 37, ja es valida, a tancament del 2015 i aplicats els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, el romanent positiu de tresoreria afectat per import de 3.715.754,25 € i el romanent de tresoreria total positiu per import de 4.795.535,28 €.

2. Punt 2.1.2. Modificacions pressupostàries

Incorporació de crèdits reconduïts sense finançament suficient en el moment d'acordar-se

El Comú pren nota de comentari del Tribunal de Comptes, i tal com proposa, es procedeix a realitzar per a l'exercici 2016, 2017 i en futurs exercicis l'anivellament de l'estat d'ingressos i de despeses de les previsions pressupostàries inicials derivada de la reconducció de crèdits d'exercicis anteriors cada vegada que siguin aprovades per l'òrgan resolutori.

Manca de publicació de modificacions pressupostàries

El Comú ha procedit a regularitzar l'error de publicació i procedeix a publicar al BOPA les modificacions pressupostàries que es van acordar en Consell de Comú del dia 24 de setembre de 2015 que no havien estat publicades.

3. Punt 2.2.3. Taxes i altres ingressos

Deute tributari incorrectament liquidat

El Tribunal de Comptes va remarcar que s'havia produït una incorrecta liquidació del deute tributari aplicat a una sol·licitud d'abocament de terres, que havia comportat, igualment, un incorrecte tractament dels tràmits administratius d'aplicació a l'ajornament del pagament del deute tributari.

Tal com se sol·licita en el seu informe, el Comú de la Massana ha incoat i tramitat el corresponent expedient administratiu, seguint el que disposa l'article 102 de la Llei de finances comunals.

En la proposta de resolució que l'instructor ha sotmès a la Junta de Govern del Comú se sol·licita l'adopció de l'acord d'arxiu de les actuacions per les raons que s'exposen a continuació:

- 1) En relació a la sol·licitud d'abocament de material autoritzat per part de la societat demandant:

Certament, com bé ha observat el Tribunal de Comptes, l'empresa sol·licitant va demanar el 13 de desembre de 2015, que es permetés l'abocament de 150.000 tones per un termini de 2 anys a l'abocador comunal de Beixalís. I la literalitat de la demanda comportava l'aplicació de 6 Euros per tona, enlloc de 4 Euros per tona, d'acord amb l'Ordinació de preus públics vigent.

Però convé tenir present que l'empresa va cometre un error material en fixar el nombre total de tones per abocar, induïda, segurament, pel redactat del mateix punt 4.A.13 de l'Ordinació de preus públics del 18 de desembre de 2014, que distingeix l'aplicació d'un preu o d'un altre, a partir de sol·licitar l'ús del servei d'abocador fins a 150.000 tones o per una quantitat superior a 150.000 tones. Quan la correcta redacció d'aquesta norma havia d'explicitar un tractament quantitatiu per 150.000 tones i un altre per 150.001 tones, per tal d'evitar confusions.

A més a més, l'acreditació de la voluntat inicial de l'empresa d'acollir-se al preu més econòmic de 4 euros per tona, deriva no solament del fet d'haver sol·licitat

una quantitat important de tones de material per abocar (molt superior, en tot cas, a les necessitats puntuals del moment), sinó també al fet que l'error comès per l'empresa fou esmenat per aquesta mateixa (confirmant d'aquesta manera l'error material comès) amb la presentació de la nova sol·licitud d'abocament de 150.001 tones, per un any, el 29 de juliol de 2016.

I, tanmateix, es necessari remarcar que fins al 29 de juliol de 2016, els abocaments efectius realitzats per l'empresa han estat de 9.000 tones en total (4 abocaments de 2.000 tones i 1 abocament de 1.000), com bé assenyala el mateix informe del Tribunal. De manera que l'eventual detriment real als fons comunals, d'existir (que no existeix) no seria mai de 300.000 Euros, sinó molt menor.

En tot cas, el Comú considera que l'error material comès per l'empresa, i que es concreta en no haver posat a la seva sol·licitud inicial 1 tona més (o mitja), per la seva pròpia naturalesa no té cap transcendència per a les arques comunals, i ha d'ésser esmenat tal com feu el Comú en la seva resolució del 7 de setembre de 2016.

Com s'ha dit, aquesta és la posició que ha adoptat igualment l'instructor en la seva proposta de data 1 de març de 2017, en la que sol·licita l'arxiu de les actuacions, i que ha estat aprovada per la Junta de Govern de data 1 de març de 2017.

- 2) En relació a l'error que concerneix l'ajornament del pagament del nombre de tones a abocar demanades, sense haver-se efectuat la sol·licitud d'ajornament prèvia per part de l'empresa, ni haver obtingut la garantia bancària corresponent.

Efectivament, com remarca el mateix Tribunal de Comptes, s'ha produït un error administratiu per part del funcionari encarregat de la gestió d'aquest afer, pel fet que va aplicar un ajornament del deute tributari sense haver-se assegurat d'obtenir, prèviament, els justificants administratius d'aquesta actuació.

Ara bé, convé valorar en la seva justa mesura l'abast de l'error, a partir del moment en què el funcionari no solament ha reconegut l'error, sinó que ha fet els tràmits necessaris per tal d'esmenar la situació, sense que el resultat hagi suposat cap menyscapte per les arques comunals.

Perquè s'ha d'observar que el 29 de juliol de 2016 l'empresa interessada va sol·licitar l'ajornament requerit i va aportar la garantia bancària corresponent. I perquè cal tenir present que, a partir d'aquestes actuacions, el comú va poder regularitzar també aquesta situació per mitjà de la resolució del 7 de setembre de 2016.

En aquesta situació, la nul·la incidència en les finances comunals de l'actuació defectuosa imputable al funcionari i la seva correcta reacció a l'hora d'esmenar els errors comesos, han portat a considerar al Comú que no era necessari instruir cap expedient disciplinari.

I aquesta ha estat igualment la posició que ha adoptat l'instructor en la seva proposta de data 1 de març de 2017, que ha estat sotmesa a la Junta de govern del Comú.

4. Punt 2.3.1. Immobilitzat

Despeses de recerca i desenvolupament

D'acord amb les observacions i recomanacions que foren efectuades pel Tribunal de Comptes sobre els resultats de fiscalització ja l'any 2003, on es considerava que les despeses derivades de la redacció del pla d'urbanisme reunien els requisits necessaris, d'acord amb criteris comptables generalment i internacionalment acceptats, per ésser considerats com a una inversió, el Comú comptabilitza al compte 2100 "Despeses de recerca i desenvolupament" les despeses relacionades amb la confecció del cadastre sense traspasar-les a immobilitzat material doncs entén que no es podrien imputar a cap bé de naturalesa material i per tant sense contravenir les normes de valoració del PGCP.

5. Punt 2.3.3. Deutors

Pagaments pendents de justificar

El Comú, per tal de mantenir el control de les aportacions efectuades al Secretariat permanent dels comuns ha usat, des de sempre i sense cap comentari al respecte del Tribunal de Comptes, el procediment intern que tracta les despeses a justificar a efectes de control, tanmateix el Comú entén que no es tracta d'una despesa a justificar, doncs al igual que passa amb les provisions de fons als advocats, es fa servir aquest procediment per tenir controlat els avançaments de fons.

6. Punt 2.3.4. Tresoreria i comptes financers

Gestió comptable de la tresoreria

Com ja es va al·legar sobre notes als treballs de fiscalització anteriors, dits imports recullen dins el quadre, les operacions de cobraments i de pagaments

4

“d’altres operacions **no pressupostàries**” enlloc de pressupostàries com diu la nota, donant compliment al requeriment de l’article 97.c) de la LFC, que diu el següent:

*Gestió comptable de la 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.

Mitjans de Pagament

El Comú, d’acord amb els apartats 4, 5 i 6 de l’article 81 de la LFC, preveu en la Ordinació del projecte del pressupost per al 2015 la possibilitat de poder realitzar aquest tipus de despeses tramitant-se mitjançant “despeses a justificar” i limitant l’expedició d’ordres de pagament.

7. Punt 2.3.7. Endeutament i passius financers

Càlcul de l’endeutament

La llei 32/2014 del 27 de novembre, de sostenibilitat de les finances públiques i d’estabilitat pressupostària, en el seu article 12 sobre la limitació de l’endeutament, defineix, concretament en l’apartat 2, que el deute públic inclourà l’endeutament disposat dels comuns, i deroga qualsevol disposició que s’oposi a la present Llei, per tant, el Comú considera el càlcul de l’endeutament d’acord amb els imports disposats i no els formalitzats, ja que en cap cas aquesta llei fa esment a l’endeutament formalitzat.

8. Punt 2.5. Contractació pública

Contractació directa no justificada i no seguint el procediment

El Comú considera que en no ser cap negoci lucratiu per al tercer, existeix la necessitat de realització d’un conveni, que en l’actualitat ja es troba formalitzat i signat entre el Comú i l’Associació de Pares de l’Escola francesa, per al servei de càtering durant les vacances escolars i d’estiu als efectes d’atendre les necessitats alimentàries (àpats de migdia) dels infants i joves inscrits als tallers

que organitza el Comú durant aquests períodes. Annexem còpia del conveni signat

Verificació de la legitimació per 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.

És cert que la regulació d'aquesta tipologia de delictes s'efectua des de l'òptica del sector públic, però també des de l'òptica del sector privat.

Per exemple: se sanciona l'autoritat o funcionari corrupte, però també se sanciona el particular corruptor.

En tot cas, només una part de les conductes tipificades penalment ho són per actuacions que poden tenir influència en el procés de contractació pública.

És a dir: els articles 372 i 373 del Codi Penal (prevaricació en la funció pública i nomenament il·legal) no són d'aplicació al procés de contractació pública.

Per contra, els articles 380 a 386 ter (corrupció i tràfic d'influències) sí que pot tenir influència en el procés de contractació perquè se sanciona el particular corruptor i aquell que intenta influir o influeix sobre una autoritat o funcionari per obtenir un avantatge.

De manera que, des d'aquesta òptica, si que es podria millorar el text de l'Annex 1.

Això no obstant, aquesta millora ja fou efectuada a finals de l'any 2015, quan es feu una remodelació de l'Annex 1 que acompanya tots els plec de bases fets públics en matèria de contractació administrativa, ja que -entre altres-, s'hi va incloure un punt J) que diu:

"j) tanmateix declara que no està actualment condemnat/da, mitjançant sentència ferma, per delictes contra la funció pública amb pena de prohibició per contractar amb l'administració."

La Massana, 6 de març de 2017



El cònsol major
David BARÓ RIBA

7

Nota del Tribunal:

La documentació que es cita en les al·legacions, que no s'ha reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. 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:

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

...

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 2014 i les existències finals a 31 de desembre de 2015 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou diversos imports en concepte "d'altres operacions no pressupostàries" per 1.628.185,81 euros i per 1.627.461,49 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.

...

I les observacions que es transcriuen queden sense efecte:

2.3.4 Tresoreria i comptes financers

...

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.

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 2015, del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Març del 2017

ÍNDIX

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	17
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	21
2.2.10. Inversions reals.....	22
2.3. Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	31
2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis	32
2.3.4. Existències	32
2.3.5. Deutors	33
2.3.6. Tresoreria i comptes financers	35
2.3.7. Fons propis.....	36
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	37
2.3.9. Creditors a curt termini	41
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	41
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	53
5. CONCLUSIONS	55
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	56
6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU)	56
6.2. Secció d'Acció Esportiva.....	61
6.3. Turisme i Economia per Andorra la Vella, SLU (TURECAV, SLU)	65
7. AL·LEGACIONS	70
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	70

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 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 29 de febrer de 2016, 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 2015, 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 5 de juliol de 2016 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre de 2015, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys i la memòria.

En data 11 de juliol de 2016 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 de 2015, 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 2015 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 2015 (participada directament 100%).
- TURISME I ECONOMIA PER ANDORRA LA VELLA, SLU (TURECAV, SLU) a 31 de desembre de 2015 (participada directament 100%).

- SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA a 31 de desembre de 2015.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 29 d'agost de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 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'Andorra la Vella del 10 de desembre del 2002, i les seves modificacions posteriors.
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals.
- Llei 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 del pressupost 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2014.
- Ordinació tributària 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2014.
- Ordinació sobre preus públics pel 2015, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2014 i les seves modificacions posteriors.

- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

La gestió economicofinancera de l'ens recau en el departament de comptabilitat en dependència directa de la conselleria de finances, comptabilitat, administració i noves tecnologies. 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, comptabilitat, administració i noves tecnologies 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 2015, no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer.

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	16.084.365,51	1 Impostos directes	10.612.000,00
2 Consum de béns corrents i serveis	9.460.868,00	2 Impostos indirectes	985.000,00
3 Despeses financeres	855.000,00	3 Taxes i altres ingressos	12.062.872,04
4 Transferències corrents	1.392.220,37	4 Transferències corrents	2.536.546,00
		5 Ingressos patrimonials	307.945,05
Despeses corrents	27.792.453,88	Ingressos corrents	26.504.363,09
6 Inversions reals	4.749.005,40	6 Alineació d' inversions	-
7 Actius financers	-	7 Transferències de capital	8.072.724,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.965.000,00	9 Passius financers	929.372,19
Despeses de capital	7.714.005,40	Ingressos de capital	9.002.096,19
Total pressupost despeses	35.506.459,28	Total pressupost ingressos	35.506.459,28

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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 a la data de formació del pressupost de 2015 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2013, era negatiu de 33.556.473 euros i el que finalment fou retut de l'exercici de 2014 era negatiu de 32.130.133 euros; el pressupost d'aquest exercici no incorpora cap mesura de les indicades anteriorment.

S'ha de tenir en compte que els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, d'acord amb els quals deixa de ser obligatòria la afectació de les transferències comunals a inversions, redueix el romanent negatiu de 2014 a 5.622.221 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.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2015 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 pressupostaria 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	10.612.000,00	-	10.612.000,00
2 Impostos indirectes	985.000,00	-	985.000,00
3 Taxes i altres ingressos	12.062.872,04	5.000,00	12.067.872,04
4 Transferències corrents	2.536.546,00	-	2.536.546,00
5 Ingressos patrimonials	307.945,05	-	307.945,05
<i>Ingressos corrents</i>	26.504.363,09	5.000,00	26.509.363,09
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	8.072.724,00	-	8.072.724,00
8 Actius financers	-	1.862.508,97	1.862.508,97
9 Passius financers	929.372,19	-	929.372,19
<i>Ingressos de capital</i>	9.002.096,19	1.862.508,97	10.864.605,16
Total pressupost ingressos	35.506.459,28	1.867.508,97	37.373.968,25

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	16.084.365,51	7.648,40	-	-	-	-	16.092.013,91
2 Consum de béns corrents i serveis	9.460.868,00	270.200,45	-132.829,42	123.618,86	233.038,76	-233.038,76	9.721.857,89
3 Despeses financeres	855.000,00	-	-	-	-	-	855.000,00
4 Transferències corrents	1.392.220,37	2.000,00	-	17.757,82	-	-	1.411.978,19
Despeses corrents	27.792.453,88	279.848,85	-132.829,42	141.376,68	233.038,76	-233.038,76	28.080.849,99
6 Inversions reals	4.749.005,40	1.582.660,12	-413.026,08	409.478,82	35.100,00	-35.100,00	6.328.118,26
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	2.965.000,00	-	-	-	-	-	2.965.000,00
Despeses de capital	7.714.005,40	1.582.660,12	-413.026,08	409.478,82	35.100,00	-35.100,00	9.293.118,26
Total pressupost despeses	35.506.459,28	1.862.508,97	-545.855,50	550.855,50	268.138,76	-268.138,76	37.373.968,25

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

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

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 per valor net conjunt de 1.862.509 euros les quals preveia finançar-les amb romanent de tresoreria. Atès que el romanent de tresoreria no afectat de 2014 era 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 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	10.612.000,00	10.411.620,47	98,11%	9.829.241,71	10.442.642,24	-31.021,77	-0,30%
2	Impostos indirectes	985.000,00	391.150,53	39,71%	160.482,46	1.717.485,31	-1.326.334,78	-77,23%
3	Taxes i altres ingressos	12.067.872,04	12.041.262,96	99,78%	11.020.307,48	12.375.039,58	-333.776,62	-2,70%
4	Transferències corrents	2.536.546,00	2.542.952,68	100,25%	2.540.325,85	2.470.532,93	72.419,75	2,93%
5	Ingressos patrimonials	307.945,05	317.643,79	103,15%	297.060,82	636.180,35	-318.536,56	-50,07%
	Ingressos corrents	26.509.363,09	25.704.630,43	96,96%	23.847.418,32	27.641.880,41	-1.937.249,98	-7,01%
6	Alienació d'inversions	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	8.072.724,00	8.036.401,00	99,55%	8.036.401,00	7.759.770,27	276.630,73	3,56%
8	Actius financers	1.862.508,97	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	929.372,19	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	10.864.605,16	8.036.401,00	73,97%	8.036.401,00	7.759.770,27	276.630,73	3,56%
Total pressupost ingressos		37.373.968,25	33.741.031,43	90,28%	31.883.819,32	35.401.650,68	-1.660.619,25	-4,69%

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 2015	COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	16.092.013,91	14.866.646,60	14.866.646,60	14.866.646,60	92,39%	14.859.940,52	14.702.617,91	164.028,69	1,12%
2	Consum de béns corrents i serveis	9.721.857,89	8.997.552,39	8.980.419,39	8.901.194,71	91,56%	7.899.223,97	8.990.386,90	-89.192,19	-0,99%
3	Despeses financeres	855.000,00	535.629,49	535.629,49	535.629,49	62,65%	501.446,48	643.387,23	-107.757,74	-16,75%
4	Transferències corrents	1.411.978,19	1.359.022,65	1.359.022,65	1.359.022,65	96,25%	1.135.132,39	1.362.959,77	-3.937,12	-0,29%
	Despeses corrents	28.080.849,99	25.758.851,13	25.741.718,13	25.662.493,45	91,39%	24.395.743,36	25.699.351,81	-36.858,36	-0,14%
6	Inversions reals	6.328.118,26	5.843.970,51	5.756.970,51	4.905.563,03	77,52%	3.828.246,81	2.391.700,70	2.513.862,33	105,11%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.965.000,00	2.796.514,45	2.796.514,45	2.796.514,45	94,32%	2.690.944,58	2.735.107,67	61.406,78	2,25%
	Despeses de capital	9.293.118,26	8.640.484,96	8.553.484,96	7.702.077,48	82,88%	6.519.191,39	5.126.808,37	2.575.269,11	50,23%
Total pressupost despeses		37.373.968,25	34.399.336,09	34.295.203,09	33.364.570,93	89,27%	30.914.934,75	30.826.160,18	2.538.410,75	8,23%

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'annualitat

La Llei de les finances comunals preveu, 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 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.

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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2016 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2015 per import de 589.744 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 744.106 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

	IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	395.000,00	-	395.000,00	405.551,67	10.551,67	102,67%
100	Sobre la residència	395.000,00	-	395.000,00	405.551,67	10.551,67	102,67%
11	Sobre el capital	5.800.000,00	-	5.800.000,00	5.967.270,62	167.270,62	102,88%
112	Sobre béns immobles	2.450.000,00	-	2.450.000,00	2.425.138,93	-24.861,07	98,99%
115	Sobre els rendiments arrendataris	3.350.000,00	-	3.350.000,00	3.542.131,69	192.131,60	105,74%
13	Sobre activitats econòmiques	3.950.000,00	-	3.950.000,00	3.984.522,82	34.522,82	100,87%
130	Radicació d'activitats comer., emp. i profess.	3.950.000,00	-	3.950.000,00	3.984.522,82	34.522,82	100,87%
14	Sobre act. econòmiques de construcció	467.000,00	-	467.000,00	54.275,36	-412.724,64	11,62%
140	Drets de construcció	467.000,00	-	467.000,00	54.275,36	-412.724,64	11,62%
1	Impostos directes	10.612.000,00	-	10.612.000,00	10.411.620,47	-200.379,53	98,11%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	985.000,00	-	985.000,00	391.150,53	-593.849,47	39,71%
200	Sobre transmissions patrimonials	985.000,00	-	985.000,00	391.150,53	-593.849,47	39,71%
2	Impostos indirectes	985.000,00	-	985.000,00	391.150,53	-593.849,47	39,71%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	3.264.689,00	-	3.264.689,00	3.380.160,12	115.471,12	103,54%
310	Serveis generals	2.852.890,00	-	2.852.890,00	2.920.387,18	67.497,18	102,37%
311	Sobre activitats econòmiques	90.000,00	-	90.000,00	100.469,90	10.469,90	111,63%
312	Sobre la propietat immobiliària	10.459,00	-	10.459,00	45.524,12	35.065,12	435,26%
313	Serveis administratius	311.340,00	-	311.340,00	313.778,92	2.438,92	100,78%
34	Preus públics per a prestació de serveis	4.792.435,96	5.000,00	4.797.435,96	4.698.271,09	-99.164,87	97,93%
340	Serveis de caràcter general	4.792.435,96	5.000,00	4.797.435,96	4.698.271,09	-99.164,87	97,93%
35	Preus públics per la utilització privada	3.357.250,04	-	3.357.250,04	3.398.520,75	41.270,71	101,23%
350	Serveis de caràcter general	2.192.285,04	-	2.192.285,04	2.261.266,76	68.981,72	103,15%
352	Que beneficien o afecten la propietat immobiliària	1.164.965,00	-	1.164.965,00	1.137.253,99	-27.711,01	97,62%
39	Altres ingressos	648.497,04	-	648.497,04	564.311,00	-84.186,04	87,02%
391	Sancions	235.801,00	-	235.801,00	279.238,20	43.437,20	118,42%
392	Recàrrecs de constrenyiment	20.000,00	-	20.000,00	54.091,20	34.091,20	270,46%
393	Reintegraments	-	-	-	234,30	234,30	-
394	Prestació personal	26.776,00	-	26.776,00	33.855,24	7.079,24	126,44%
395	Cessions POUP	300.000,00	-	300.000,00	99.997,20	-200.002,80	33,33%
399	Altres ingressos diversos	65.920,04	-	65.920,04	96.894,86	30.974,82	146,99%
3	Taxes i altres ingressos	12.062.872,04	5.000,00	12.067.872,04	12.041.262,96	-26.609,08	99,78%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	2.531.181,00	-	2.531.181,00	2.536.667,68	5.486,68	100,22%
420	M.I. Govern d'Andorra	2.531.181,00	-	2.531.181,00	2.536.667,68	5.486,68	100,22%
47	D'empreses privades	5.365,00	-	5.365,00	6.285,00	920,00	117,15%
470	D'empreses privades	5.365,00	-	5.365,00	6.285,00	920,00	117,15%
4	Transferències corrents	2.536.546,00	-	2.536.546,00	2.542.952,68	6.406,68	100,25%

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

El detall a 31 de desembre de 2015 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	2.009.100,27
Participació recaptació taxa vehicles	512.681,02
Altres transferències	14.886,39
Total	2.536.667,68

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Comptes bancaris	600,00	-	600,00	3.225,28	2.625,28	537,55%
520	Comptes bancaris	600,00	-	600,00	3.225,28	2.625,28	537,55%
54	Rendes de béns immobles	307.345,05	-	307.345,05	314.390,38	7.045,33	102,29%
543	Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	307.345,05	-	307.345,05	314.390,38	7.045,33	102,29%
57	Resultat d'operacions	-	-	-	28,13	28,13	-
570	Resultat d'operacions comercials	-	-	-	28,13	28,13	-
5	Ingressos patrimonials	307.945,05	-	307.945,05	317.643,79	9.698,74	103,15%

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 2015:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	8.072.724,00	-	8.072.724,00	8.036.401,00	-36.323,00	99,55%
720	M.I. Govern d'Andorra	8.072.724,00	-	8.072.724,00	8.036.401,00	-36.323,00	99,55%
7	Transferències de capital	8.072.724,00	-	8.072.724,00	8.036.401,00	-36.323,00	99,55%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	892.834,80	-	892.834,80	864.726,20	-28.108,60	96,85%
100	Despeses de gratificació	892.834,80	-	892.834,80	864.726,20	-28.108,60	96,85%
11	Remeses bàsiques i altres remeses	12.162.529,19	-	12.162.529,19	11.395.317,27	-767.211,92	93,69%
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. funcionari	12.162.529,19	-	12.162.529,19	11.395.317,27	-767.211,92	93,69%
13	Remeses bàsiques i altres remeses	775.502,68	-	775.502,68	541.649,02	-233.853,66	69,84%
130	Rem. bàsiques i altres rem. agents eventuais	775.502,68	-	775.502,68	541.649,02	-233.853,66	69,84%
16	Quotes, prest., despeses socials càrrec de l'empresa	2.253.498,84	7.648,40	2.261.147,24	2.064.954,11	-196.193,13	91,32%
160	Quotes seguretat social	2.005.483,84	-	2.005.483,84	1.842.098,91	-163.384,93	91,85%
163	Despeses socials del personal	248.015,00	7.648,40	255.663,40	222.855,20	-32.808,20	87,17%
1	Despeses de personal	16.084.365,51	7.648,40	16.092.013,91	14.866.646,60	-1.225.367,31	92,39%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost 2015, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Principi d'universalitat

El Comú ha subscrit un conveni amb el Govern per a la contractació de 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 81.966 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 14 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 41.657 euros en l'exercici revisat.

Aplicació d'un complement sense regulació normativa

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

Manca de formalització dels contractes laborals

L'entitat comunal no té la pràctica de formalitzar per escrit els contractes laborals de determinats 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. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Loguers	3.358.736,44	-52.004,35	3.306.732,09	3.215.114,47	-91.617,62	97,23%
200 Loguer terrenys i béns naturals	2.594.287,44	-193.637,60	2.400.649,84	2.397.947,23	-2.702,61	99,89%
202 Loguer edificis i altres construccions	657.824,00	-509,00	657.315,00	654.542,88	-2.772,12	99,58%
203 Loguer maquinària, instal·lacions i equipament	89.525,00	69.092,25	158.617,25	140.113,19	-18.504,06	88,33%
204 Loguer d'elements de transport	14.250,00	48.800,00	63.050,00	10.202,47	-52.847,53	16,18%
206 Loguer d'equipaments per a la informàtica	-	24.250,00	24.250,00	12.308,70	-11.941,30	50,76%
208 Cànon	2.850,00	-	2.850,00	-	-2.850,00	-
21 Reparacions, manteniment i conservació	1.108.166,30	131.450,85	1.239.617,15	1.098.544,67	-141.072,48	88,62%
212 Edificis i altres construccions	72.364,04	21.279,22	93.643,26	72.086,06	-21.557,20	76,98%
213 Maquinària, instal·lacions i equipaments	366.711,20	21.184,55	387.895,75	335.137,28	-52.758,47	86,40%
214 Elements de transport	215.000,00	45.275,98	260.275,98	257.439,69	-2.836,29	98,91%
215 Mobiliari i aparells tècnics	41.676,54	1.226,17	42.902,71	27.475,29	-15.427,42	64,04%
216 Equips informàtics	2.500,00	-	2.500,00	2.493,65	-6,35	99,75%
217 Béns destinats a l'ús públic	404.689,52	42.484,93	447.174,45	402.766,59	-44.407,86	90,07%
219 Altre immobilitzat material	5.225,00	-	5.225,00	1.146,11	-4.078,89	21,94%
22 Materials, subministraments i altres	4.948.109,76	181.158,03	5.129.267,79	4.552.007,52	-577.260,27	88,75%
220 Material d'oficina ordinari	60.647,34	8.167,58	68.814,92	61.674,62	-7.140,30	89,62%
221 Subministraments	1.456.789,82	76.704,46	1.533.494,28	1.321.787,21	-211.707,07	86,19%
222 Comunicacions	168.297,00	-7.460,00	160.837,00	131.317,75	-29.519,25	81,65%
223 Transport	636.312,50	2.145,09	638.457,59	596.461,94	-41.995,65	93,42%
224 Primes d'assegurances	347.585,00	537,03	348.122,03	335.574,00	-12.548,03	96,40%
225 Tributs	7.030,00	-	7.030,00	5.172,70	-1.857,30	73,58%
226 Altres serveis	532.954,50	-16.710,63	516.243,87	477.171,94	-39.071,93	92,43%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.728.426,60	117.774,50	1.846.201,10	1.621.849,40	-224.351,70	87,85%
229 Imprevistos o insuficiències	10.067,00	-	10.067,00	997,96	-9.069,04	9,91%
23 Indemnitzacions per serveis	45.855,50	385,36	46.240,86	35.528,05	-10.712,81	76,83%
230 Reemborsament de dietes	9.131,00	20,00	9.151,00	4.848,03	-4.302,97	52,98%
231 Locomoció	16.724,50	4.365,36	21.089,86	15.017,56	-6.072,30	71,21%
242 Nous serveis	20.000,00	-4.000,00	16.000,00	15.662,46	-337,54	97,89%
2 Consum de béns corrents i serveis	9.460.868,00	260.989,89	9.721.857,89	8.901.194,71	-820.663,18	91,56%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Pub., promoció i propaganda	31.598,50	-2.100,00	29.498,50	26.973,72	-2.524,78	91,44%
226100	Protecció civil	2.850,00	-	2.850,00	373,88	-2.476,12	13,12%
226300	Atencions protocol·làries i recepcions oficials	75.972,00	-12.654,64	63.317,36	55.416,02	-7.901,34	87,52%
226320	Reunió de Cònsols	13.500,00	11.700,00	25.200,00	25.588,58	388,58	101,54%
226330	Recepcions de departaments	250,00	-	250,00	-	-250,00	-
226400	Reunions, conferències i cursets	4.845,00	272,05	5.117,05	1.044,17	-4.072,88	20,41%
226510	Geganters	13.300,00	-9.989,82	3.310,18	3.202,42	-107,76	96,74%
226530	Aula de teatre	5.700,00	-	5.700,00	3.442,28	-2.257,72	60,39%
226550	Formació instrumentals	380,00	-	380,00	358,28	-21,72	94,28%
226570	Projectes de joventut específics	12.825,00	-2.640,00	10.185,00	9.432,41	-752,59	92,61%
226600	Altres festes	42.703,00	159,82	42.862,82	43.422,30	559,48	101,31%
226610	Festa major d'Andorra la Vella	66.500,00	1.052,63	67.552,63	69.091,39	1.538,76	102,28%
226620	Festa major de Santa Coloma	14.250,00	1.000,00	15.250,00	14.930,29	-319,71	97,90%
226630	Diada del poble i nit de St Joan	2.375,00	-	2.375,00	2.530,68	155,68	106,55%
226650	Diada de Sant Antoni	13.300,00	-	13.300,00	13.282,11	-17,89	99,87%
226680	Nadal	3.325,00	-	3.325,00	2.507,00	-818,00	75,40%
226682	Reis	23.750,00	-12.293,73	11.456,27	12.243,83	787,56	106,87%
226690	Carnaval	3.800,00	-	3.800,00	2.835,04	-964,96	74,61%
226720	Altres fires	1.900,00	-	1.900,00	2.358,65	458,65	124,14%
226800	Actes culturals, artístics i esportius	13.727,00	150,00	13.877,00	7.139,23	-6.737,77	51,45%
226810	Contractació de concerts	9.500,00	-1.000,00	8.500,00	8.319,24	-180,76	97,87%
226830	Temporada de teatre	28.500,00	625,84	29.125,84	27.563,44	-1.562,40	94,64%
226840	Animació infantil	9.975,00	12,08	9.987,08	9322,77	-664,31	93,35%
226870	Colònies	13.775,00	3.500,00	17.275,00	17.264,77	-10,23	99,94%
226880	Volei platja	522,00	-	522,00	662,03	140,03	126,83%
226890	Activitats extraescolars	118.845,00	5.457,94	124.302,94	116.177,29	-8.125,65	93,46%
226895	Escoles esportives	4.987,00	37,20	5.024,20	1.690,12	-3.334,08	33,64%
226	Altres serveis	532.954,50	-16.710,63	516.243,87	477.171,94	-39.071,93	92,43%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	402.186,58	32.095,86	434.282,44	397.239,59	-37.042,85	91,47%
227010	Treta de neu	3.000,00	14.346,36	17.346,36	14.311,08	-3.035,28	82,50%
227020	Recollida de cartró	163.400,00	45.724,24	209.124,24	210.459,30	1.335,06	100,64%
227030	Desratització	18.448,50	-	18.448,50	17.173,11	-1.275,39	93,09%
227040	Recollida de vidre	69.825,00	-	69.825,00	67.055,43	-2.769,57	96,03%
227050	Recollida de fusta	6.650,00	-	6.650,00	1.439,93	-5.210,07	21,65%
227060	Recollida selectiva	126.350,00	-	126.350,00	110.445,10	-15.904,90	87,41%
227100	Seguretat	35.692,34	-1.956,04	33.736,30	18.605,54	-15.130,76	55,15%
227200	Valoració i peritatge	451	-	451	-	-451	-
227300	Impressions i publicacions	83.031,04	-1.628,60	81.402,44	54.845,64	-26.556,80	67,38%
227400	Estudis i treballs tècnics	327.352,30	31.117,83	358.470,13	263.656,45	-94.813,68	73,55%
227410	Estudis i treballs jurídics	96.512,30	-14.168,00	82.344,30	117.981,38	35.637,08	143,28%
227500	Processament de dades	121.100,00	-7.331,40	113.768,60	65.755,57	-48.013,03	57,80%
227900	Altres serveis exteriors	274.427,54	19.574,07	294.001,61	282.881,28	-11.120,33	96,22%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.728.426,60	117.774,50	1.846.201,10	1.621.849,40	-224.351,70	87,85%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	Del Comú	595.234,00	-	595.234,00	595.234,00	-	100,00%
443	Jovial	344.150,00	-	344.150,00	344.150,00	-	100,00%
444	Turecav	251.084,00	-	251.084,00	251.084,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	796.986,37	19.757,82	816.744,19	763.788,65	-52.955,54	93,52%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	796.986,37	19.757,82	816.744,19	763.788,65	-52.955,54	93,52%
4	Transferències corrents	1.392.220,37	19.757,82	1.411.978,19	1.359.022,65	-52.955,54	96,25%

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 2015
Jovial	344.150,00
Turecav	251.084,00
Col·laboracions entitats culturals	90.211,93
Federacions i Clubs esportius	385.193,11
Escoles i Associacions de pares	-
Carnet Jove	6.520,50
Festes de Barri	7.000,00
Altres col·laboracions	274.863,11
Total	1.359.022,65

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.

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Inversions noves	2.971.055,28	879.449,03	3.850.504,31	3.249.451,46	-601.052,85	84,39%
602 Edificis i altres construccions	260.000,00	8.897,07	268.897,07	258.073,88	-10.823,19	95,97%
603 Maquinària, instal·lacions i equipaments	195.252,12	597.345,81	792.597,93	604.419,16	-188.178,77	76,26%
604 Elements de transport	110.000,00	-38.000,00	72.000,00	13.585,00	-58.415,00	18,87%
605 Mobiliari i estris	10.525,00	1.205,29	11.730,29	5.776,23	-5.954,06	49,24%
606 Equips per processos d'informació	106.300,00	18.532,66	124.832,66	109.744,48	-15.088,18	87,91%
607 Béns destinats a l'ús general	2.071.000,08	143.381,16	2.214.381,24	2.170.938,07	-43.443,17	98,04%
608 Altre immobilitzat material	47.978,04	-5.618,86	42.359,18	8.992,34	-33.366,84	21,23%
609 Estudis i projectes d'inversió	170.000,04	153.705,90	323.705,94	77.922,30	-245.783,64	24,07%
61 Inversions de reposició	1.725.750,12	699.663,83	2.425.413,95	1.608.634,40	-816.779,55	66,32%
612 Edificis i altres construccions	1.389.000,00	701.103,52	2.090.103,52	1.456.592,76	-633.510,76	69,69%
613 Maquinària, instal·lacions i equipaments	83.000,04	-44.000,00	39.000,04	16.349,26	-22.650,78	41,92%
616 Equipaments per a processos d'informació	4.000,00	-	4.000,00	668,15	-3.331,85	16,70%
617 Béns destinats a l'ús general	249.750,08	42.560,31	292.310,39	135.024,23	-157.286,16	46,19%
64 Immobilitzat immaterial	52.200,00	-	52.200,00	47.477,17	-4.722,83	90,95%
640 Immobilitzat immaterial	52.200,00	-	52.200,00	47.477,17	-4.722,83	90,95%
6 Inversions reals	4.749.005,40	1.579.112,86	6.328.118,26	4.905.563,03	-1.422.555,23	77,52%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. Compte	ACTIU	2015	2014
	A) Immobilitzat	71.322.025,12	71.633.882,94
	I. Inversions destinades a l'ús general	19.089.027,33	19.324.916,25
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	44.364.482,24	42.303.073,78
202	3. Béns comuns	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-36.845.428,23	-34.548.130,85
	II. Immobilitzacions immaterials	496.167,22	102.608,83
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	83.191,13	79.994,75
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.150.678,07	1.103.128,96
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	357.266,09	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.094.968,07	-1.080.514,88
	III. Immobilitzacions materials	51.634.158,36	52.103.685,65
220,221	1. Terrenys i construccions	81.458.529,53	79.746.071,74
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	13.264.261,02	12.759.445,62
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.438.881,41	4.402.884,28
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.316.188,00	8.181.808,09
(282)	5. Amortitzacions	-55.843.701,60	-52.986.524,08
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	102.672,21	102.672,21
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	-	-
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	392.923,36	401.915,37
	C) Actiu Circulant	3.472.139,36	3.510.754,00
	I. Existències	120.531,19	125.414,71
30	1. Comercials	120.531,19	125.414,71
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	1.826.261,82	2.446.260,26
43	1. Deutors pressupostaris	6.516.826,35	6.806.676,55
44	2. Deutors no pressupostaris	2.232,67	13.629,41
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	4.545,45	9.138,61
470,471	4. Administracions públiques	55.939,96	19.602,22
550,555,558	5. Altres deutors	-	7.313,12
(490)	6. Provisions	-4.753.282,61	-4.410.099,65
	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	1.524.449,99	924.301,04
480,580	V. Ajustaments per periodificació	896,36	14.777,99
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	75.187.087,84	75.546.552,31

Núm. Compte	PASSIU	2015	2014
	A) Fons propis	37.996.346,43	36.124.588,36
	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	35.875.074,76	32.816.259,52
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	35.875.074,76	32.816.259,52
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	1.871.758,07	3.058.815,24
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	14.096,77	16.719,27
14	C) Provisions per a riscos i despeses	50.484,15	-
	D) Creditors a llarg termini	26.732.056,12	29.219.371,59
	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	26.732.056,12	29.219.371,59
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	26.309.060,63	29.162.937,63
171,173,177	2. Altres deutes	262.579,00	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	160.416,49	56.433,96
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	10.394.104,37	10.185.873,09
	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	6.426.405,92	7.235.867,36
520	1. Préstecs i altres deutes	6.345.772,92	7.145.256,36
526	2. Deutes per interessos	80.633,00	90.611,00
	III. Creditors	3.524.893,33	2.947.266,38
40	1. Creditors pressupostaris	2.933.368,36	2.569.824,97
41	2. Creditors no pressupostaris	395.127,20	284.067,78
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	99.388,80	93.373,63
521,523,527,528,529,550,554,559	5. Altres creditors	97.008,97	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	442.805,12	2.739,35
495	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	75.187.087,84	75.546.552,31

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

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2015	2014
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	4.883,52	-14.424,25
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	4.883,52	-14.424,25
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	30.106.705,76	30.710.331,90
	a) Despeses de personal	14.866.646,60	14.702.617,91
640,641	a1) Sous, salaris i similars	12.801.692,49	12.671.415,35
642,644	a2) Càrregues socials	2.064.954,11	2.031.202,56
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	5.449.521,76	6.001.633,87
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.157.427,52	2.925.056,59
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.292.094,24	3.076.577,28
	d) Variació de provisions de tràfic	343.209,45	494.755,37
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	343.209,45	494.755,37
	e) Altres despeses de gestió	8.920.908,89	8.896.326,73
62	e1) Serveis exteriors	8.876.752,43	8.854.024,18
63	e2) Tributs	5.172,70	6.979,29
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	38.983,76	35.323,26
	f) Despeses financeres i assimilables	526.419,06	614.998,02
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	526.419,06	614.998,02
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	1.359.022,65	1.362.959,77
650	a) Transferències corrents	595.234,00	610.389,52
651	b) Subvencions corrents	763.788,65	752.570,25
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	404.021,40	354.862,33
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	102.567,65	314.462,99
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	66.950,20	26.679,05
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	234.503,55	13.720,29
	Total Deure	31.874.633,33	32.413.729,75
	RESULTAT DE L'EXERCICI	1.871.758,07	3.058.815,24
	Estalvi		

HAYER			
Comptes	Denominació	2015	2014
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	8.096.791,84	8.116.769,72
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	3.116,80
705,741,742	b) Prestacions de serveis	8.096.791,84	8.113.652,92
(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	14.182.931,12	16.008.476,80
	a) Ingressos tributaris	14.182.931,12	16.008.476,80
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	10.357.345,11	10.187.044,24
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	391.150,53	1.717.485,31
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	54.275,36	255.598,00
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	3.380.160,12	3.848.349,25
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	784.887,50	965.025,77
773	a) Reintegraments	90,00	660,00
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	781.572,22	962.952,72
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	781.572,22	962.952,72
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	3.225,28	1.413,05
763,765,769	f1) Altres interessos	3.225,28	1.413,05
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	10.579.353,68	10.230.303,20
750	a) Transferències corrents	2.536.667,68	2.465.247,93
751	b) Subvencions corrents	6.285,00	5.285,00
755	c) Transferències de capital	8.036.401,00	7.759.770,27
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	102.427,26	151.969,50
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	29.161,08	14.222,77
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	68.918,96	67.625,19
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.724,72	67.499,04
	Total Haver	33.746.391,40	35.472.544,99

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

Conciliació resultat pressupostari 2015 amb el resultat comptable 2015

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2015	376.460,50
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670,6710,6711)	-102.567,65
(-) Aplicació de provisió per insolvències (694)	-343.209,45
(-) Pèrdua per la modif. de drets ppost. tancats (6791,6799)	-234.503,55
(-) Altres pèrdues de gestió corrent (676)	-38.983,76
(+) Benefici modif. obligacions pressupostos tancats (7790)	1.724,72
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	4.905.563,03
(+) Passius financers (52000)	2.796.514,45
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272,662)	-34.924,17
(+) Retrocés interessos devengats (526)	90.611,00
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-80.633,00
(-) Dotació amortitzacions (681,682)	-3.157.427,52
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-2.292.094,24
(-) Provisió per responsabilitats (6781,142)	-50.484,15
(-) Variació existències (610)	-4.883,52
(-) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	36.960,13
(+) Beneficis procedents de l'immobilitzat material (771)	1.012,75
(+) Traspàs subvencions de capital (131,772)	2.622,50
ESTALVI EXERCICI 2015	1.871.758,07
TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	33.746.391,40
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-31.874.633,33
ESTALVI EXERCICI 2015	1.871.758,07

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2015	2014	Fons obtinguts	2015	2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	26.272.059,77	26.097.632,89	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	25.680.901,26	27.698.216,95
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de	4.883,52	-14.424,25	a) Vendes	-	3.116,80
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	8.876.752,43	8.854.024,18	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.357.345,11	10.187.044,24
d) Tributs	5.172,70	6.979,29	d) Impostos indirectes	445.425,89	1.973.083,31
e) Despeses de personal	14.866.646,60	14.702.617,91	e) Taxes, preus públics i contribucions	11.476.951,96	11.962.002,17
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.542.952,68	2.470.532,93
g) Transferències i subvencions	1.359.022,65	1.362.959,77	g) Ingressos financers	3.225,28	1.413,05
h) Despeses financeres	526.419,06	614.998,02	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	855.000,34	1.101.024,45
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	289.953,36	75.722,60	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	343.209,45	494.755,37	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	8.036.401,00	7.759.770,27
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.905.563,03	2.391.700,70	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	2.317.413,47	974.871,11	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	113.948,30	62.592,36	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	2.474.201,26	1.354.237,23	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	80.633,00	90.611,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	80.633,00	90.611,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.893.696,96	2.791.570,88	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	29.161,08	14.222,77
a) Emprèstits i altres passius	30.174,14	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.843.188,35	2.791.570,88	b) Immobilitzacions immaterials	71,94	-
c) Altres conceptes	20.334,47	-	c) Immobilitzacions materials	29.089,14	14.222,77
7. Provisions per riscos i despeses	2.622,50	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	34.073.942,26	31.278.680,47	TOTAL ORÍGENS	33.827.096,34	35.562.820,99
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		4.284.140,52	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	246.845,92	

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

Variació del capital circulant	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	4.883,52	14.424,25	-
2. Deutors	24.941,00	637.626,32	872.886,90	-
a) Pressupostaris	-	633.033,16	850.453,50	-
b) No pressupostaris	24.941,00	-	14.725,16	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	4.593,16	7.708,24	-
3. Creditors	-	480.617,98	339.463,51	-
a) Pressupostaris	-	363.543,39	205.318,78	-
b) No pressupostaris	-	117.074,59	134.144,73	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	712.452,47	-	2.761.034,80	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	712.452,47	-	2.761.034,80	-
6. Altres comptes no bancaris	-	7.313,12	-	-
7. Tresoreria	600.148,95	-	286.807,87	-
8. Ajustaments per periodificació	-	453.947,40	9.523,19	-
TOTAL	1.337.542,42	1.584.388,34	4.284.140,52	-
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		246.845,92	4.284.140,52	-

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

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

	2015
Resultat economicopatrimonial (estalvi)	1.871.758,07
Més:	
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	3.157.427,52
Variació de provisions per a reparacions	2.292.094,24
Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	50.484,15
Traspàs de despeses a distribuir en diversos exercicis	-
Traspàs d'ingressos a distribuir en diversos exercicis	-
Altres despeses per exercicis anteriors	-
Pèrdues per alienació d'immobilitzat	73.406,57
Menys:	
Excés provisions per a responsabilitats	-
Benefici per alienació d'immobilitzat	-
Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-
Amortització de despeses de formalització de deutes	-8.036.401,00
Recursos generats	-591.230,45

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-2014	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni Final 31-des-2015
200	Terrenys i béns naturals	11.569.973,32	-	-	-	11.569.973,32
201	Inversions destinades a l'ús general	42.303.073,78	2.317.413,47	-256.005,01	-	44.364.482,24
210	Despeses de recerca i desenvolupament	79.994,75	66.471,13	-63.274,75	-	83.191,13
215	Aplicacions informàtiques	1.103.128,96	47.477,17	-	71,94	1.150.678,07
220	Terrenys i construccions	10.020.949,16	-	-	-	10.020.949,16
221	Construccions	69.725.122,58	1.714.666,64	-2.208,85	-	71.437.580,37
222	Instal·lacions tècniques	10.662.155,46	496.134,91	-29.900,00	-23.610,28	11.104.780,09
223	Maquinària	2.097.290,16	63.270,77	-1.080,00	-	2.159.480,93
224	Utilatge	165.911,55	35.124,54	-	-	201.036,09
226	Mobiliari	4.236.972,73	5.776,23	-4.903,64	-	4.237.845,32
227	Equips processaments informació	1.088.127,17	110.412,63	-	940,81	1.199.480,61
228	Elements de transport	3.164.341,80	13.585,00	-24.775,07	-	3.153.151,73
229	Altres immobilitzat	3.929.339,12	35.230,54	-1.014,00	-	3.963.555,66
250	Inversions financeres permanents	102.672,21	-	-	-	102.672,21
	TOTAL	160.249.052,75	4.905.563,03	-383.161,32	-22.597,53	164.748.856,93

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 2015, han estat aprovades per intervenció i la direcció financera.

Béns destinats a l'ús general

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

Donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, que indica que per aquells béns de vida útil indeterminada, si són renovats permanentment, cal fer "*càlculs tècnics, de manera sistemàtica, de les reparacions i renovacions necessàries per mantenir la capacitat de servei en el mateix grau que tenien els actius que han de ser renovats, i contrastar les despeses de reparació i renovació realitzades durant l'exercici amb els càlculs tècnics, per tal de*

determinar les despeses encara no realitzades i dotar la corresponent provisió per a què s'imputi a resultats del període el cost atribuïble a l'exercici", no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els estats i comptes anuals retuts.

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

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.

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
IFP en capital d'empreses privades	72.372,21	-	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Total	102.672,21	-	-	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 2015 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 2015, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 269.636 euros.

En el mes de febrer de 2016 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 l'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 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2015
Despeses financeres diferides d'altres deutes	401.915,37	30.174,14	-39.166,15	392.923,36
Total	401.915,37	30.174,14	-39.166,15	392.923,36

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

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2015 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Existències	120.531,19	125.414,71	-4.883,52
Total	120.531,19	125.414,71	-4.883,52

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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.964.092,98	2.620.846,34	-656.753,36
Deutors per drets reconeguts. Tancats	4.703.464,00	5.598.537,85	-895.073,85
Drets anul·lats pressupost corrent	-698.691,78	-93.470,01	-605.221,77
Drets anul·lats pressupostos tancats	-43.849,76	-1.319.237,63	1.275.387,87
Devolució d'ingressos	591.810,91	-	591.810,91
Deutors per IVA transferit	55.939,96	19.602,22	36.337,74
Formalització d'ingressos no pressupostaris	6.778,12	22.768,02	-15.989,90
Altres deutors	-	7.313,12	-7.313,12
Provisió per insolvències	-4.753.282,61	-4.410.099,65	-343.182,96
Total	1.826.261,82	2.446.260,26	-619.998,44

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:

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	266.511,40	128.276,28	69.384,46	68.850,66
Deutors exercici 2002	31.711,79	21.957,36	-	9.754,43
Deutors exercici 2003	94.189,84	60.515,61	1.300,03	32.374,20
Deutors exercici 2004	97.946,86	40.309,60	4.761,65	52.875,61
Deutors exercici 2005	131.132,52	103.148,42	6.757,26	21.226,84
Deutors exercici 2006	240.603,28	77.603,88	1.695,65	161.303,75
Deutors exercici 2007	234.857,77	145.133,98	8.407,82	81.315,97
Deutors exercici 2008	252.068,14	205.127,54	26.327,61	20.612,99
Deutors exercici 2009	299.882,43	262.050,48	28.823,28	9.008,67
Deutors exercici 2010	394.266,85	314.534,42	65.861,03	13.871,40
Deutors exercici 2011	578.566,24	366.326,05	47.463,66	164.776,53
Deutors exercici 2012	575.245,40	469.914,87	46.990,86	58.339,67
Total anterior a 3 exercicis	3.196.982,52	2.194.898,49	307.773,31	694.310,72

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.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Saldo entitats financeres a 31/12/2014		-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	
Total cobraments executats durant l'exercici 2015		34.367.770,74
Pressupost ingressos corrent		31.883.819,32
Impostos directes	9.829.241,71	
Impostos indirectes	160.482,46	
Taxes i altres ingressos	11.020.307,48	
Transferències corrents	2.540.325,85	
Ingressos patrimonials	297.060,82	
Transferències de capital	8.036.401,00	
Pressupostos tancats		1.924.979,45
Cobraments no pressupostaris		558.971,97
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2015		-30.114.261,35
Pressupost despeses corrent		-28.223.990,17
Despeses de personal	-14.859.940,52	
Consums de béns corrents i serveis	-7.899.223,97	
Despeses financeres	-501.446,48	
Transferències corrents	-1.135.132,39	
Inversions reals	-3.828.246,81	
Pressupostos tancats		-2.090.420,86
CASS desembre 2014		-377.317,28
CASS desembre 2015		381.435,74
Pagaments no pressupostaris		196.031,22
Saldo entitats financeres a 31/12/2015		-31.130.383,56
Tresoreria	1.524.283,11	
Pòlisses curt termini	-3.496.672,61	
Préstec curt termini	-2.848.933,43	
Préstec llarg termini	-26.309.060,63	

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

Nota: S'observa una diferència de 166,88 euros del saldo de tresoreria i del saldo de les pòlisses i préstecs en relació als que es desprenen del balanç.

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	30.122,90	34.308,21	-4.185,31
Andbanc Grup Agrícola Reig	775.111,88	367.406,71	407.705,17
Banca Privada d'Andorra	245.624,53	245.870,73	-246,20
Morabanc	346.557,60	-	346.557,60
Banc de Sabadell	127.033,08	276.715,39	-149.682,31
Total	1.524.449,99	924.301,04	600.148,95

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 2015, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a què les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.7. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni	249.513,60	-	-	-	249.513,60
Resultats positius d'exercicis anteriors	32.816.259,52	3.058.815,24	-	-	35.875.074,76
Resultat de l'exercici	3.058.815,24	1.871.758,07	-3.058.815,24	-	1.871.758,07
Total	36.124.588,36	4.930.573,31	-3.058.815,24	-	37.996.346,43

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	515.000,00	-	515.000,00	387.640,88	-127.359,12	75,27%
310	Interessos de préstecs	515.000,00	-	515.000,00	387.640,88	-127.359,12	75,27%
33	De comptes corrents	300.000,00	-	300.000,00	113.832,01	-186.167,99	37,94%
330	Interessos de comptes corrents	300.000,00	-	300.000,00	113.832,01	-186.167,99	37,94%
34	De dipòsits, fiances i altres	40.000,00	-	40.000,00	34.156,60	-5.843,40	85,39%
349	Altres despeses financeres	40.000,00	-	40.000,00	34.156,60	-5.843,40	85,39%
3	Despeses financeres	855.000,00	-	855.000,00	535.629,49	-319.370,51	62,65%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	2.965.000,00	-	2.965.000,00	2.796.514,45	-168.485,55	94,32%
912	Amortitz. préstecs c/t amb bancs	2.965.000,00	-	2.965.000,00	2.796.514,45	-168.485,55	94,32%
9	Passius financers	2.965.000,00	-	2.965.000,00	2.796.514,45	-168.485,55	94,32%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2015 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	929.372,19	-	929.372,19	-	-929.372,19	-
913	D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	929.372,19	-	929.372,19	-	-929.372,19	-
9	Passius financers	929.372,19	-	929.372,19	-	-929.372,19	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2015 és el següent:

ENDEUTAMENT 31/12/2015		01/01/2015	31/12/2015
I. Deute a llarg termini		29.162.937,63	26.309.060,63
17000	préstecs Andbank	4.016.092,05	3.514.285,06
17002	préstec BPA	2.697.205,44	2.482.166,05
17004	préstecs Crèdit Andorrà	11.910.328,80	10.974.284,56
17005	préstecs Mora Banc	6.802.726,90	6.016.825,98
17008	préstecs Banc Sabadell d'Andorra	3.736.584,44	3.321.498,98
II. Deute a curt termini		7.145.256,36	6.345.606,04
52000	préstecs Andbank	490.771,46	500.562,80
52002	préstec BPA	210.304,63	215.039,39
52004	préstecs Crèdit Andorrà	911.422,21	935.699,08
52005	préstecs Mora Banc	775.768,20	784.990,81
52008	préstecs Banc Sabadell d'Andorra	403.304,38	412.641,35
52014	pòlissa Crèdit Andorrà	3.491.558,81	3.496.672,61
52015	pòlissa Mora Banc	862.126,67	-
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA		36.308.193,99	32.654.666,67
JOVIAL S.L.U.		01/01/2015	31/12/2015
I. Deute a llarg termini		9.573.131,57	9.277.229,23
17004	préstec Crèdit Andorrà	9.573.131,57	9.277.229,23
II. Deute a curt termini		265.607,04	285.197,48
52014	préstec Crèdit Andorrà	265.607,04	285.197,48
ENDEUTAMENT JOVIAL S.L.U.		9.838.738,61	9.562.426,71
ENDEUTAMENT CONSOLIDAT		01/01/2015	31/12/2015
I. Deute a llarg termini		38.736.069,20	35.586.289,86
II. Deute a curt termini		7.410.863,40	6.630.803,52
ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2015		46.146.932,60	42.217.093,38

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 2015, 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	2012	2013	2014
Ingressos totals liquidats	35.944.105	32.679.017	35.401.651
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-3.500.000	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-184.650	-	-
Ajustaments	-446.435	120.919	77.282
Total	31.813.020	32.799.936	35.478.933
Mitjana base de càlcul	33.363.963		

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	33.363.963	33.363.963	
Endeutament bancari del Comú	33.014.255	43.017.582	
Endeutament entitats participades	9.562.426	9.562.426	
Endeutament total	42.576.681	52.580.008	
% sobre base de càlcul	127,61%	157,60%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.297.987	3.297.987	
Càrrega financera entitats participades	405.339	405.339	
Càrrega financera total	3.703.326	3.703.326	
% sobre base de càlcul	11,10%	11,10%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	3.496.673	13.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	3.496.673	13.500.000	
% sobre base de càlcul	10,48%	40,46%	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	29.157.994	29.157.994
- Comptabilitzat a llarg termini	26.309.061	26.309.061
- Comptabilitzat a curt termini	2.848.933	2.848.933
Endeutament del Comú a curt termini	3.496.673	13.500.000
Proveïdors d'immobilitzat	359.588	359.588
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	9.562.426	9.562.426
- Comptabilitzat a llarg termini	9.277.229	9.277.229
- Comptabilitzat a curt termini	285.197	285.197
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	42.576.681	52.580.008
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	501.473	501.473
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.796.514	2.796.514
Quotes d'arrendament financer	28.448	28.448
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	129.026	129.026
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	276.313	276.313
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	3.731.774	3.731.774
Endeutament del Comú a curt termini	3.496.673	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	3.496.673	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, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 359.588 euros prenen com a base els imports disposats i en 10.362.915 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, el Comú no considera endeutament els proveïdors d'immobilitzat, i 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 154.415 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 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	6.345.772,92	7.145.256,36	-799.483,44
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	80.633,00	90.611,00	-9.978,00
Creditors pressupostaris	2.933.368,36	2.569.824,97	363.543,39
Creditors no pressupostaris	395.127,20	284.067,78	111.059,42
Administracions públiques	99.388,80	93.373,63	6.015,17
Altres creditors	97.008,97	-	97.008,97
Ajustaments per periodificació	442.805,12	2.739,35	440.065,77
Total	10.394.104,37	10.185.873,09	208.231,28

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		1.774.538,21	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	1.857.212,11		
de pressupost d'ingressos. Pposts. tancats	4.659.614,24		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostaries	10.994,47		
menys = saldos de dubtós cobrament	-4.753.282,61		
menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2.- (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		7.370.848,96	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	2.726.117,42		
de pressupost de despeses. Pposts tancats	207.250,94		
de pressupost d'ingressos	-		
d'operacions comercials (*)	-4.545,45		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostaries	4.442.026,05		
menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
3.- (+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		1.524.449,99	
4.- Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			-
5.- Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			-4.071.860,76
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(4+5)		-4.071.860,76	-4.071.860,76

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

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

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

Quan a la liquidació d'un exercici en resulta un romanent de tresoreria negatiu, la Llei de les finances comunals, en el seu article 82, reclama que s'adoptin mesures de

sanejament de les quals espera uns efectes en el curt termini, a l'objecte de recuperar la liquiditat de les finances comunals.

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

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú no considera cap quantitat com a romanent de tresoreria afectat.

Amb tot, de la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, segons el detall següent:

Concepte	Imports
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys anteriors a 2010	569.952
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 2014	67.625
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2015	99.997
Total ingressos afectats a 31 de desembre de 2015	1.784.264

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.

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	-	-	-	-	1.784.264	-1.784.264
Total	-	-	-	-	1.784.264	-1.784.264

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 2015, seria negatiu de 5.856.125 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.

Contractacions directes d'obres no justificades o no seguint el procediment

S'han detectat adjudicacions directes per les quals no s'ha justificat mitjançant un informe tècnic que pugui emprar-se aquesta modalitat de contractació, i que doni compliment als articles 22 i 46 de la LCP. En concret:

- Treballs d'instal·lació d'exutoris i aïllament de ponts tèrmics al Centre Esportiu dels Serradells, recinte i coberta piscines, per un import compromès de 65.000 euros.
- Treballs de construcció de la voravia de l'Avinguda Santa Coloma, per un import compromès de 29.060 euros.
- Manteniment i reparacions de vehicles industrials, per un import de 49.106 euros.

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 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

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.

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.

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	Pressupost 2015
1. Impostos directes	16.608.775	12.317.557	11.585.026	10.122.940	10.171.367	10.178.702	10.210.702	10.612.000
2. Impostos indirectes	2.402.100	1.201.050	452.806	390.440	600.000	500.000	700.000	985.000
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	12.062.872
4. Transferències corrents	2.319.876	2.556.417	2.205.819	2.180.974	2.096.831	2.444.361	2.449.031	2.536.546
5. Ingressos patrimonials	476.179	397.805	320.984	313.351	306.274	288.400	691.880	307.945
Ingressos corrents	33.719.643	31.662.258	31.411.612	28.205.056	24.780.600	24.808.865	25.651.055	26.504.363
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	8.072.724
9. Passius financers	4.111.724	428.132	1.508.227	725.165	851.148	1.531.062	913.978	929.372
Ingressos de capital	13.260.178	7.704.199	7.486.802	6.703.741	7.299.073	9.235.179	8.636.772	9.002.096
Total ingressos	46.979.821	39.366.457	38.898.414	34.908.797	32.079.673	34.044.044	34.287.827	35.506.459

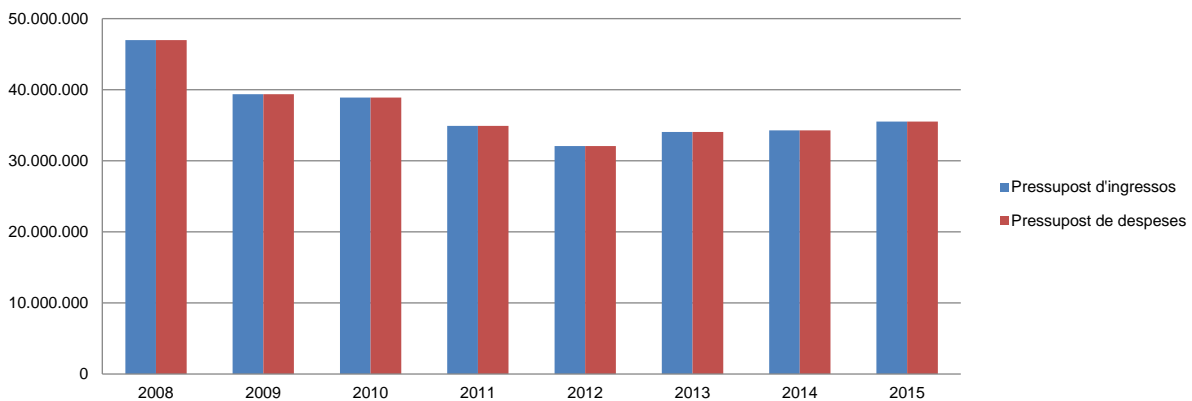
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
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	16.084.366
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	9.460.868
3. Despeses financeres	1.451.000	1.946.000	1.480.500	1.280.000	1.430.000	1.267.000	856.000	855.000
4. Transferències corrents	838.325	1.222.200	1.153.004	1.025.506	1.189.774	1.396.968	1.408.208	1.392.220
Despeses corrents	32.306.619	32.937.651	32.555.106	31.562.471	28.749.673	28.733.512	28.024.328	27.792.454
6. Inversions reals	-	-	4.157.608	963.238	919.000	2.716.532	3.298.499	4.749.005
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	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	7.714.005
Total despeses	46.979.821	39.366.457	38.898.414	34.908.797	32.079.673	34.044.044	34.287.827	35.506.459

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	Liquidat 2015
1. Impostos directes	11.353.635	12.473.285	9.232.967	10.281.873	10.144.580	10.307.328	10.442.642	10.411.620
2. Impostos indirectes	792.108	494.758	613.674	726.226	612.904	392.939	1.717.485	391.151
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	12.041.263
4. Transferències corrents	2.152.878	2.514.400	2.511.331	2.500.210	2.096.690	2.451.594	2.470.533	2.542.953
5. Ingressos patrimonials	312.717	317.067	354.639	354.784	808.861	251.754	636.180	317.644
Ingressos corrents	24.701.270	28.808.371	24.350.383	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880	25.704.631
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	8.036.401
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	8.036.401
Total ingressos	53.057.206	41.382.110	31.612.219	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650	33.741.032

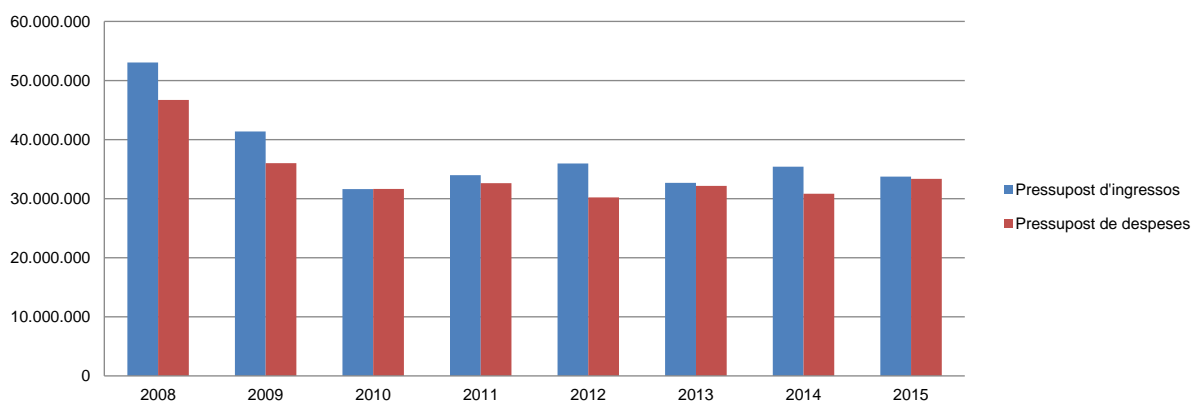
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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	Liquidat 2015
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	14.866.647
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	8.901.195
3. Despeses financeres	2.200.953	2.132.151	1.105.205	1.148.275	1.128.206	761.512	643.387	535.629
4. Transferències corrents	721.202	1.069.964	1.011.864	1.076.945	1.195.575	1.385.331	1.362.960	1.359.023
Despeses corrents	30.975.222	31.541.999	28.547.988	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352	25.662.494
6. Inversions reals	14.703.920	2.769.903	747.997	970.451	968.376	3.278.507	2.391.701	4.905.563
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	2.796.514
Despeses de capital	15.733.229	4.469.845	3.109.814	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809	7.702.077
Total despeses	46.708.451	36.011.844	31.657.802	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161	33.364.571

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

Evolució liquidació del pressupost



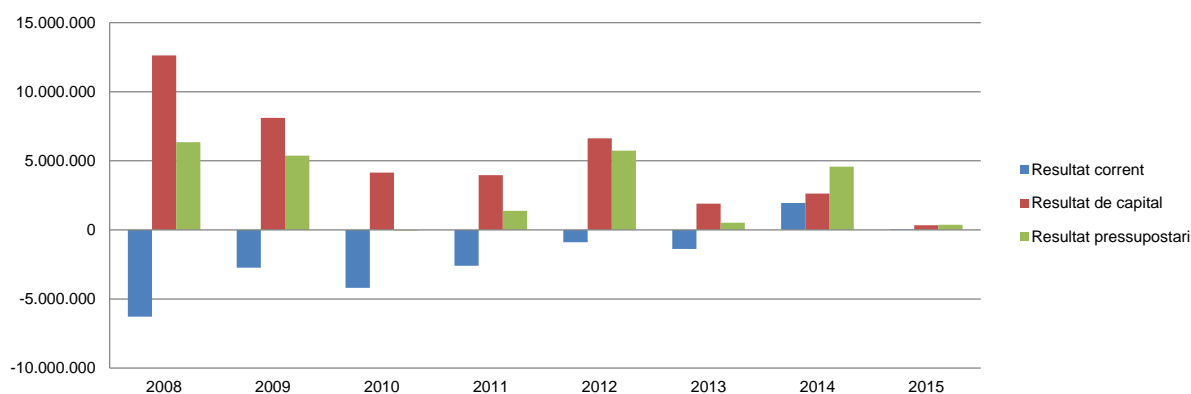
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ingressos corrents	24.701.270	28.808.371	24.350.383	26.701.572	25.995.081	24.956.223	27.641.880	25.704.631
Despeses corrents	30.975.222	31.541.999	28.547.988	29.294.562	26.884.917	26.332.391	25.699.352	25.662.494
Resultat corrent	-6.273.952	-2.733.628	-4.197.605	-2.592.990	-889.836	-1.376.168	1.942.528	42.137
Ingressos de capital	28.355.936	12.573.739	7.261.836	7.287.836	9.949.024	7.722.794	7.759.770	8.036.401
Despeses de capital	15.733.229	4.469.845	3.109.814	3.320.627	3.326.049	5.824.249	5.126.809	7.702.077
Resultat de capital	12.622.707	8.103.894	4.152.022	3.967.209	6.622.975	1.898.545	2.632.961	334.324
Resultat pressupostari	6.348.755	5.370.266	-45.583	1.374.219	5.733.139	522.377	4.575.489	376.461

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

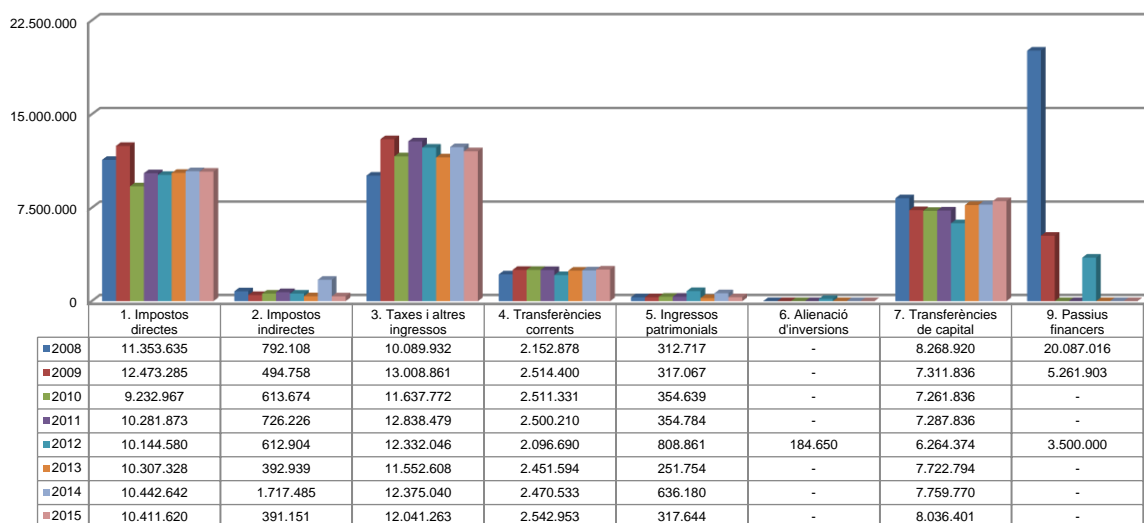
Resultat pressupostari



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

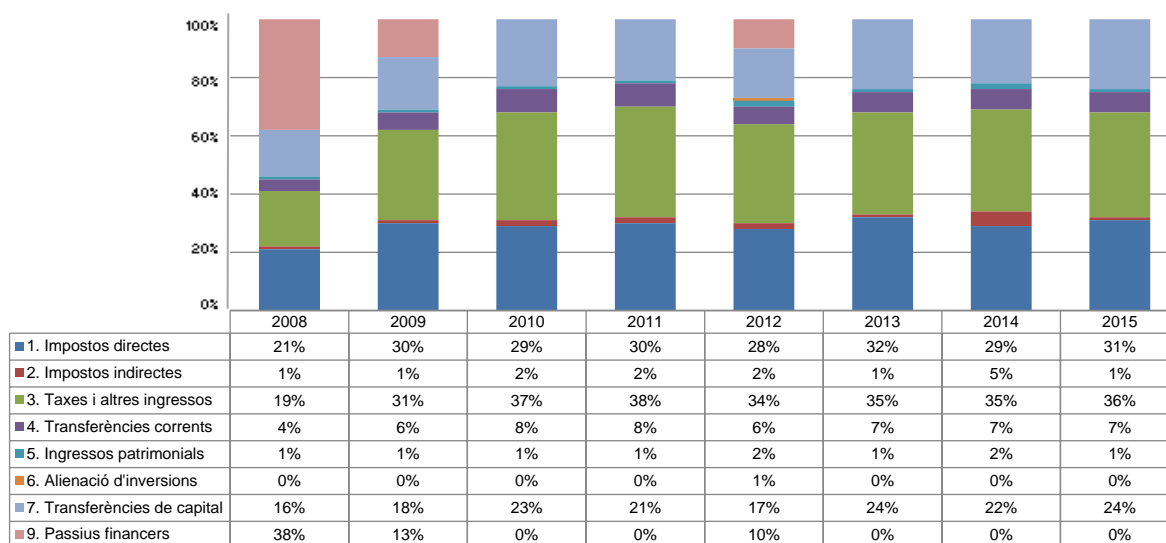
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



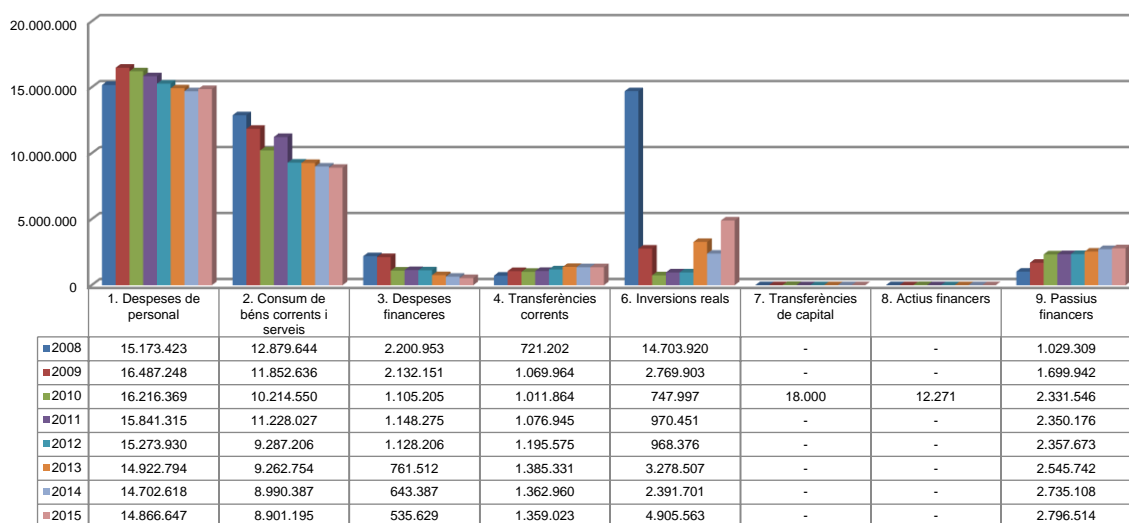
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



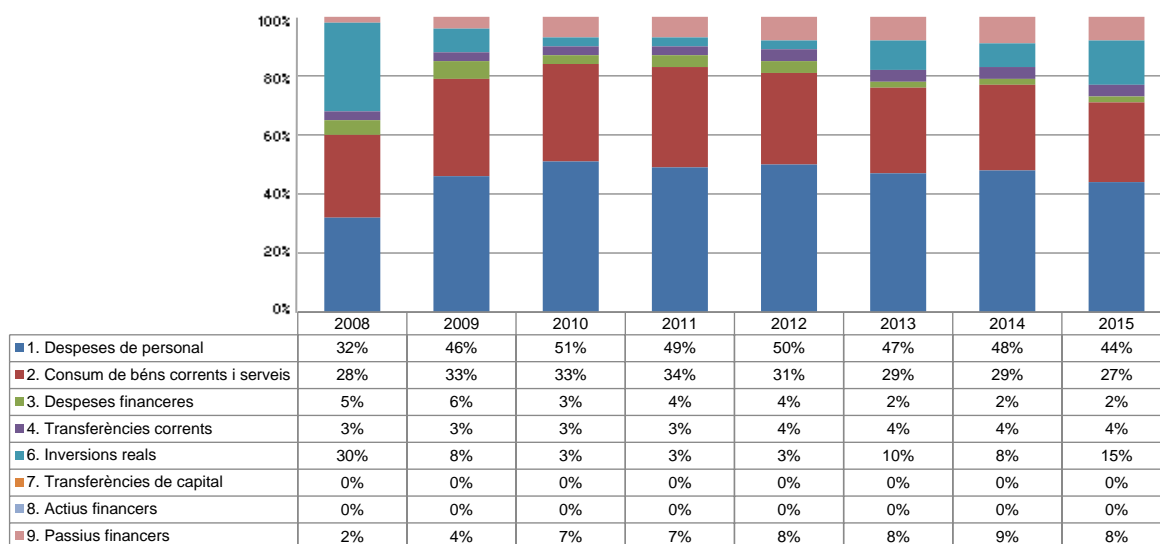
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2015
Total ingressos liquidats	53.057.206	41.382.110	31.612.219	33.989.408	35.944.105	32.679.017	35.401.650	33.741.032
Total despeses liquidades	46.708.451	36.011.844	31.657.802	32.615.189	30.210.966	32.156.640	30.826.161	33.364.571
Resultat pressupostari	6.348.755	5.370.266	-45.583	1.374.219	5.733.139	522.377	4.575.489	376.461

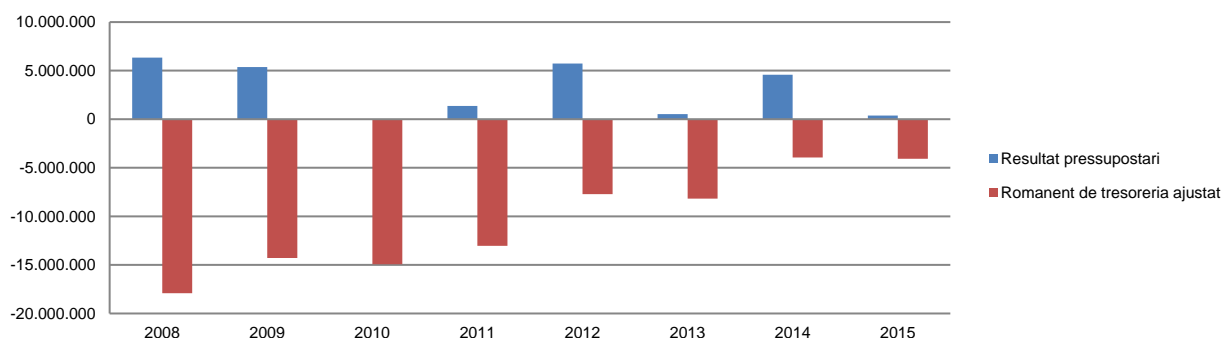
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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	RT Ajustat 2015
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	1.774.538
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	-7.370.849
3. (+) Fons líquids	127.120	197.834	210.432	383.649	622.783	637.493	924.301	1.524.450
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	-4.071.861
I. Romanent de tresoreria afectat	-	7.760.301	11.778.187	16.517.634	23.474.880	25.386.339	28.192.179	1.784.264
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	-5.856.125
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	-4.071.861

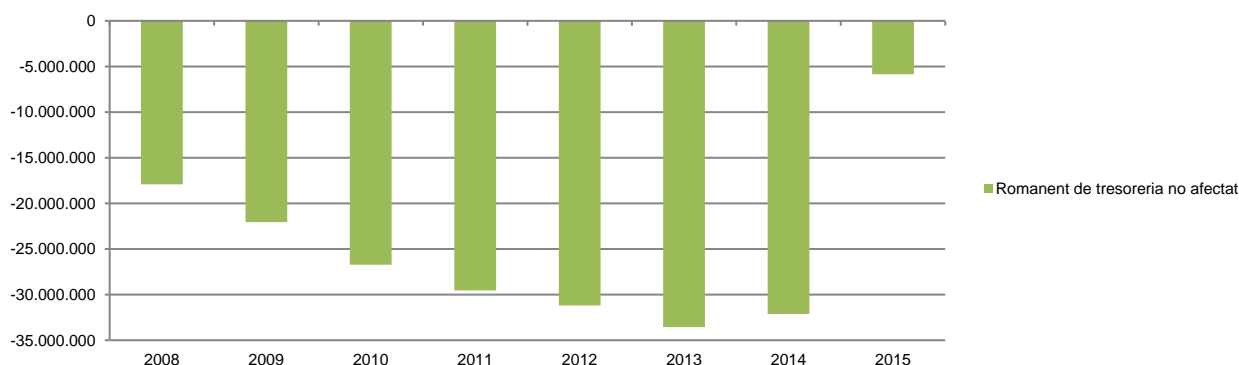
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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



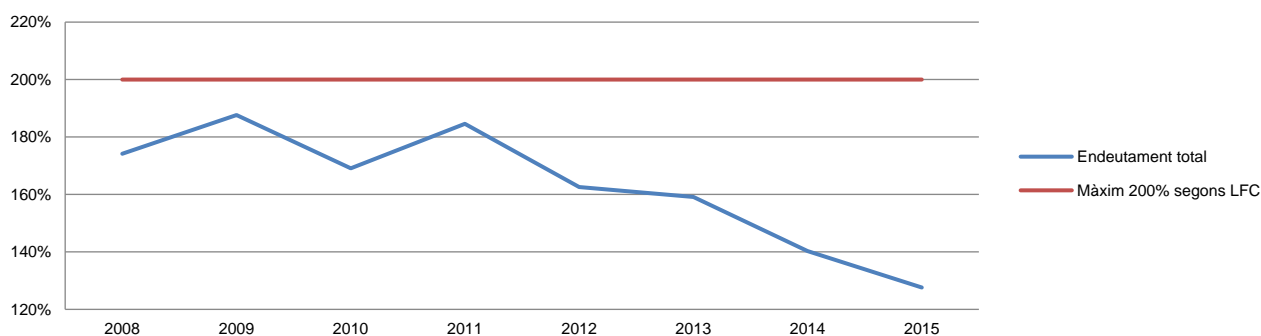
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	33.363.963
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	33.014.255
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	9.562.426
Endeutament total	60.281.793	61.867.392	61.081.096	58.348.783	55.124.441	51.887.112	46.146.933	42.576.681
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	174,16%	187,65%	169,11%	184,58%	162,57%	159,13%	140,32%	127,61%
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	3.297.987
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	405.339
Càrrega financera total	3.385.318	3.933.840	3.486.701	3.709.063	3.943.909	3.711.453	3.762.853	3.703.326
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	9,78%	11,93%	9,65%	11,73%	11,63%	11,38%	11,44%	11,10%
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	3.496.673
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	3.496.673
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	39,00%	63,97%	62,67%	37,01%	22,24%	21,76%	13,24%	10,48%

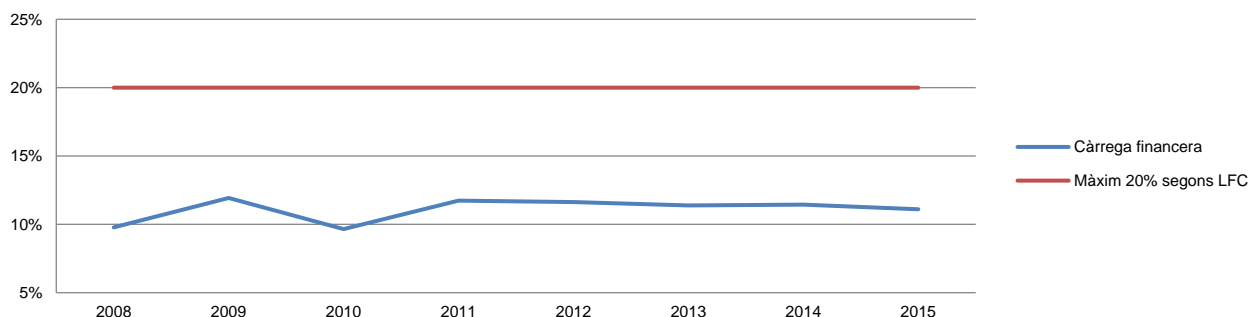
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Endeutament total



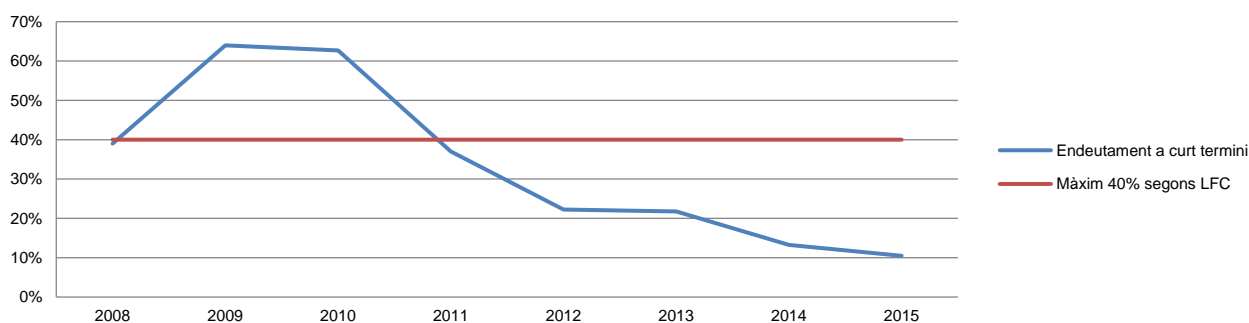
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	26,9%	18,0%	20,0%	4,1%	5,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	97,4%	112,0%	96,0%	103,2%	95,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	73,6%	79,8%	78,7%	86,3%	89,3%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	48,6%	50,6%	46,4%	47,7%	44,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	34,4%	30,7%	28,8%	29,2%	26,7%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,3%	4,0%	4,3%	4,4%	4,1%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	3,0%	3,2%	10,2%	7,8%	14,7%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-9,7%	-3,4%	-5,5%	7,0%	0,2%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-18,5%	-12,5%	-15,7%	-2,9%	-10,7%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	71,2%	76,7%	68,9%	71,1%	68,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	70,2%	64,2%	68,1%	69,3%	67,7%
Ratis per habitants		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	22.256	22.398	22.546	22.615	22.886
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.071	1.031	987	1.085	998
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.465	1.349	1.426	1.363	1.458
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.622	2.461	2.301	2.041	1.860
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	61	61	41	34	28
Ratis de liquiditat		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-15.341.624	-10.255.892	-10.959.259	-6.675.119	-6.921.965
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	13,3%	21,0%	17,5%	34,5%	33,4%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	2,2%	4,8%	4,8%	9,1%	14,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la contractació pública

- S'han detectat adjudicacions directes per les quals no s'ha justificat mitjançant un informe tècnic que argumenti aquesta modalitat de contractació, i que doni compliment als articles 22 i 46 de la LCP. (nota 2.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 359.588 euros prenen com a base els imports disposats i en 10.362.915 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)
- El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establerta a l'article 47.3 de la LFC en 154.415 euros tenint en compte els imports formalitzats. (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

- 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 principalment 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)
- El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de crèdits reconduïts, per un import en conjunt de 1.862.509 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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. (nota 2.2)

- 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 81.996 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 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 1.784.264 euros del que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat sigui negatiu en 5.856.125 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació pública

- L'entitat comunal no té la pràctica de formalitzar per escrit els contractes laborals de determinats eventuais 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. (nota 2.2.7)
- 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

- Els estats financers de l'entitat Secció d'Acció Esportiva del Comú d'Andorra la Vella (SAE) tancats a 31 de desembre de 2015 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer. (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 18.2d) 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 41.657 euros. (nota 2.2.7)
- S'han satisfet uns complements salarials anomenats absorbibles els quals no disposen de regulació normativa aplicable, contravenint al regulat a l'article 60 de l'Ordinació comunal de la funció pública i al principi de legalitat que ha de regir l'actuació de l'Administració pública. (nota 2.2.7)

- 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 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 2015, 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 2015.

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 2015, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 269.636 euros.

En el mes de febrer de 2016 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 2015**

A l'atenció de la Junta General,

D'acord amb la missió que ens han encarregat, els presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2015 de la societat JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, 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 per a 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.

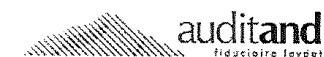
Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a Andorra, sincers i regulars, i donen una imatge fidel del resultat de les operacions de l'exercici transcorregut així com de la situació financera i del patrimoni de la societat al final d'aquest exercici.

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 els administradors de la societat expliquen que el Ple del Consell del Comú d'Andorra la Vella va atorgar en data 25 de febrer de 2016, una aportació a la societat, d'un import de 326.400 €, per garantir-ne la continuïtat d'explotació, com a mínim per a l'exercici 2016. En efecte, el patrimoni net de la societat Jovial S.L.U a 31 de desembre de 2015, era negatiu en 269.636 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 31/12/2015



C/ Consuegra, 10-12, 3er 4a
AD500 Andorra la Vella
T. 00 376 86 01 99
auditand@auditand.com

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 21 d'abril del 2016



Christian Foubert Boué-Lahorgue
Auditor de comptes


JOVIAL SLU - Informe d' auditoria al 31/12/2015

JOVIAL, SLU
Balanç
 (Imports en euros)

JOVIAL, SLU					
Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2015 amb xifres comparatius corresponents a l'exercici anterior					
(Expressats en euros)					
Actiu	2015	2014	Passiu	2015	2014
Actius no corrents			Patrimoni net		
Immobilitzat intangible (nota 2)	-	-	Capital	30.300	30.300
Immobilitzat tangible (nota 3)	365	835	Reserves, Aportacions, Resultats exercicis anteriors	1.104.615	760.466
Altres immobilitzats (nota 4)	9.014.403	9.337.879	Resultat de l'exercici	(339.455)	(334.934)
			Resultat de l'exercici anteriors	(1.065.096)	(780.162)
Total actius no corrents	9.014.768	9.338.714	Total patrimoni net	(269.636)	(274.330)
			Passius no corrents		
			Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	9.277.229	9.573.132
			Altres deutes a llarg termini	28.954	28.856
			Total passius no corrents	9.305.183	9.601.988
Actius corrents			Passius corrents		
Existències (nota 5)	-	-	Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	285.197	265.607
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 5 (b))	11.639	9.045	Altres deutes a curt termini	15.272	15.010
Tresoreria	310.610	260.516			
Altres actius corrents	-	-	Total passius corrents	300.469	280.617
Total actius corrents	322.249	269.561	Total passiu	9.337.017	9.608.275
Total actiu	9.337.017	9.608.275			

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2015.


 Sr. Jordi Ramon Minguillón Capdevila
 (President)


 Sr. Marc Pons Martell
 (Secretari)

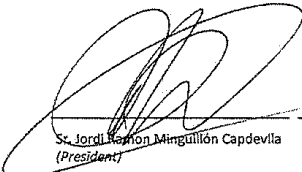

JOVIAL, SLU
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

JOVIAL, SLU

Compte de pèrdues i guanys simplificat a 31 de desembre de 2015 amb
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2015	2014
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	233.886	240.998
Altres ingressos d'explotació	726	1.842
Total ingressos d'explotació	234.612	242.840
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 7)	-	(10.172)
Sous, salaris i assimilats	-	(8.884)
Càrregues socials	-	(1.288)
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(323.946)	(325.062)
Variació del deteriorament del circulat	(3.234)	771
Altres despeses d'explotació	(118.524)	(86.796)
Total despeses d'explotació	(445.704)	(421.259)
Resultat de l'explotació	(211.092)	(178.419)
Resultat financer		
Ingressos financers	598	406
Despeses financeres	(129.025)	(156.921)
Total resultat financer	(128.427)	(156.515)
Resultat de les operacions	(339.519)	(334.934)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	64	-
Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	64	-
Resultat abans d'impostos	(339.455)	(334.934)
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	(339.455)	(334.934)

Sr. Jordi Ramón Mingullón Capdevila (President) Sr. Marc Pons Martell (Secretari)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2015.

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)

Data de Revisió: 31/12/2015
 Data de Creació: 16/02/2016

S.A.E.

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST. EXERCICI 2015

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2014	Ampliacions i Baixes 2015	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit Augment	Disminució	Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
DESPESES										
1 DESPESES PERSONAL	105.197,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.197,37	89.594,18	85,17%	15.603,19
Total Pressupost de Despeses	105.197,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	105.197,37	89.594,18	85,17%	15.603,19
INGRESSOS										
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	105.197,37			0,00			105.197,37	105.197,37	100,00%	0,00
Total Pressupost d'Ingressos	105.197,37			0,00			105.197,37	105.197,37	100,00%	0,00
RESULTAT:	0,00						0,00	15.603,19		



Data d'Impressió: 16/02/2016

Pàg.: 1

ANDLiqEconPpt

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA**Balanç**

(Imports en euros)

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA**31/12/2015**

BALANÇ DE SITUACIÓ							
COMPTES	ACTIU	2015	2014	COMPTES	PASSIU	2015	2014
	A) Actiu Circulant	22.462,00	7.698,50		A) Fons Propis	21.787,73	6.184,54
57	I Tresoreria	22.462,00	7.698,50	120 129	I Resultats d'exercicis anteriors II Resultat de l'exercici	6.184,54 15.603,19	1.841,37 4.343,17
	II Ajustaments per periodificació				B) Creditors a curt termini	674,27	1.513,96
48	Cobraments diferits			41 476 481	I Creditors Creditors no pressupostaris Administracions Públiques II Ajustaments per periodificació Pagaments diferits	674,27 674,27	1.513,96 1.513,96 7.552,48
	TOTAL GENERAL ACTIU	22.462,00	7.698,50		TOTAL GENERAL PASSIU	22.462,00	7.698,50



SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA
Compte del resultat economicopatrimonial
 (Imports en euros)

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA

31/12/2015

COMpte DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL							
DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	2015	2014	Comptes	Denominació	2015	2014
	A) Despeses de personal	89.594,18	102.236,83		A) Transferències i subvencions	105.197,37	106.580,00
640	a1) Sous i salaris	78.248,34	89.289,75	750	a1) Transferències corrents	105.197,37	106.580,00
642	a2) Càrregues socials	11.345,84	12.947,08				
	Total deure	89.594,18	102.236,83		Total haver	105.197,37	106.580,00
RESULTAT DE L'EXERCICI		Estalvi	15.603,19	Desestalvi			



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.



**Informe de l'auditor sobre els comptes anuals
Exercici tancat el 31 de desembre del 2015**

A l'atenció de la junta general de la societat,

D'acord amb l'encàrrec rebut de l'òrgan d'administració de la societat, els presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2015, sobre :

- El control dels comptes anuals de la societat Turisme i Economia per Andorra la Vella, S.L.U. (endavant TURECAV, S.L.U, o la societat), adjuntats al present informe,
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulats per l'òrgan d'administració de la societat. 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 França, en absència de referencial andorrà. 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.

En l'informe d'auditoria de l'exercici 2014, l'auditor precedent va formular una reserva, que literalment deia : "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." Aquest fet subsisteix al tancament de l'exercici 2015. No obstant, considerem que la comptabilitat s'ha de limitar al correcte registre de les operacions econòmiques ocorregudes durant l'exercici. Al nostre parer, el caràcter unipersonal de la societat TURECAV, S.L.U, té com a contrapartida que les liberalitats consentides a la societat pel seu soci únic són responsabilitat exclusiva d'aquest últim, sense que la societat mateixa hi pugui oposar res, ni reconèixer-se obligacions que no existeixen. No ens pertoca pronunciar-nos sobre la gestió de la societat, ni les decisions de l'òrgan d'administració.

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 precedentment expressada, volem atreure la seva atenció sobre la informació mencionada al punt 9. de la memòria, referent a la decisió del 25 de febrer del 2016 del Ple del Comú d'Andorra la Vella, soci únic de la societat, d'acordar la dissolució i liquidació de la societat TURECAV, S.L.U.

CF

Informe d'Auditoria TURECAV, S.L.U. - Exercici tancat el 31 de desembre del 2015



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 dels elements següents :

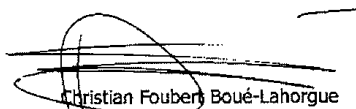
En data 01 de juny del 2016, es va publicar al Butlletí Oficial del Principat d'Andorra, un avís pel qual la societat TURECAV es troba actualment "en liquidació".

Hem procedit a examinar les disposicions aplicables al respecte.

En base a les nostres feines i les informacions que se'ns ha comunicat a la data de redacció d'aquest informe, i en el marc de la nostra apreciació dels principis comptables aplicats per la seva societat per a la formulació dels comptes anuals, i especialment el principi de continuïtat d'explotació, considerem que la nota numero 9. de la memòria dona una informació apropiada sobre la situació de la societat.

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.

Andorra la Vella el 21 de juny del 2016


 Christian Foubert Boué-Lahorgue
 Soci

TURECAV, SLU
Balanç
 (Imports en euros)


TURECAV, SLU					
Balanç de situació simplificat a 31 de desembre de 2015 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior					
(Expressats en euros)					
Actiu	2015	2014	Passiu	2015	2014
Actius no corrents			Patrimoni net		
immobilitzat intangible (nota 2)	-	-	Capital	3.000	3.000
immobilitzat tangible (nota 3)	-	-	Reserves, Aportacions	741.171	490.252
Altres immobilitzats (nota 4)	400	600	Resultat de l'exercici	(139.805)	(281.031)
Total actius no corrents	400	600	Resultat de exercicis anteriors	(308.058)	(27.026)
			Total patrimoni net	296.218	185.193
			Passius no corrents		
			Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	-	-
			Altres deutes a llarg termini	-	-
			Total passius no corrents	-	-
Actius corrents			Passius corrents		
Existències (nota 5)	9.966	12.342	Deutes amb entitats de crèdit (nota 6)	-	68.904
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 5 (b))	306.636	26.732	Altres deutes a curt termini	51.537	68.904
Tresoreria	306.753	214.423	Total passius corrents	51.537	68.904
Altres actius corrents	-	-	Total passiu	347.755	254.097
Total actius corrents	347.355	253.497			
Total actiu	347.755	254.097			

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2015.

Sr. Jordi Ramon Mingorrón Capdevila
 (President)



Sr. Antoni Riestra González de Urdemola
 (Secretari)



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

TURECAV, SLU

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2015 amb
xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior

(Expressats en euros)

	2015	2014
Ingressos d'exploració		
Import net de la xifra de negocis	439.592	481.706
Altres ingressos d'exploració	4.500	72.000
Total ingressos d'exploració	<u>444.092</u>	<u>553.706</u>
Despeses d'exploració		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(124.742)	
Despeses de personal (nota 7)	(88.255)	(89.247)
Sous, salaris i assimilats	(77.079)	(77.945)
Càrregues socials	(11.176)	(11.302)
Altres despeses de personal	-	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	-	-
Variació del deteriorament del circulat	4.242	(5.252)
Altres despeses d'exploració	(374.821)	(740.291)
Total despeses d'exploració	<u>(583.576)</u>	<u>(834.790)</u>
Resultat de l'exploració	<u>(139.484)</u>	<u>(281.084)</u>
Resultat financer		
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	-	-
Total resultat financer	<u>-</u>	<u>-</u>
Resultat de les operacions	<u>(139.484)</u>	<u>(281.084)</u>
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	199	220
Altres despeses no recurrents	(510)	(167)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	<u>(411)</u>	<u>53</u>
Resultat abans d'impostos	<u>(139.895)</u>	<u>(281.031)</u>
Impost sobre beneficis	-	-
Resultat de l'exercici	<u>(139.895)</u>	<u>(281.031)</u>

Sr. Jordi Ramon Miquelton de Jordevila
(President)

Sr. Antoni Riestra González de Ubieta
(Secretari)

Les notes explicatives adjuntes formen part integrant dels comptes anuals simplificats a 31 de desembre de 2015.

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 2015, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Maig del 2017

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	14
2.2.2. Impostos indirectes.....	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	16
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.7. Despeses de personal	17
2.2.8. Consum de béns corrents i serveis	18
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.2.10. Inversions reals.....	21
2.2.11. Actius financers	21
2.3. Comptes anuals	22
2.3.1. Immobilitzat	28
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	30
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	33
2.3.5. Fons propis.....	34
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	34
2.3.8. Creditors a curt termini	39
2.3.9. Ajustaments per periodificació.....	40
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	40
2.5. Contractació pública	41
2.6. Altres aspectes a destacar	42
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	45
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	52
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	52
5. CONCLUSIONS	54
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	55
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU	55
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)	61
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)	69
6.4. Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU	75
7. AL·LEGACIONS	81
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	89

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 2015 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 2015.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2015 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 27 d'octubre de 2016, 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 27 d'octubre de 2016 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2015 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 27 d'octubre de 2016 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 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 2015 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 27 d'octubre de 2016 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 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 2015 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 1 de març de 2017 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2015 de la societat

pública comunal PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2015 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 2015 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 2015 (participada directament en un 100%).
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2015 (participada directament en un 88,06%).
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2015 (participada directament en un 100%).
- PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU a 31 de desembre de 2015 (participada directament en un 100%).
- MÚTUA ELÈCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2015 (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 10 de febrer de 2017.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 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 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 del 24-12-2014 de pressupost per a l'exercici 2015.
- Ordinació de data 24-12-2014 tributària del 2015.
- Ordinació de data 24-12-2014 d'establiment de preus públics del 2015.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- El Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

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.

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	4.790.004	1 Impostos directes	2.045.000
2 Consum de béns corrents i serveis	3.782.621	2 Impostos indirectes	60.000
3 Despeses financeres	269.196	3 Taxes i altres ingressos	2.369.889
4 Transferències corrents	1.007.404	4 Transferències corrents	1.648.417
		5 Ingressos patrimonials	52.550
Despeses corrents	9.849.225	Ingressos corrents	6.175.856
6 Inversions reals	1.184.982	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.713.670
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	744.145	9 Passius financers	-
Despeses de capital	1.929.127	Ingressos de capital	5.713.670
Total pressupost despeses	11.778.352	Total pressupost ingressos	11.889.526

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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.

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 a la data de formació del pressupost de 2015 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2013, era negatiu de 29.116.176 euros i el que finalment fou retut de l'exercici de 2014 era negatiu de 33.239.847 euros; el pressupost d'aquest exercici no incorpora cap mesura de les indicades anteriorment.

S'ha de tenir en compte que els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, d'acord amb els quals deixa de ser obligatòria la afectació de les transferències comunals a inversions, redueix el romanent negatiu de 2014 a 5.383.963 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.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

Els quadres següents resumeixen 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	2.045.000	-	2.045.000
2 Impostos indirectes	60.000	-	60.000
3 Taxes i altres ingressos	2.369.889	-	2.369.889
4 Transferències corrents	1.648.417	-	1.648.417
5 Ingressos patrimonials	52.550	-	52.550
Ingressos corrents	6.175.856	-	6.175.856
7 Transferències de capital	5.713.670	-	5.713.670
Ingressos de capital	5.713.670	-	5.713.670
Total pressupost ingressos	11.889.526	-	11.889.526

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2014	Ampliacions i baixes de crèdit	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit i ampliacions		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	4.790.004	-	1.775	-	9.023	-9.023	4.791.779
2 Consum de béns corrents i serveis	3.782.621	96.904	-78.259	-	104.002	-110.002	3.807.266
3 Despeses financeres	269.196	-	-375	-	-	-	268.821
4 Transferències corrents	1.007.404	1.500	19.950	518.151	18.000	-12.000	1.541.005
Despeses corrents	9.849.225	98.404	-56.909	518.151	131.025	-131.025	10.408.871
6 Inversions reals	1.184.982	473.319	-367.000	243.484	-	-	1.534.785
7 Transferències de capital	-	-	3.000	461.913	-	-	464.913
8 Actius financers	-	-	-	200.000	-	-	200.000
9 Passius financers	744.145	-	375	-	-	-	744.520
Despeses de capital	1.929.127	473.319	-363.625	905.397	-	-	2.944.218
Total pressupost despeses	11.778.352	571.723	1.003.014	-420.534	131.025	-131.025	13.353.089

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 571.523 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 2014 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

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.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

L'entitat ha realitzat transferències de crèdit, aprovades pel conseller de finances, per un import total de 7.696 euros que afecten a despeses de personal les quals contravenen l'article 74b) de la LFC.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	2.045.000,00	2.108.676,41	103,11%	1.977.172,74	2.035.681,67	72.994,74	3,59%
2	Impostos indirectes	60.000,00	473.722,24	789,54%	180.806,22	468.086,14	5.636,10	1,20%
3	Taxes i altres ingressos	2.369.889,00	2.440.317,23	102,97%	2.000.073,92	2.494.001,37	-53.684,14	-2,15%
4	Transferències corrents	1.648.417,00	1.669.419,53	101,27%	1.669.419,53	1.609.341,11	60.078,42	3,73%
5	Ingressos patrimonials	52.550,00	48.229,08	91,78%	48.229,08	51.670,05	-3.440,97	-6,66%
	Ingressos corrents	6.175.856,00	6.740.364,49	109,14%	5.875.701,49	6.658.780,34	81.584,15	1,23%
7	Transferències de capital	5.713.670,00	5.808.375,45	101,66%	5.808.375,45	5.570.323,17	238.052,28	4,27%
	Ingressos de capital	5.713.670,00	5.808.375,45	101,66%	5.808.375,45	5.570.323,17	238.052,28	4,27%
Total pressupost ingressos		11.889.526,00	12.548.739,94	105,54%	11.684.076,94	12.229.103,51	319.636,43	2,61%

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 2015	COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.791.779,30	4.483.684,31	4.482.604,31	4.482.315,89	93,54%	4.479.668,09	4.520.407,64	-38.091,75	-0,84%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.807.265,68	3.435.619,59	3.433.619,59	3.370.040,89	88,52%	2.950.197,22	3.365.396,75	4.644,14	0,14%
3	Despeses financeres	268.820,82	198.214,40	198.214,40	198.214,40	73,73%	191.647,12	204.390,11	-6.175,71	-3,02%
4	Transferències corrents	1.541.004,86	1.516.632,66	1.516.632,66	1.515.632,66	98,35%	1.490.666,32	1.006.282,25	509.350,41	50,62%
	Despeses corrents	10.408.870,66	9.634.150,96	9.631.070,96	9.566.203,84	91,90%	9.112.178,75	9.096.476,75	469.727,09	5,16%
6	Inversions reals	1.534.785,15	1.475.463,32	1.457.701,46	1.409.241,34	91,82%	1.311.489,38	1.152.260,99	256.980,35	22,30%
7	Transferències de capital	464.912,68	464.912,68	464.912,68	464.912,68	100,00%	464.912,68	-	464.912,68	100,00%
8	Actius financers	200.000,00	200.000,00	200.000,00	200.000,00	100,00%	200.000,00	1.760.000,00	-1.560.000,00	-88,64%
9	Passius financers	744.520,18	744.520,18	744.520,18	744.520,18	100,00%	709.106,04	676.256,80	68.263,38	10,09%
	Despeses de capital	2.944.218,01	2.884.896,18	2.867.134,32	2.818.674,20	95,74%	2.685.508,10	3.588.517,79	-769.843,59	-21,45%
Total pressupost despeses		13.353.088,67	12.519.047,14	12.498.205,28	12.384.878,04	92,75%	11.797.686,85	12.684.994,54	-300.116,50	-2,37%

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 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.

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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2016 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2015 per import de 529.279 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 101.177 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	258.000,00	-	258.000,00	265.819,24	7.819,24	103,03%
100	Foc i lloc	258.000,00	-	258.000,00	265.819,24	7.819,24	103,03%
11	Sobre el capital	855.000,00	-	855.000,00	910.819,39	55.819,39	106,53%
112	Propietat urbana i inquilinat	425.000,00	-	425.000,00	430.207,98	5.207,98	101,23%
115	Rendiments arrendataris	430.000,00	-	430.000,00	480.611,41	50.611,41	111,77%
12	Impost sobre la construcció	75.000,00	-	75.000,00	118.084,43	43.084,43	157,45%
120	Impost sobre la construcció	75.000,00	-	75.000,00	118.084,43	43.084,43	157,45%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	857.000,00	-	857.000,00	813.953,35	-43.046,65	94,98%
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	857.000,00	-	857.000,00	813.953,35	-43.046,65	94,98%
1	Impostos directes	2.045.000,00	-	2.045.000,00	2.108.676,41	63.676,41	103,11%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	60.000,00	-	60.000,00	473.722,24	413.722,24	789,54%
200	Impost transmissions patrimonials	60.000,00	-	60.000,00	473.722,24	413.722,24	789,54%
2	Impostos indirectes	60.000,00	-	60.000,00	473.722,24	413.722,24	789,54%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	542.000,00	-	542.000,00	535.473,64	-6.526,36	98,80%
310	Serveis generals	542.000,00	-	542.000,00	535.473,64	-6.526,36	98,80%
34	Preus públics per prestació de serveis	1.364.171,00	-	1.364.171,00	1.323.527,76	-40.643,24	97,02%
340	Preus públics per prestació de serveis	1.364.171,00	-	1.364.171,00	1.323.527,76	-40.643,24	97,02%
35	Preus publ. utilitzac. privativa, aprov. dom. pub. loc.	200.118,00	-	200.118,00	194.506,88	-5.611,12	97,20%
350	Serveis de caràcter general	53.118,00	-	53.118,00	56.619,13	3.501,13	106,59%
352	Que beneficien o afecten a la propietat immobiliària	147.000,00	-	147.000,00	137.887,75	-9.112,25	93,80%
37	Espai públic comunal	6.500,00	-	6.500,00	5.579,77	-920,23	85,84%
371	Ocupació espai públic comunal	6.500,00	-	6.500,00	5.579,77	-920,23	85,84%
39	Altres ingressos	257.100,00	-	257.100,00	381.229,18	124.129,18	148,28%
390	Cànon Camprabassa SA	120.000,00	-	120.000,00	302.005,94	182.005,94	251,67%
391	Sancions	37.100,00	-	37.100,00	30.207,68	-6.892,32	81,42%
392	Recàrrecs	5.000,00	-	5.000,00	3.934,16	-1.065,84	78,68%
399	Recuperació resp. civil	5.000,00	-	5.000,00	4.362,38	-637,62	87,25%
399	Cessió 10% terreny POUP	90.000,00	-	90.000,00	40.719,02	-49.280,98	45,24%
3	Taxes i altres ingressos	2.369.889,00	-	2.369.889,00	2.440.317,23	70.428,23	102,97%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420	Molt il·lustre Govern d'Andorra	1.648.417,00	-	1.648.417,00	1.669.419,53	21.002,53	101,27%
42000	Transferències corrents	1.428.417,00	-	1.428.417,00	1.452.093,87	23.676,87	101,66%
42010	Tinença vehicles	220.000,00	-	220.000,00	217.325,66	-2.674,34	98,78%
4	Transferències corrents	1.648.417,00	-	1.648.417,00	1.669.419,53	21.002,53	101,27%

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

El detall a 31 de desembre de 2015 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	1.740.726,00	20,00%	348.145,20
42000	Llei qualificada de transferències 2on T	1.889.508,66	20,00%	377.901,73
42000	Llei qualificada de transferències 3er T	1.815.117,33	20,00%	363.023,47
42000	Llei qualificada de transferències 4art T	1.815.117,33	20,00%	363.023,47
42010	Participació recaptació taxa vehicles	217.325,66	100,00%	217.325,66
Total		7.477.794,98		1.669.419,53

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	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	-	-50,00	-
520	Interessos bancaris	50,00	-	50,00	-	-50,00	-
53	Dividends i participacions en beneficis	11.000,00	-	11.000,00	6.883,00	-4.117,00	62,57%
534	CATSA, Mútua elèctrica	11.000,00	-	11.000,00	6.883,00	-4.117,00	62,57%
54	Rendes de béns immobles	41.000,00	-	41.000,00	41.346,08	346,08	100,84%
543	Arrendaments diversos	41.000,00	-	41.000,00	41.346,08	346,08	100,84%
5	Ingressos patrimonials	52.550,00	-	52.550,00	48.229,08	-4320,92	91,78%

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 2015:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital	5.713.670,00	-	5.713.670,00	5.808.375,45	94.705,45	101,66%
720	Transferències de capital	5.713.670,00	-	5.713.670,00	5.808.375,45	94.705,45	101,66%
7	Transferències de capital	5.713.670,00	-	5.713.670,00	5.808.375,45	94.705,45	101,66%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	521.244,49	-	521.244,49	518.054,22	-3.190,27	99,39%
100	Despeses de gratificació	521.244,49	-	521.244,49	518.054,22	-3.190,27	99,39%
11	Personal fix	3.363.226,03	-11.127,35	3.352.098,68	3.205.385,00	-146.713,68	95,62%
110	Remun. bàsic. i rem. person. fix	3.363.226,03	-11.127,35	3.352.098,68	3.205.385,00	-146.713,68	95,62%
13	Eventuals i atenció ciutadana	276.231,91	12.677,35	288.909,26	175.686,68	-113.222,58	60,81%
130	Remun. bàsic. i rem. person. eventuals	276.231,91	12.677,35	288.909,26	175.686,68	-113.222,58	60,81%
16	CASS, seguretat social	629.301,87	225,00	629.526,87	583.189,99	-46.336,88	92,64%
160	Quotes seguretat social	603.301,87	225,00	603.526,87	563.040,41	-40.486,46	93,29%
163	Despeses socials del personal	26.000,00	-	26.000,00	20.149,58	-5.850,42	77,50%
1	Despeses de personal	4.790.004,30	1.775,00	4.791.779,30	4.482.315,89	-309.463,41	93,54%

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 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 2015, 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 no disposa d'un manual funcional d'ocupacions professionals tipus en els termes exigits en l'article 19 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 2015 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 98.733 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.

Manca de formalització de contractes laborals

De la mostra seleccionada, no s'ha pogut evidenciar la formalització per escrit de dos dels expedients de contractes laborals per a eventuais. Es recomana que aquests contractes siguin formalitzats per la totalitat de contractacions amb l'objectiu d'evidenciar el conjunt de drets i obligacions de les parts i per a donar compliment als requisits exigits per la normativa.

2.2.8. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers terrenys	149.435,00	11.980,10	161.415,10	156.876,64	-4.538,46	97,19%
200	Lloguers terrenys	141.207,00	920,10	142.127,10	138.278,35	-3.848,75	97,29%
202	Lloguer edificis i altres construccions	8.228,00	-	8.228,00	7.865,64	-362,36	95,60%
204	Lloguer de material de transport	-	11.060,00	11.060,00	10.732,65	-327,35	97,04%
21	Reparació, manteniment i conservació	517.794,00	49.981,78	567.775,78	522.262,10	-45.513,68	91,98%
210	Embelliment i conservació boscos	158.582,00	6.407,67	164.989,67	153.924,70	-11.064,97	93,29%
212	Conservació edificis	98.172,00	-568,05	97.603,95	82.443,59	-15.160,36	84,47%
213	Conservació maq., instal. i equips	187.543,00	37.218,20	224.761,20	212.391,69	-12.369,51	94,50%
214	Conservació vehicles	56.691,00	6.798,56	63.489,56	60.703,6	-2.785,96	95,61%
216	Conservació equips informàtics	6.018,00	-	6.018,00	4.081,99	-1.936,01	67,83%
219	Reparació i conservació altre immob.	10.788,00	125,40	10.913,40	8.716,53	-2.196,87	79,87%
22	Manteniment, subministraments i altres	3.087.485,00	-25.657,20	3.061.827,80	2.682.850,85	-378.976,95	87,62%
220	Material administratiu	51.060,00	116,52	51.176,52	39.497,93	-11.678,59	77,18%
221	Subministraments	524.610,00	21.811,64	546.421,64	442.852,58	-103.569,06	81,05%
222	Comunicacions	64.596,00	-	64.596,00	50.078,81	-14.517,19	77,53%
223	Col·lectiu persones	121.851,00	5.637,00	127.488,00	126.087,54	-1.400,46	98,90%
224	Primes d'assegurances	51.388,00	-	51.388,00	46.625,83	-4.762,17	90,73%
225	Tributs	9.000,00	-	9.000,00	6.646,14	-2.353,86	73,85%
226	Altres serveis	467.636,00	4.864,41	472.500,41	381.998,60	-90.501,81	80,85%
227	Treballs realitzats per altres empr. i profess.	1.797.344,00	-58.086,77	1.739.257,23	1.589.063,42	-150.193,81	91,36%
23	Indemnitzacions per serveis	27.907,00	-11.660,00	16.247,00	8.051,30	-8.195,70	49,56%
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	27.907,00	-11.660,00	16.247,00	8.051,30	-8.195,70	49,56%
2	Consum de béns corrents i serveis	3.782.621,00	24.644,68	3.807.265,68	3.370.040,89	-437.224,79	88,52%

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

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses” és:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700 Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	219.085,00	71,00	219.156,00	209.208,53	-9.947,47	95,46%
22703 Fira dels enamorats	10.000,00	-	10.000,00	9.918,39	-81,61	99,18%
22704 Fira de Santa Lúcia	10.578,00	5.184,99	15.762,99	12.947,29	-2.815,70	82,14%
22705 Fira dels Capricis	10.000,00	-752,48	9.247,52	9.241,85	-5,67	99,94%
22706 Fira Outlet	10.000,00	-2.062,39	7.937,61	7.911,79	-25,82	99,67%
22707 Fira de la Mare	10.000,00	461,00	10.461,00	10.307,89	-153,11	98,54%
22708 Fira de l'Art	9.940,00	-126,00	9.814,00	9.689,66	-124,34	98,73%
22709 Fira del Roser	10.000,00	-170,00	9.830,00	9.802,20	-27,80	99,72%
22710 Fira de les Ofertes-Tardor	10.000,00	295,00	10.295,00	10.220,52	-74,48	99,28%
22711 Trobada de microproductors de vi	20.000,00	5.903,67	25.903,67	23.200,47	-2.703,20	89,56%
22712 Fires Nocturnes	3.000,00	-1693,75	1.306,25	1.306,25	0,00	100,00%
22713 Fira sorpresa abril	10.000,00	-	10.000,00	9.969,76	-30,24	99,70%
22714 Fira Sant Jordi	2.000,00	-962,00	1.038,00	1.037,43	-0,57	99,95%
22715 Promoció comerç	9.000,00	-3.926,92	5.073,08	3.723,55	-1.349,53	73,40%
22716 Fira del pintxo	2.000,00	-1.400,00	600,00	551,92	-48,08	91,99%
22721 Projecte segona diada de sensibilització	3.500,00	-3.500,00	-	-	-	-
22722 Projecte eficiència energètica PAES	10.000,00	-10.000,00	-	-	-	-
22723 Projecte jardí etnobotànic 1A fase	30.000,00	-30.000,00	-	-	-	-
22724 Projecte espai salut i benestar gent gran	12.500,00	-12.500,00	-	-	-	-
22725 Projecte educació ambiental	3.000,00	-3.000,00	-	-	-	-
22726 Projecte educació coneix l'entorn	1.500,00	-1.500,00	-	-	-	-
22727 Projecte carisma	6.000,00	-984,00	5.016,00	5.016,00	-	100,00%
22728 Projecte locals buits laurèdia	15.000,00	-15.000,00	-	-	-	-
22730 Treballs realitzats per empreses de processament de dades	1.766,00	688,84	2.454,84	2.210,39	-244,45	90,04%
22731 Treballs realitzats per la festa major	174.859,00	4.357,00	179.216,00	178.568,08	-647,92	99,64%
22732 Fira medieval	36.500,00	8.729,08	45.229,08	43.992,03	-1.237,05	97,26%
22750 Recollida escombraries	414.968,00	-	414.968,00	398.927,56	-16.040,44	96,13%
22751 Recollida vidre	66.382,00	-	66.382,00	53.555,84	-12.826,16	80,68%
22752 Recollida selectiva envasos i cartró	87.052,00	-	87.052,00	83.486,32	-3.565,68	95,90%
22753 Recollida selectiva paper cartró	99.156,00	-	99.156,00	92.410,01	-6.745,99	93,20%
22754 Recollida deixalleria i residus industrials	19.788,00	-	19.788,00	15.087,21	-4.700,79	76,24%
22760 Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	298.960,00	13.055,58	312.015,58	233.493,82	-78.521,76	74,83%
22790 Altres treballs	170.810,00	-9.255,39	161.554,61	153.278,66	-8.275,95	94,88%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.797.344,00	-58.086,77	1.739.257,23	1.589.063,42	-150.193,81	91,36%

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. Segons manifestacions de l'entitat els subministraments a aquests vehicles ha estat d'un total de 9.143 litres, sense que el seu cost hagi estat repercutit a la societat titular dels vehicles.

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències entitats públiques	25.500,00	-1.500,00	24.000,00	24.000,00	-	100,00%
411	Transferències entitats públiques	25.500,00	-1.500,00	24.000,00	24.000,00	-	100,00%
44	A empreses públiques i altres ens públics	627.050,00	518.151,00	1.145.201,00	1.141.079,19	-4.121,81	99,64%
440	Ens públics	6.500,00	-	6.500,00	2.500,00	-4.000,00	38,46%
443	Empreses públics. En forma d'entitats	620.550,00	518.151,00	1.138.701,00	1.138.579,19	-121,81	99,99%
46	A Corporacions	32.000,00	12.000,00	44.000,00	44.000,00	-	100,00%
462	Corporacions	32.000,00	12.000,00	44.000,00	44.000,00	-	100,00%
47	Altres empreses privades	19.948,00	3.449,86	23.397,86	19.949,86	-3.448,00	85,26%
472	Altres empreses	19.948,00	3.449,86	23.397,86	19.949,86	-3.448,00	85,26%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	302.906,00	1.500,00	304.406,00	286.603,61	-17.802,39	94,15%
482	A entitats, subvencions, reunions	302.906,00	1.500,00	304.406,00	286.603,61	-17.802,39	94,15%
4	Transferències corrents	1.007.404,00	533.600,86	1.541.004,86	1.515.632,66	-25.372,20	98,35%

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 2015 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, com a mínim 51.208 euros i 7.425 euros respectivament. Igualment, dins del capítol II de consum de béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la societat SASECTUR, SAU.

Informe de 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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	803.900,00	327.495,47	1.131.395,47	1.070.085,32	-61.310,15	94,58%
602	Construcció d'altres edificis	200.000,00	167.000,00	367.000,00	366.300,05	-699,95	99,81%
603	Instal·lacions tècniques, maquin., utilitatge, cont.	155.000,00	74.206,87	229.206,87	220.410,50	-8.796,37	96,16%
604	Vehicles	-	2.194,50	2.194,50	2.194,50	-	100,00%
606	Equip. per a procés. d'info.	43.400,00	-951,27	42.448,73	42.417,69	-31,04	99,93%
607	Altres actuacions	245.000,00	51.143,07	296.143,07	253.910,49	-42.232,58	85,74%
608	Altres immobilitzat material	74.000,00	26.815,25	100.815,25	96.918,16	-3.897,09	96,13%
609	Estudis i projectes Inversió	86.500,00	7.087,05	93.587,05	87.933,93	-5.653,12	93,96%
61	Inversions de reposició	381.082,00	22.307,68	403.389,68	339.156,02	-64.233,66	84,08%
612	Millora edificis i aparcaments	23.500,00	56.270,35	79.770,35	47.490,49	-32.279,86	59,53%
613	Reposició i millora material i equipaments	7.582,00	1.920,55	9.502,55	9.232,39	-270,16	97,16%
617	Millora béns ús públic	350.000,00	-35.883,22	314.116,78	282.433,14	-31.683,64	89,91%
6	Inversions reals	1.184.982,00	349.803,15	1.534.785,15	1.409.241,34	-125.543,81	91,82%

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 2015:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Concessió de préstecs	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	100,00%
810	Concessió de préstecs	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	100,00%
8	Actius financers	-	200.000,00	200.000,00	200.000,00	-	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, en data 30 de juny de 2015 el Consell del Comú va aprovar un crèdit extraordinari per un import de 200.000 euros per finançar les despeses derivades de la subscripció d'accions i en data 24 de desembre de 2015 el Consell del Comú va aprovar un crèdit extraordinari per un import de 490.000 euros per finançar les despeses derivades de la transferència, ambdós relacionats amb la societat CAMPRABASSA.

Amb anterioritat a l'aprovació per part del Consell, s'havien transferit a la societat fons per import de 449.000 euros i, amb posterioritat a la data d'aprovació però prèviament a l'entrada en vigor del crèdit extraordinari en foren transferits 241.000 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	2015	2014
	A) Immobilitzat	46.206.560,59	49.748.350,17
	I. Inversions destinades a l'ús general	35.236.230,88	34.548.340,06
200	1.Terrenys i béns naturals	-	-
201	2.Infratruccures i altres béns destinats a l'ús general	35.236.230,88	34.548.340,06
202	3.Béns comunals	-	-
208	4.Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5.Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	3.111.428,13	2.976.003,71
210	1.Despeses de recerca i desenvolupament	2.950.080,21	2.814.655,79
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	-2.906.146,24	-797.768,26
220,221	1.Terrenys i construccions	46.622.292,45	46.255.992,40
222,223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	229.499,91	220.267,52
224,226	3.Utilatge i mobiliari	401.123,46	401.123,46
227,228,229	4.Altre immobilitzat	4.086.675,92	3.876.282,26
(282)	5.Amortitzacions	-54.245.737,98	-51.551.433,90
23		-	-
	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	10.765.047,82	13.021.774,66
250,251,256	1.Cartera de valors a llarg termini	15.174.500,17	10.032.825,17
252,253,257	2.Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	4.000.000,00
260,265	3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.409,02	2.107,47
(297)	4.Provisions	-4.411.861,37	-1.013.157,98
27		-	-
	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	2.034.400,43	1.762.580,26
	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	1.792.581,93	1.537.866,64
43	1.Deutors pressupostaris	2.383.894,76	2.654.464,65
44	2.Deutors no pressupostaris	889.610,45	399.601,27
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	-1.480.923,28	-1.516.199,28
	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		-	-
480,580	IV. Tresoreria	217.353,18	182.426,39
	V. Ajustaments per periodificació	24.465,32	42.287,23
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	48.240.961,02	51.510.930,43

Núm. dels comptes	PASSIU	2015	2014
	A) Fons propis	30.418.052,10	33.550.877,21
	I. Patrimoni	33.550.877,24	36.387.658,85
100	1.Patrimoni	32.822.815,68	35.659.597,29
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	-3.132.825,14	-2.836.781,64
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.173.000,00	4.280.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	8.399.993,93	9.165.494,68
	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	8.399.993,93	9.165.494,68
170,176	1.Deutes amb entitats de crèdit	8.344.433,69	9.109.313,05
171,173,177	2.Altres deutes	-	-
178,179	3.Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4.Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	55.560,24	56.181,63
259	III. Desemborsaments pendents. sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	5.249.914,99	4.514.558,54
	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	764.503,91	2.662.740,29
520	1.Préstecs i altres deutes	764.503,91	2.662.740,29
526	2.Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	4.485.411,08	1.851.818,25
40	1.Creditors pressupostaris	620.572,10	728.003,11
41	2.Creditors no pressupostaris	1.171.483,78	986.936,09
45	3.Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4.Administracions públiques	131.851,94	132.560,71
521,523,527,528,529,550,554,559	5.Altres creditors	2.561.503,26	4.318,34
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)	48.240.961,02	51.510.930,43

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat econòmicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2015	2014
	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	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	14.219.442,85	8.512.177,16
	a) Despeses de personal	4.583.308,76	4.607.535,53
640,641	a1) Sous, salaris i similars	3.987.374,00	4.014.069,17
642,644	a2) Càrregues socials	595.934,76	593.466,36
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions. per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.694.304,08	2.769.664,94
68	c1) Dotació per a amortitzacions	2.694.304,08	2.769.664,94
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	-34.188,34	177.968,48
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incobr.	-34.188,34	177.968,48
	e) Altres despeses de gestió	3.387.862,80	3.365.396,75
62	e1) Serveis exteriors	3.381.216,66	3.358.218,66
63	e2) Tributs	6.646,14	7.178,09
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	189.452,16	241.928,37
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	189.452,16	241.928,37
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	3.398.703,39	-2.650.316,91
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.669.761,75	383.263,07
650	a) Transferències corrents	1.204.849,07	383.263,07
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	464.912,68	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	-	6.364.572,97
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis.	-	6.364.572,97
	Total Deure	15.889.204,60	15.260.013,20
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

HAYER			
Comptes	Denominació	2015	2014
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestació de serveis	1.495.896,07	1.655.728,95
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.495.896,07	1.655.728,95
(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	3.117.872,29	2.971.938,15
	a) Ingressos tributaris	3.117.872,29	2.971.938,15
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.412.623,23	2.362.908,31
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	473.722,24	468.086,14
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	118.084,43	90.906,24
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	113.442,39	50.037,46
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	564.176,60	528.772,29
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	255.287,66	267.110,26
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altre de gestió corrent	255.287,66	267.110,26
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	308.888,94	261.662,03
763,765,769	f1) Altres interessos	302.005,94	251.301,03
766	f2) Beneficis per inversions financeres	6.883,00	10.361,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	7.578.434,50	7.266.792,17
750	a) Transferències corrents	1.669.419,53	1.609.341,11
751	b) Subvencions corrents	100.639,52	87.127,89
755	c) Transferències de capital	5.808.375,45	5.570.323,17
	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	12.756.379,46	12.423.231,56
	Desestalvi	3.132.825,14	2.836.781,64

Font: Comú de Sant Julià de Lòria

(Imports en euros)

Notes: Els comptes de 2014, que s'incorporen als comptes retuts de 2015 a efectes comparatius, presenten diferències en relació als que foren retuts al Tribunal en l'exercici anterior. El resum de les diferències és el següent:

- Menor import de dotació a les provisions per tràfic; i major import de saldos deutors, per import de 150.292 euros.
- Menor import de transferències corrents i de saldos creditors per import de 520.025 euros.
- Derivat de l'anterior, menor desestalvi de 670.317 euros.

Quadre de finançament

Fons aplicats	2015	2014	Fons obtinguts	2015	2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	13.229.088,86	8.926.430,05	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	10.273.895,74	6.896.200,36
a) Reducció d'existències de productes acabats d	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.381.216,66	3.358.218,66	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.412.623,23	2.362.908,31
d) Tributs	6.646,14	7.178,09	d) Impostos indirectes	591.806,67	558.992,38
e) Despeses de personal	4.583.308,76	4.607.535,53	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.609.338,46	1.705.766,41
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.770.059,05	1.696.469,00
g) Transferències i subvencions	1.669.761,75	383.263,07	g) Ingressos financers	308.888,94	261.662,03
h) Despeses financeres	189.452,16	241.928,37	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	148.287,66	160.110,26
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	-	45,88	i) Provisions aplicades d'actius circulants	3.432.891,73	150.291,97
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	3.398.703,39	328.260,45			
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	6.550.916,34	2.912.260,99	3. Subvencions de capital	5.808.375,45	5.570.323,17
a) Destinats a l'ús general	687.890,82	629.995,89	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	135.424,42	202.055,87	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	585.926,10	320.209,23	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	5.141.675,00	1.760.000,00	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	4.003.984,40	13.681,23
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	4.000.000,00	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	-	5.526,34
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	769.485,15	754.977,42	c) Altres conceptes	3.984,40	8.154,89
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
b) Per préstecs rebuts	764.879,36	750.380,29	a) Destinats a l'ús general	-	-
c) Altres conceptes	4.605,79	4.597,13	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	-
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	20.549.490,35	12.593.668,46	TOTAL ORÍGENS	20.086.255,59	12.480.204,76
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	-	-	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	463.234,76	113.463,70

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2015		2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	492.248,23	235.293,92	405.797,94	-
a) Pressupostaris	-	235.293,92	405.474,65	-
b) No pressupostaris	492.248,23	-	323,29	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	107.431,01	185.776,42	926.722,59	-
a) Pressupostaris	107.431,01	-	253.072,25	-
b) No pressupostaris	-	185.776,42	673.650,34	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	658.393,32	-	1.396.950,77
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	658.393,32	-	1.396.950,77
6. Altres comptes no bancaris	-	555,22	-	295,01
7. Tresoreria	34.926,79	-	-	48.738,45
8. Ajustaments per periodificació	-	17.821,91	-	-
TOTAL	634.606,03	1.097.840,79	1.332.520,53	1.445.984,23
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	-	463.234,76	-	113.463,70

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

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA	
CORRECCIONS EN EL RESULTAT DE L'EXERCICI 2015	
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	-2.955.193,12
+ 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	5.808.375,45
+ Ingressos extraordinaris	-
- Dotació amortització immobilitzat	-2.694.304,08
- Variació provisions grans reparacions	-
- Variació provisions per depreciació d'inversions financeres	-3.398.703,39
- Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	-
- Correcció d'amortització acumulada anys anteriors	-
- Despeses extraordinàries	-
Resultat de l'exercici (desestalvi)	-3.132.825,14

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	34.548.340,06	687.890,82	-	-	35.236.230,88
Total	34.548.340,06	687.890,82	-	-	35.236.230,88

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Despeses de recerca i desenvolupament	2.814.655,79	135.424,42	-	-	2.950.080,21
Aplicacions informàtiques	161.347,92	-	-	-	161.347,92
Total	2.976.003,71	135.424,42	-	-	3.111.428,13

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Terrenys i béns naturals	9.429.863,52	-	-	-	9.429.863,52
Construccions	36.826.128,88	366.300,05	-	-	37.192.428,93
Instal·lacions tècniques	118.017,91	-	-	-	118.017,91
Maquinària	102.249,61	9.232,39	-	-	111.482,00
Mobiliari	401.123,46	-	-	-	401.123,46
Equips per a processament d'informació	366.393,29	-	-	-	366.393,29
Elements de transport	1.089.183,90	-	-	-	1.089.183,90
Altres immobilitzat material	2.420.705,07	210.393,66	-	-	2.631.098,73
Total	50.753.665,64	585.926,10	-	-	51.339.591,74

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.

Comptabilització errònia d'inversions destinades a l'ús general

En exercicis anteriors, foren enregistrats 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 d'una societat filial

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.

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Cartera de valors a llarg termini	10.032.825,17	-	-	5.141.674,98	15.174.500,15
Altres inversions i crèdits a llarg termini	4.000.000,00	200.000,00	-	-4.200.000,00	-
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.107,47	800,00	-498,45	-	2.409,02
Provisions	-1.013.157,98	-3.398.703,39	-	-	-4.411.861,37
Total	13.021.774,66	-3.197.903,39	-498,45	941.674,98	10.765.047,80

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2015 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Patrimoni net (*)
Sasectur	100,00%	1.118.731,24	-
Camprabassa	88,07%	13.197.337,91	10.273.358,48
Semtee	0,05%	17.522,24	-
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	704.614,60
Catsa	0,09%	1.262,13	-
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	530.125,42	-2.000,05
Total		15.174.500,17	10.975.973,03

(*) 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%.

En data 29 de juny de 2015 es va procedir a una ampliació de capital amb compensació de determinats crèdits per un import total de 5.141.691 euros, passant la participació de Comú al 88,06%.

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 5,8

milions d'euros a 31 de desembre de 2015, i de 10,2 milions a 31 de desembre de 2014, ha desatès obligacions de pagament al seu venciment amb entitats bancàries i amb creditors, 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, del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució.

Insuficient dotació per depreciació de la societat participada SASECTUR

La provisió per depreciació efectuada pel Comú, relativa a la societat SASECTUR, estaria infravalorada en 353.059 euros si es compara l'import pel qual figura enregistrada en l'actiu del Comú la inversió financera en aquesta entitat, amb el seu import comptable del patrimoni.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	864.663,00	686.121,33	178.541,67
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.519.273,86	1.968.389,20	-449.115,34
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-42,10	-45,88	3,78
Deutors no pressupostaris	889.610,45	399.601,27	490.009,18
Provisió per insolvències	-1.480.923,28	-1.516.199,28	35.276,00
Total	1.792.581,93	1.537.866,64	254.715,29

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

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

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.

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 01-01-2015	-1.749.727
Cobraments pressupostaris	12.162.841
Andbanc	780.402
Banca Privada d'Andorra	15.784
Crèdit Andorrà	10.154.565
Banca Mora	678.166
Banc Sabadell	533.924
Cobraments extrapressupostaris	-
Pagaments pressupostaris	12.619.235
Andbanc	836.711
Banca Privada d'Andorra	271.028
Crèdit Andorrà	10.039.787
Banca Mora	579.806
Banc Sabadell	891.903
Pagaments extrapressupostaris	146.503
Saldo final a 31-12-2015	-2.352.624

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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	13.584,31	13.794,58	-210,27
Crèdit Andorrà	-	-	-
Banca Mora	129.405,12	66.044,95	63.360,17
Banca Privada	7.797,10	63.041,01	-55.243,91
Banc Sabadell	66.803,61	39.782,81	27.020,80
Andbanc	-	-	-
Compte control pagaments agrupats	-236,96	-236,96	-
Total	217.353,18	182.426,39	34.926,79

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

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

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.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2014	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni	35.659.597,29	-	-	-	-2.836.781,64	32.822.815,65
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici (a)	-2.836.781,64	-3.132.825,14	-	-	2.836.781,64	-3.132.825,14
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	33.550.877,21	-3.132.825,14	-	-	-	30.418.052,07

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.280.000,00	-	-107.000,00	-	4.173.000,00
Total	4.280.000,00	-	-107.000,00	-	4.173.000,00

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:

DEPESSES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 De préstecs	124.696,00	-	124.696,00	124.534,13	-161,87	99,87%
310 Interessos de préstecs	124.696,00	-	124.696,00	124.534,13	-161,87	99,87%
32 Línies de crèdit	124.500,00	-375,18	124.124,82	61.642,13	-62.482,69	49,66%
320 Interessos línies de crèdit	124.500,00	-375,18	124.124,82	61.642,13	-62.482,69	49,66%
34 De dipòsits, fiances i altres	20.000,00	-	20.000,00	12.038,14	-7.961,86	60,19%
349 Comissions serveis bancàries	20.000,00	-	20.000,00	12.038,14	-7.961,86	60,19%
3 Despeses financeres	269.196,00	-375,18	268.820,82	198.214,40	-70.606,42	73,73%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90 Amortització deute públic	744.145,00	375,18	744.520,18	744.520,18	-	100,00%
900 Amortització deute públic	744.145,00	375,18	744.520,18	744.520,18	-	100,00%
9 Passius financers	744.145,00	375,18	744.520,18	744.520,18	-	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 2015 és el següent:

	2015	2014
	31/12/2015	31/12/2014
ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT		
Total deute amb entitats de crèdit	11.665.357	11.602.942
Deute per avals	1.075.507	1.406.627
Deute Societats Públiques	8.584.566	8.281.226
Total endeutament	21.325.430	21.290.795
<i>Deute proveïdors CR a llarg termini</i>	<i>1.888.270</i>	
Total endeutament + proveïdors a llarg de CR	23.213.700	
<i>Deute proveïdors CR a curt termini</i>	<i>1.607.331</i>	
	2015	2014
Ingressos totals liquidats 2011		13.678.768
Ingressos totals liquidats 2012	11.013.868	11.013.868
Ingressos totals liquidats 2013	11.668.174	11.668.174
Ingressos totals liquidats 2014	12.229.104	
Mitjana dels ingressos liquidats	11.637.049	12.120.270
(Total endeutament)	-21.325.430	-21.290.795
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	11.637.049	12.120.270
Càrrega financera	1.350.802	1.567.363
Endeutament a c/t	4.531.703	2.871.464
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT		
200% de la BASE	23.274.097	24.240.540
Total endeutament	21.325.430	21.290.795
% Endeutament	92%	88%
Total endeutament + proveïdors a llarg de CR	23.213.700	
% endeutament	99,74%	
Diferència	1.948.667	2.949.745
QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	2.327.410	2.424.054
Total càrrega financera	1.350.802	1.567.363
% Càrrega financera	58%	65%
Diferència	976.608	856.691
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	4.654.819	4.848.108
Total endeutament a c/t	4.531.703	2.871.464
% Endeutament a c/t	97%	59%
Diferència	123.117	1.976.644

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 2015, 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	2012	2013	2014
Ingressos totals liquidats	11.013.868	11.668.174	12.229.104
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Ajustaments	25.133	111.523	87.128
Total	11.039.001	11.779.697	12.316.232
Mitjana base de càlcul	11.711.643		

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	11.711.643	11.711.643	
Endeutament bancari del Comú	11.665.568	12.608.938	
Deute per avals de préstecs	755.168	755.168	
Deute per avals de pòlisses	352.923	358.200	
Endeutament entitats participades	10.432.056	10.668.518	
Endeutament total	23.205.715	24.390.824	
% sobre base de càlcul	198,14%	208,26%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	930.696	930.696	
Càrrega financera entitats participades	415.152	415.152	
Càrrega financera total	1.345.848	1.345.848	
% sobre base de càlcul	11,49%	11,49%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	2.556.630	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	3.349.642	3.586.104	
Endeutament a curt termini	5.906.272	7.086.104	
% sobre base de càlcul	50,43%	60,50%	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	9.108.938	9.108.938
- Comptabilitzat a llarg termini	8.344.434	8.344.434
- Comptabilitzat a curt termini	764.504	764.504
Endeutament del Comú a curt termini	2.556.630	3.500.000
Deute per avals de préstecs	755.168	755.168
Deute per avals de pòlisses	352.923	358.200
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,06%)	5.569.520	5.569.520
- Comptabilitzat a llarg termini	5.231.850	5.231.850
- Comptabilitzat a curt termini	337.670	337.670
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.602.885	2.641.800
Proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	1.320.900	1.320.900
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	244.304	244.304
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	407.813	500.000
Proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	50.246	50.246
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	141.748	141.748
- Comptabilitzat a llarg termini	70.536	70.536
- Comptabilitzat a curt termini	71.212	71.212
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	94.640	200.000
Endeutament de la Societat de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Societat de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a curt termini (100%)	-	-
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	23.205.715	24.390.824
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	186.176	186.176
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	744.520	744.520
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,06%)	281.949	281.949
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,06%)	44.312	44.312
Amortització proveïdors d'immobilitzat de Camprabassa, SA (88,06%)	-	-
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	13.656	13.656
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Amortització proveïdors d'immobilitzat de SASECTUR, SAU (100%)	15.356	15.356
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	5.506	5.506
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	54.373	54.373
Despeses financeres de la Societat de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (100%)	-	-
Amortització de préstecs de la Societat de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU (100%)	-	-
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	1.345.848	1.345.848
Endeutament del Comú a curt termini	2.556.630	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,06%)	2.602.885	2.641.800
Proveïdors ajornats a curt termini Camprabassa, SA (88,06%)	244.304	244.304
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	407.813	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	94.640	200.000
Endeutament de la Societat de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament a curt termini	5.906.272	7.086.104

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 1.177.124 euros prenent com a base els imports formalitzats. Aquesta diferència és deguda bàsicament, 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 4.954 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 1.374.569 euros prenent com a base els imports disposats i en 2.554.401 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 de Camprabassa, SA i de les societats dependents 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 967.537 euros, considerant els imports formalitzats. Així mateix, el Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.221.615 euros prenent en consideració els imports disposats i en 2.401.447 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 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors pressupostaris	620.572,10	728.003,11	-107.431,01
Creditors no pressupostaris	1.171.483,78	986.936,09	184.547,69
Administracions públiques	131.851,94	132.560,71	-708,77
Altres creditors	2.561.503,26	4.318,34	2.557.184,92
Creditors a curt termini	4.485.411,08	1.851.818,25	2.633.592,83

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:

Classificació comptable incorrecta del deute de pòlisses de crèdit

A 31 de desembre de 2015 els creditors a curt termini inclouen en l'epígraf *Creditors* un import de 2.556.630 euros en concepte del saldo disposat de les pòlisses de crèdit en l'esmentada data. D'acord a les previsions del PGCP, el Comú hauria de classificar les pòlisses de crèdit en l'epígraf *Deutes amb entitats de crèdit*.

2.3.9. Ajustaments per periodificació

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Despeses anticipades	-5.381,34	-6.773,71	1.392,37
Despeses per endavant	29.846,66	49.060,94	-19.214,28
Ajustaments per periodificació	24.465,32	42.287,23	-17.821,91

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:

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31/12/2015		Saldo a 31/12/2014	
1(+) Drets pendents de cobrament		1.753.870,77		1.497.773,23
(+) Del pressupost corrent	864.663,00		686.121,33	
(+) De pressupostos tancats	1.519.231,73		1.968.343,32	
(+) D'operacions no pressupostàries	850.899,32		359.507,86	
(-) De cobrament dubtós	-1.480.923,28		-1.516.199,28	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.317.932,49		1.769.437,61
(+) Del pressupost corrent	618.393,10		728.003,11	
(+) De pressupostos tancats	2.179,00		-	
(+) D'operacions no pressupostàries	2.697.360,39		1.041.434,50	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons líquids de tresoreria		217.353,18		182.426,39
I. Romanent de tresoreria afectat		3.869.798		27.033.745
II. Romanent de tresoreria no afectat		-5.216.506		-27.122.983
III. Romanent de tresoreria total		-1.346.708,54		-89.237,99
(1-2+3)=(I+II)				

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 composa 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.

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 3.869.798 euros corresponent, entre d'altres, a les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat presentat pel Comú de 3.869.798 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
Ingressos provinents del POUP 2015	40.719
Ingressos provinents entorns plaça major	344.940
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
Total	3.869.798

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

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims deu 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 per 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 les següents contractacions:

- Adjudicació del nou tram de xarxa d'aigua potable del camí vell de la Peguera per un import de 37.682 euros.
- Adjudicació de contractació d'espectacles per la festa major per un import de 91.994 euros.

Manca d'acta de replantejament i d'acta de recepció provisional de determinats contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat que, en ocasions, no es disposa de l'acta de replantejament de l'obra i/o ni de l'acta de recepció provisional, incomplint per tant els articles 24 i 29 de la LCP. Les contractacions en les que s'ha observat aquest fet són les següents:

- Adjudicació de la fase I del condicionament del local per a la llar de jubilats a la plaça major per un import de 199.789 euros (replantejament).
- Adjudicació del nou tram de xarxa d'aigua potable del camí vell de la Peguera per un import de 37.682 euros (replantejament i recepció).
- Adjudicació d'un tram de la xarxa d'aigua potable a la carretera de Certés per un import de 27.780 euros (recepció).

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 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 27 d'octubre de 2016.

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.
- 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	Pressupost 2015
1. Impostos directes	2.963.131	2.198.999	2.204.263	2.293.501	2.207.000	2.243.000	1.999.647	2.045.000
2. Impostos indirectes	496.401	341.561	275.375	350.000	300.000	200.000	30.000	60.000
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	2.369.889
4. Transferències corrents	1.570.802	1.526.670	1.273.784	1.296.939	1.360.530	1.602.856	1.594.856	1.648.417
5. Ingressos patrimonials	229.235	68.924	66.049	65.180	60.566	60.040	62.050	52.550
Ingressos corrents	9.961.341	10.594.900	8.690.783	8.324.786	6.756.197	6.711.861	6.138.683	6.175.856
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	5.713.670
Ingressos de capital	5.495.278	5.196.138	4.184.412	4.275.754	4.522.122	5.491.424	5.491.424	5.713.670
Total ingressos	15.456.619	15.791.038	12.875.195	12.600.540	11.278.319	12.203.285	11.630.107	11.889.526

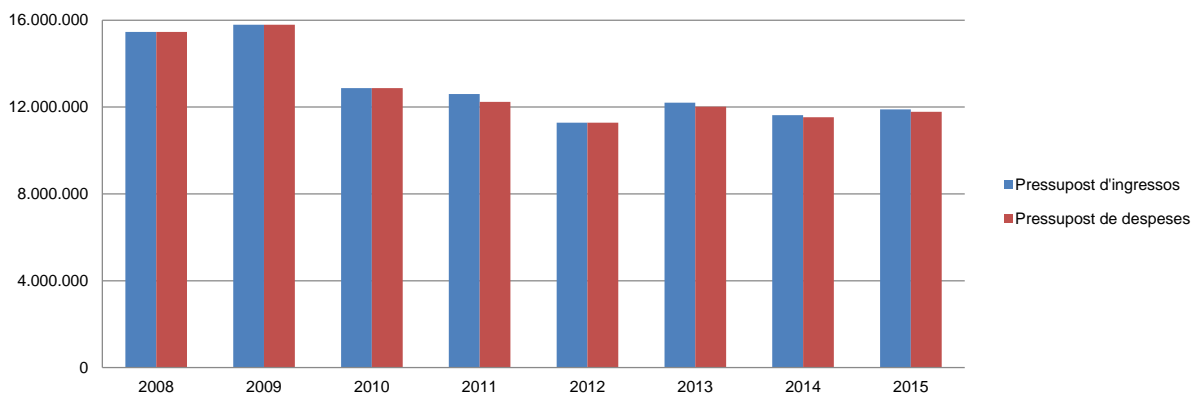
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
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	4.790.004
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	3.782.621
3. Despeses financeres	674.251	776.361	316.135	315.432	445.943	295.925	307.261	269.196
4. Transferències corrents	368.699	503.629	508.166	404.962	828.338	924.170	992.454	1.007.404
Despeses corrents	9.911.341	10.594.900	9.599.759	9.406.644	9.849.174	9.736.411	9.670.621	9.849.225
6. Inversions reals	2.315.523	2.660.176	2.360.282	2.291.903	836.694	1.616.101	1.186.498	1.184.982
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	744.145
Despeses de capital	5.545.278	5.196.138	3.275.436	2.835.370	1.429.145	2.283.159	1.862.046	1.929.127
Total despeses	15.456.619	15.791.038	12.875.195	12.242.014	11.278.319	12.019.570	11.532.667	11.778.352

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	Liquidat 2015
1. Impostos directes	2.282.395	2.471.757	2.213.133	3.417.619	2.304.605	1.984.496	2.035.682	2.108.676
2. Impostos indirectes	529.714	304.645	300.885	257.037	286.415	43.249	468.086	473.722
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	2.440.317
4. Transferències corrents	1.837.860	1.522.918	1.524.621	1.525.219	1.358.956	1.609.093	1.609.341	1.669.420
5. Ingressos patrimonials	91.341	68.218	58.842	61.364	64.406	51.316	51.670	48.229
Ingressos corrents	8.228.818	10.083.453	7.458.202	8.498.675	6.470.991	6.108.586	6.658.780	6.740.364
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	5.808.375
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	5.808.375
Total ingressos	13.533.881	15.263.546	12.638.296	15.678.769	11.013.868	11.668.174	12.229.103	12.548.739

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	Liquidat 2015
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	4.482.316
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	3.370.041
3. Despeses financeres	742.931	559.716	239.334	265.901	355.353	214.516	204.390	198.214
4. Transferències corrents	351.075	486.825	1.484.907	1.091.836	832.012	832.822	1.006.282	1.515.633
Despeses corrents	10.659.972	9.653.763	10.008.677	9.600.639	9.014.896	8.793.423	9.096.477	9.566.204
6. Inversions reals	2.634.741	2.217.409	1.913.397	2.078.448	635.630	1.144.350	1.152.261	1.409.241
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	464.913
8. Actius financers	1.991.920	656.937	5.502	2.000.005	635.000	1.605.000	1.760.000	200.000
9. Passius financers	406.685	430.126	549.995	517.786	592.443	667.058	676.257	744.520
Despeses de capital	5.033.346	3.304.472	2.468.894	4.596.239	1.863.073	3.416.408	3.588.518	2.818.674
Total despeses	15.693.318	12.958.235	12.477.571	14.196.878	10.877.969	12.209.831	12.684.995	12.384.878

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	2015
Ingressos corrents	8.228.818	10.083.453	7.458.202	8.498.675	6.470.991	6.108.586	6.658.780	6.740.364
Despeses corrents	10.659.972	9.653.763	10.008.677	9.600.639	9.014.896	8.793.423	9.096.477	9.566.204
Resultat corrent	-2.431.154	429.690	-2.550.475	-1.101.964	-2.543.905	-2.684.837	-2.437.697	-2.825.840
Ingressos de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	7.180.094	4.542.877	5.559.588	5.570.323	5.808.375
Despeses de capital	5.033.346	3.304.472	2.468.894	4.596.239	1.863.073	3.416.408	3.588.518	2.818.674
Resultat de capital	271.717	1.875.621	2.711.200	2.583.855	2.679.804	2.143.180	1.981.805	2.989.701
Resultat pressupostari	-2.159.437	2.305.311	160.725	1.481.891	135.899	-541.657	-455.892	163.861

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

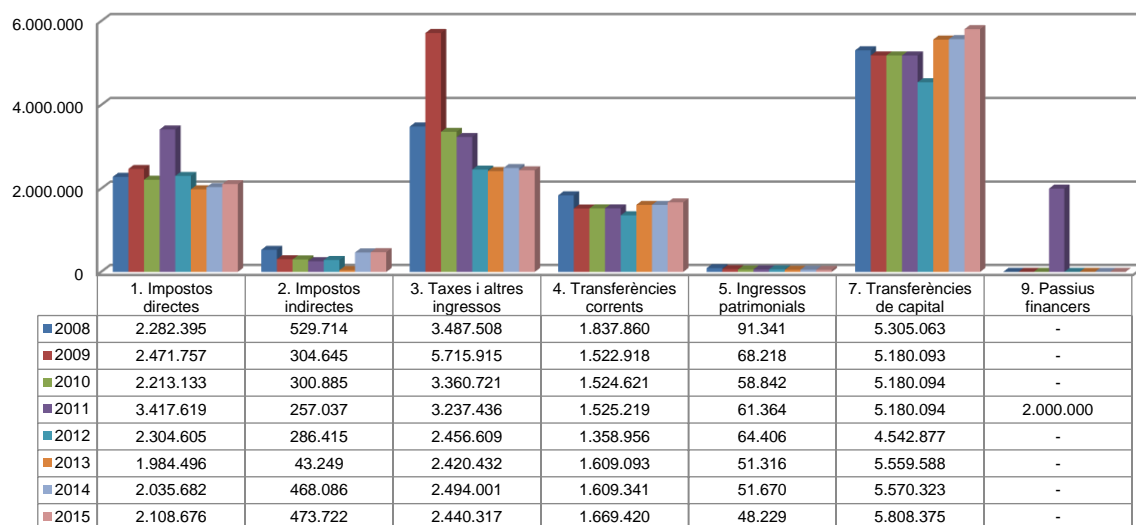
Resultat pressupostari



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

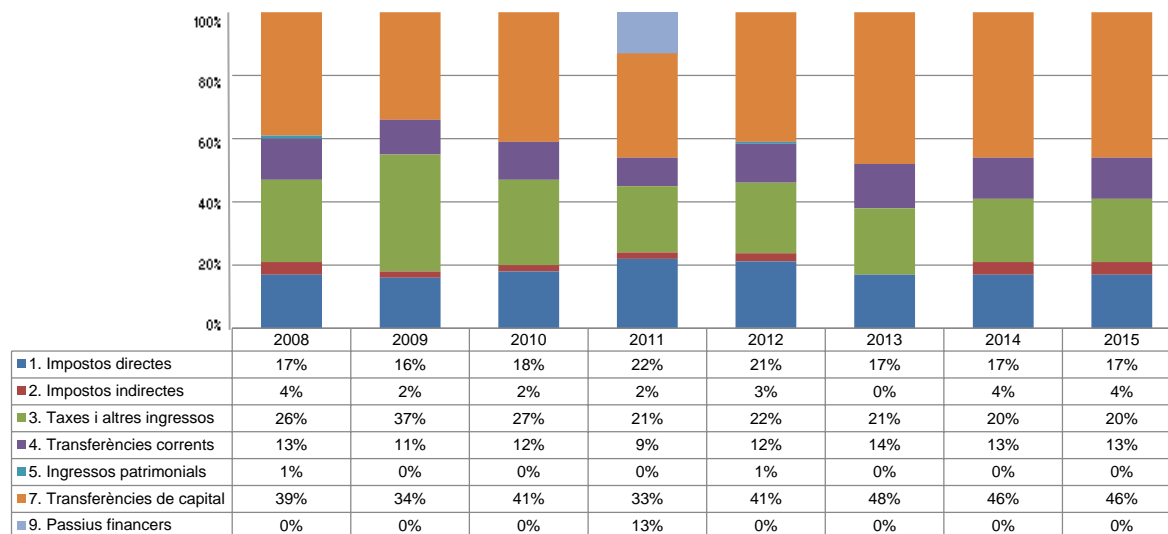
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



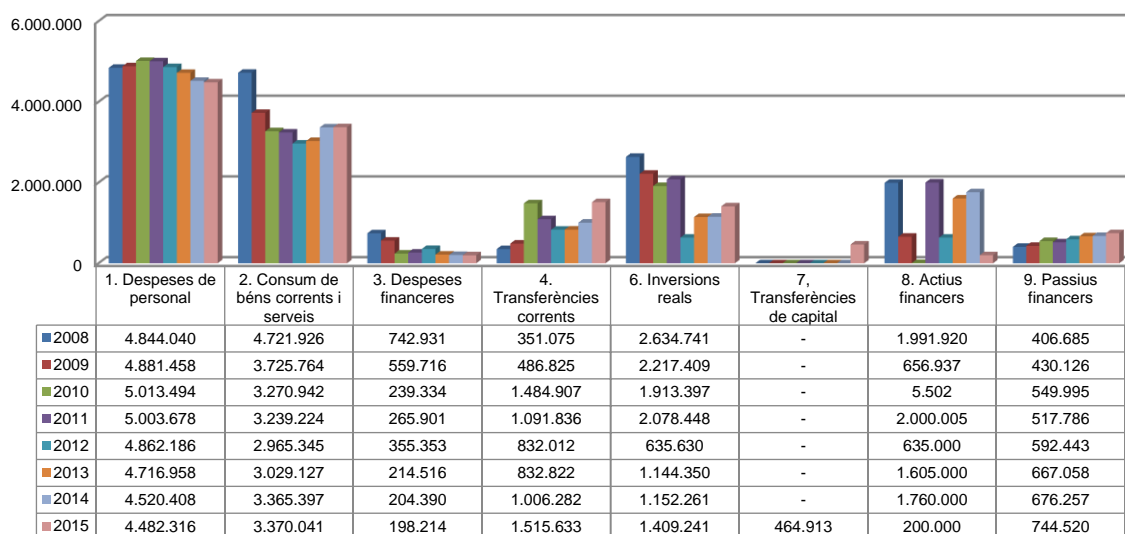
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



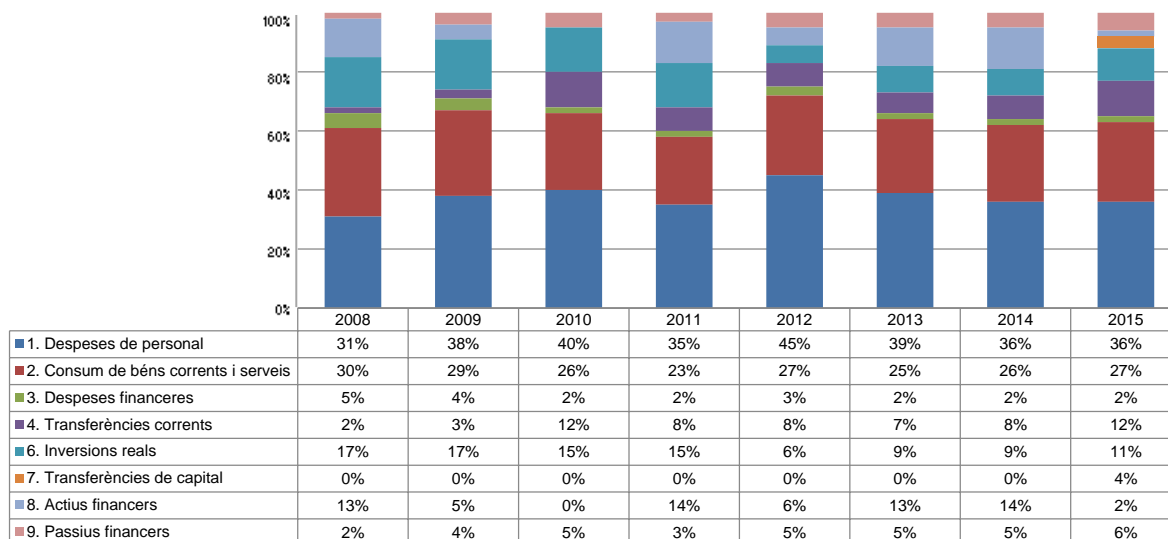
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2015
Total ingressos liquidats	13.533.881	15.263.546	12.638.296	15.678.769	11.013.868	11.668.174	12.229.103	12.548.739
Total despeses liquidades	15.693.318	12.958.235	12.477.571	14.196.878	10.877.969	12.209.831	12.684.995	12.384.878
Resultat pressupostari	-2.159.437	2.305.311	160.725	1.481.891	135.899	-541.657	-455.892	163.861

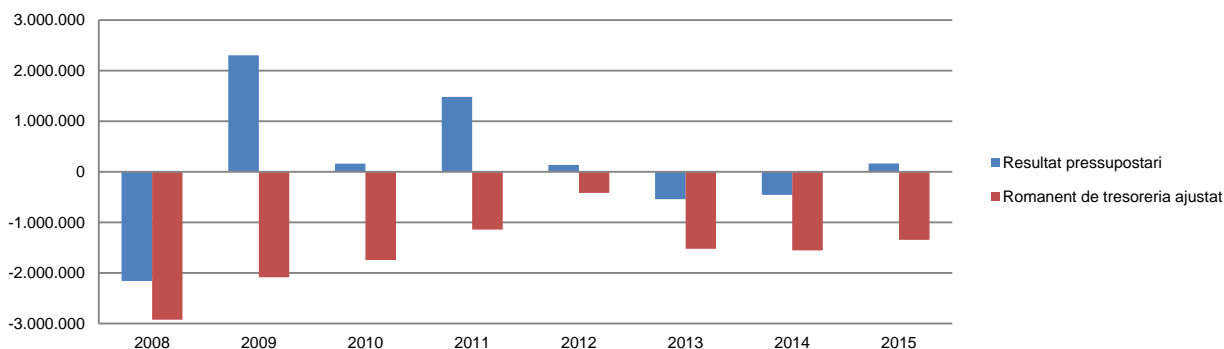
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	877.828	560.105	78.110	1.031.031	1.052.289	907.432	1.016.874	1.753.871
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	-3.317.932
3. (+) Fons líquids	-1.176.558	-471.903	427.451	654.696	1.152.101	231.045	182.426	217.353
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	-1.346.708
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	3.869.798
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	-5.216.506
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	-1.346.708

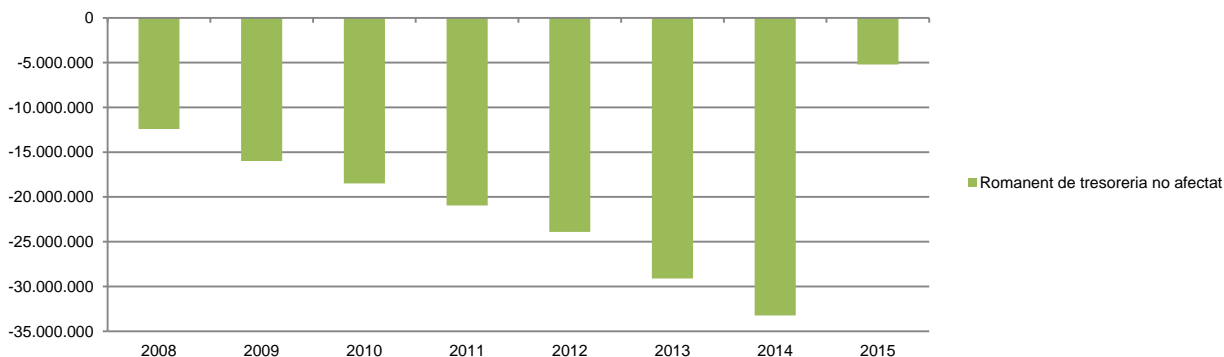
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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



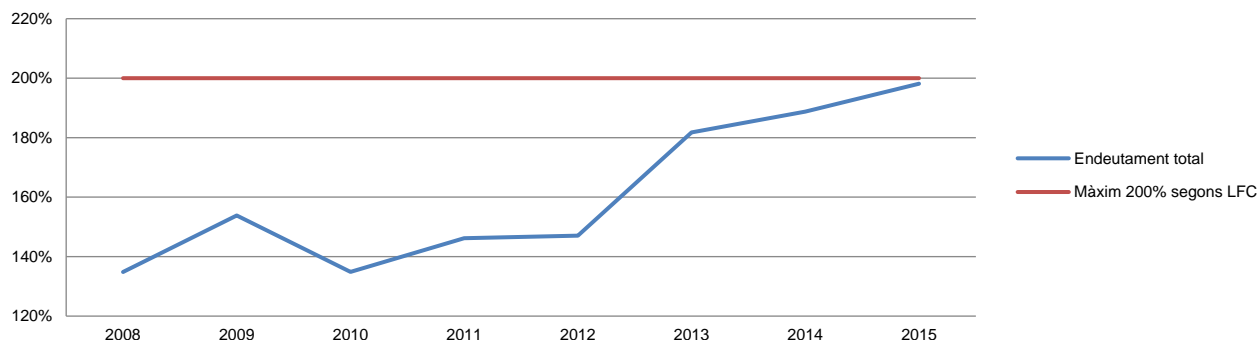
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	11.711.643
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	11.665.568
Avals atorgats	-	-	-	667.675	978.747	1.123.996	1.447.586	1.108.091
Endeutament entitats participades	7.789.773	9.277.875	9.311.625	6.009.032	7.799.389	10.328.644	9.744.844	10.432.056
Endeutament total	20.475.686	20.819.132	20.584.405	18.474.875	20.378.979	22.617.343	22.964.484	23.205.715
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	134,86%	153,83%	134,86%	146,18%	147,03%	181,76%	188,76%	198,14%
Càrrega financera del Comú	1.135.073	975.720	775.701	769.853	933.301	867.627	865.955	930.696
Càrrega financera entitats participades	730.955	615.566	573.259	549.671	527.735	776.488	557.202	415.152
Càrrega financera total	1.866.028	1.591.286	1.348.960	1.319.524	1.461.036	1.644.115	1.423.157	1.345.848
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	12,29%	11,76%	8,84%	10,44%	10,54%	13,21%	11,70%	11,49%
Endeutament a curt termini del Comú	1.398.791	684.261	965.779	-	302.926	628.584	1.918.596	2.556.630
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	3.349.642
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	5.906.272
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	36,25%	48,81%	47,95%	29,68%	44,70%	39,68%	39,85%	50,43%

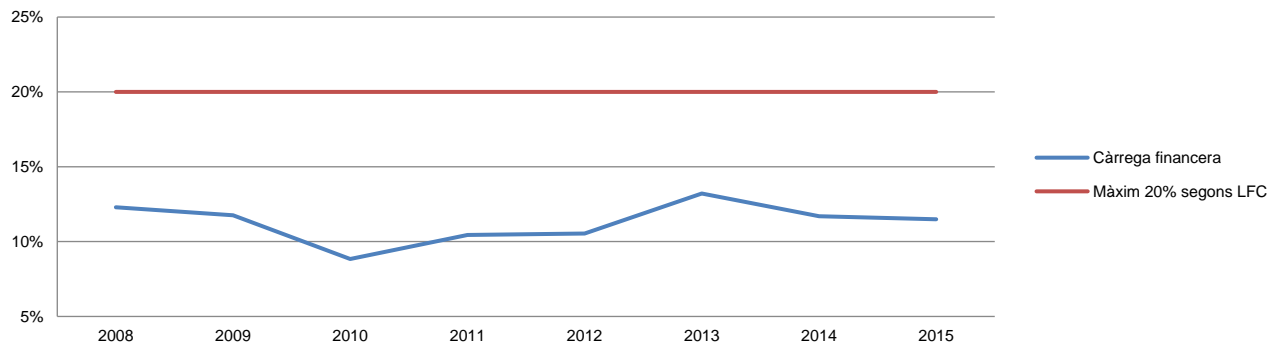
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Endeutament total



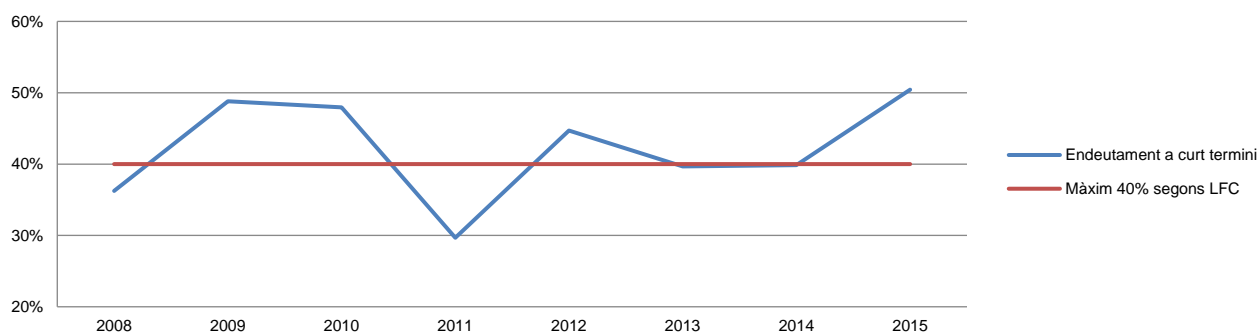
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	25,9%	14,3%	21,8%	24,6%	13,4%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	107,4%	97,7%	95,6%	105,2%	105,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	92,1%	84,4%	83,4%	88,3%	92,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	35,2%	44,7%	38,6%	35,6%	36,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,8%	27,3%	24,8%	26,5%	27,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	7,7%	7,6%	6,8%	7,9%	12,2%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,6%	5,8%	9,4%	9,1%	11,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-13,0%	-39,3%	-44,0%	-36,6%	-41,9%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-19,1%	-48,5%	-54,9%	-46,8%	-53,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	57,2%	46,4%	38,6%	41,3%	40,4%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	44,1%	45,8%	38,1%	40,9%	40,0%
Ratis per habitants		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.051	9.063	9.101	9.270	9.379
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	764	557	489	539	536
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.569	1.200	1.342	1.368	1.320
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.041	2.249	2.485	2.477	2.474
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	50	57	52	52	52
Ratis de liquiditat		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-1.444.200	-1.778.410	-2.638.514	-3.422.295	-3.215.515
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	58,9%	58,3%	34,8%	32,0%	38,8%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	18,6%	27,0%	5,7%	3,6%	4,1%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 353.059 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 a la participació. (nota 2.3.2)

Relatives a 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 1.177.124 euros prenent com a base els imports formalitzats. Per la seva part, l'endeutament a curt termini és inferior en 1.374.569 euros prenent com a base els imports disposats i en 2.554.401 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 967.537 euros, considerant els imports formalitzats. Així mateix, el Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament a curt termini en 1.221.615 euros prenent en consideració els imports disposats i en 2.401.447 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)

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)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 571.523 euros sense disposar de finançament específic, fet que 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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. (nota 2.2)
- 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 98.733 euros. (nota 2.2.7)
- El Comú ha transferit fons per finançar l'ampliació de capital i en concepte de préstec a la societat CAMPRABASSA per import conjunt de 690.000 euros amb anterioritat a disposar de crèdit pressupostari adequat. (nota 2.2.11)
- 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 5,8 milions d'euros, a 31 de desembre de 2015, i 10,2 a 31 de desembre de 2014, ha desatès obligacions de pagament al seu venciment amb entitats bancàries i creditors, 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)

Altres observacions

- 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 requerides per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- El Comú presenta en els darrers exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu, sense que s'hagin adoptat les mesures correctores que requereix l'article 82 de la LFC. (notes 2.1.1 i 2.4)
- S'ha detectat una manca de control intern en el subministrament de carburant del sortidor de la deixalleria atès que es subministra a vehicles de Naturlàndia, els quals no tenen targeta autoritzada. Segons manifestacions de l'entitat els subministraments a aquests vehicles ha estat d'un total de 9.143 litres sense que aquests costos hagin estat repercutits a la societat titular dels vehicles. (nota 2.2.8)

- 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 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució. (nota 2.3.2)
- 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 2015, 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 2015.

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 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.



RSM Andorra
Prat de la Creu, 59-65
Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

T +376 86 60 10
F +376 86 60 58
www.rsm.ad

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 2015, 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.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
AUDIT | TAX | CONSULTING

1

RSM Andorra Auditors | Assessors, SL, is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity in any jurisdiction.
RSM Andorra Auditors | Assessors, SL, inscrita al Registre de Societats, num. 6179, llibre 5-65, foli 1-3 NRT: L-703335-5



Fonament de la opinió amb salvetats

Segons s'indica a la nota 18) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis així com que explota determinat immobilitzat tangible cedit per l'accionista únic per un període de 30 anys 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 Balanç i el Compte de Pèrdues i Guanys no mostra els actius, els passius i les despeses relacionats amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, en relació als serveis rebuts, a 31 de desembre de 2015 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, i en relació a l'immobilitzat tangible que explota, a 31 de desembre de 2015 s'hauria de disminuir el resultat de l'exercici i augmentar el patrimoni net, els actius i el passiu no 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 LAURÉDIA, S.A.U. a 31 de desembre de 2015, 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 de les pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2015 és negatiu de 3.398 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, 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, 15 de setembre de 2016

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)



ACTIU				Balanç abreujat				PASSIU			
Capítol	Nota	2015	2014	Capítol	Nota	2015	2014				
A) ACTIUS NO CORRENTS		488.905,15	4.977,29	A) PATRIMONI NET	12	-3.397,80	21.770,49				
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		530.125,42	530.125,42				
II Immobilitzat tangible	6	488.905,15	4.977,29	II Prima d'emissió		0,00	0,00				
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		2.030.828,34	1.733.008,60				
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00				
				V Resultats d'exercicis anteriors		-2.242.747,47	-1.941.635,53				
B) ACTIUS CORRENTS		348.340,97	393.764,83	VI Resultat de l'exercici		-321.604,09	-299.728,00				
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00				
II Existències	9	0,00	0,00								
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	347.200,54	393.674,91	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	526.222,11	136.578,45				
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	14	0,00	0,00				
V Tresoreria	8	0,00	0,00	II Deutes a llarg termini		70.536,44	136.578,45				
VI Ajustaments per periodificació	11	1.140,43	89,92	III Deutes amb emp. del grup i associades a ll/t		0,00	0,00				
				IV Subvencions		455.685,67	0,00				
				C) PASSIUS CORRENTS	13	314.421,81	240.393,18				
				I Passius vinc. altres actius no corrents en vda.		0,00	0,00				
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00				
				III Deutes a curt termini		176.224,37	179.503,03				
				IV Deutes amb emp. del grup i associades a c/t		35.000,00	35.000,00				
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		103.197,44	25.890,15				
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00				
TOTAL ACTIU		837.246,12	398.742,12	TOTAL PASSIU		837.246,12	398.742,12				

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en euros

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 – 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	2015	2014
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	15.1		
1 Import net de la xifra de negocis		224.968,03	201.122,59
2 Altres negocis d'exploació		0,00	769,15
Total ingressos d'exploació		224.968,03	201.891,74
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	15.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-76.071,42	-43.036,81
2 Despeses de personal		-354.915,81	-330.496,09
a) <i>Sous, salaris i assimilats</i>		-309.594,83	-288.641,94
b) <i>Càrregues socials</i>		-45.100,74	-41.854,15
c) <i>Altres despeses de personal</i>		-220,24	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-9.798,30	-1.891,22
4 Variació del deteriorament del circulant		-1.321,43	-3.133,80
5 Altres despeses d'exploació		-98.959,05	-107.679,60
Total despeses d'exploació		-541.066,01	-486.237,52
Resultat de l'exploació		-316.097,98	-284.345,78
III RESULTAT FINANCER	15.3		
1 Resultat financer		-5.506,11	-13.992,71
Total resultat financer		-5.506,11	-13.992,71
Resultat de les operacions		-321.604,09	-298.338,49
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	15.4		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		0,00	-1.389,51
Total altres ingressos i despeses no recurrents		0,00	-1.389,51
V IMPOST SOBRE BENEFICIS		0,00	0,00
Resultat de l'exercici		-321.604,09	-299.728,00

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en euros

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 - Escola Bressol Laurèdia, S.A.U.

p. 2

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)



Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldo 31/12/13	530.125,42	(1.598.336,05)	1.400.609,60	(332.398,97)	0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors					0,00
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors				(10.900,51)	(10.900,51)
B) Saldo ajustat a 01/01/14	530.125,42	(1.598.336,05)	1.400.609,60	(343.299,48)	(10.900,51)
I Resultat de l'exercici				(299.728,00)	(299.728,00)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net					0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	(343.299,48)	332.399,00	343.299,48	332.399,00
1 Distribució de dividendes					0,00
2 Ampliacions / reduccions de capital					0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)					0,00
4 Altres moviments (detallar)		(343.299,48)	332.399,00	343.299,48	332.399,00
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Traspàs del resultat					0,00
- Aplicació resultat exercici anterior					0,00
C) Saldos a 31/12/14	530.125,42	(1.941.635,53)	1.733.008,60	(299.728,00)	21.770,49
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors					0,00
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors		(1.383,94)			(1.383,94)
D) Saldo ajustat a 01/01/15	530.125,42	(1.943.019,47)	1.733.008,60	(299.728,00)	20.386,55
I Resultat de l'exercici				(321.604,09)	(321.604,09)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net					0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	(299.728,00)	297.819,74	299.728,00	297.819,74
1 Distribució de dividendes					0,00
2 Ampliacions / reduccions de capital					0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)					0,00
4 Altres moviments (detallar)		(299.728,00)	297.819,74	299.728,00	297.819,74
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- Traspàs del resultat					0,00
- Aplicació resultat exercici anterior					0,00
E) Saldos a 31/12/15	530.125,42	(2.242.747,47)	2.030.828,34	(321.604,09)	(3.397,80)

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant de l'Estat de canvis del patrimoni net abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en euros

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 - Escola Bressol Laurèdia, S.A.U.

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 5,8 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, no havent donat compliment a obligacions de pagament vençudes amb entitats financeres i creditors, 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 Andorra
Prat 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.rsm.ad

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS

Als accionistes de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA.

Informe sobre els comptes anuals

Hem auditat els comptes anuals adjunts de SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2015, 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, SA, 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 amb salvetats.



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 2015 una concessió administrativa per un import de Cost de 11.138.150 euros i per un valor net de 10.772.380 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 2015 de 50.451 euros i una amortització acumulada a 31 de desembre de 2015 de 365.770 euros. Així mateix, segons es desprèn en la nota 6) de la memòria adjunta, la Societat té a 31 de desembre de 2015 un immobilitzat tangible per un import total de cost de 18.212.509 euros i per un valor net de 14.042.051 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'explotació 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 2014 va incloure una salvetat per aquesta qüestió. Per tant, a 31 de desembre de 2015, 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 2015, 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 2015 i exercicis anteriors, a 31 de desembre de 2015, el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 5.813.403 euros i a 31 de desembre de 2014, el passiu corrent és superior a l'actiu corrent en 10.205.107 euros. Aquesta condició, juntament amb altres factors esmentats en la nota 2c) de la memòria adjunta, son indicatius d'una incertesa significativa sobre la capacitat de la Societat per continuar amb les seves operacions.

Andorra la Vella, 28 de juny de 2016

RSM ANDORRA AUDITORS I ASSESSORS, SL

Ricard Majoral Coma

CAMP RABASSA, SA**Balanç**

(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA
(CAMP RABASSA, SA)

Balanç a 31 de desembre de 2015

Actiu		Exercici	Exercici	
Capítol		31/12/2015	31/12/2014	Nota
A)	Actius no corrents	24.856.004,53	25.432.629,90	
I	Immobilitzat intangible	10.810.406,82	10.875.481,52	5
1	Despeses d'establiment	1.306,54	17.978,50	
2	Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	
3	Fons de comerç	-	-	
4	Altres actius intangibles	10.809.100,28	10.857.503,02	
II	Immobilitzat Tangible	14.042.051,11	14.553.601,78	6
1	Terrenys i construccions	8.572.719,52	8.790.694,24	
2	Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	5.415.081,06	5.385.273,48	
3	Immobilitzacions material en curs i bestretes	54.250,53	377.634,06	
III	Inversions immobiliàries	-	-	
IV	Immobilitzat financer	3.546,60	3.546,60	
IVa	Empreses del grup i associades	-	-	
1	Instruments del patrimoni	-	-	
2	Crèdits i comptes a cobrar	-	-	
3	Altres	-	-	
IVb	Altres empreses	3.546,60	3.546,60	
1	Instruments de patrimoni	-	-	
2	Crèdits i comptes a cobrar	-	-	
3	Altres	3.546,60	3.546,60	
B)	Actius corrents	196.217,11	646.913,24	
I	Altres actius no corrents en venda	-	-	
II	Existències	38.976,65	42.938,65	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	127.769,10	567.965,48	7
1	Clients per vendes i prestacions de serveis	76.619,97	29.997,14	
2	Clients i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	-	-	
3	Resta de crèdits i comptes a cobrar	51.149,13	537.968,34	
IV	Inversions financeres a curt termini	-	-	
1	En empreses del grup i associades	-	-	
2	Resta d'actius financers	-	-	
V	Tresoreria	27.266,96	19.119,56	7
VI	Ajustaments per periodificació	2.204,40	16.889,55	9
	Total Actiu	25.052.221,64	26.079.543,14	

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2015. Imports en euros

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA
(CAMPRABASSA, SA)

Balanç a 31 de desembre de 2015

		Passiu		
Capítol		Exercici 31/12/2015	Exercici 31/12/2014	Nota
A)	Patrimoni Net	11.664.992,33	8.272.831,32	
I	Capital	22.212.190,00	17.060.330,00	10
1	Capital	22.212.190,00	17.060.330,00	
II	Prima d'emissió	-	-	
III	Reserves	239.849,84	288.305,05	10
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	(9.124.258,94)	(7.041.110,31)	10
1	Romanent	-	-	
2	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(9.124.258,94)	(7.041.110,31)	10
VI	Resultat de l'exercici	(1.711.243,78)	(2.034.693,42)	10
VII	Dividends a compte	-	-	
B)	Passius no corrents	7.377.608,83	6.954.691,89	
I	Provisions a llarg termini	-	-	
II	Deutes a llarg termini	7.181.449,23	6.454.691,89	12
1	Obligacions i altres valors negociables	-	-	
2	Deutes amb entitats de crèdit	5.941.233,15	6.104.983,18	
3	Altres	1.240.216,08	349.708,71	
III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	
IV	Subvencions	196.159,60	500.000,00	11
C)	Passius corrents	6.009.620,48	10.852.019,93	
I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	
II	Provisions a curt termini	-	-	
III	Deutes a curt termini	4.235.120,65	5.147.088,45	12
1	Obligacions i altres valors negociables	-	-	
2	Deutes amb entitats de crèdit	3.359.839,07	3.246.348,91	
3	Derivats financers a curt termini	-	-	
4	Altres	875.281,58	1.900.739,54	
IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	878.532,85	4.968.958,41	
V	Creditors comercial i altres comptes a pagar	895.966,98	735.973,07	12
1	Proveïdors	216.117,37	145.128,57	
2	Empreses del grup i associades, creditores	-	-	
3	Creditors varis	679.849,61	498.019,07	
4	Bestretes de clients	-	-	
5	Altres	-	92.825,43	
VI	Ajustament per periodificació	-	-	
	Total Passiu i patrimoni net	25.052.221,64	26.079.543,14	

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del Balanç a 31 de desembre de 2015. Imports en euros

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA
 (CAMPRABASSA, SA)

Compte de pèrdues i guanys a 31 de desembre de 2015

Capítol		Exercici 31/12/2015	Exercici 31/12/2014	Nota
I	Ingressos d'explotació			
1	Import net de la xifra de negoci	3.768.358,96	3.111.253,84	
2	Altres negocis d'explotació	1.466,49	12.998,85	
3	Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-	
4	Altres ingressos d'explotació	-	-	
	Total d'ingressos d'explotació	3.769.825,45	3.124.252,69	13
II	Despeses d'explotació			
1	Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	(634.411,79)	(549.980,97)	13
2	Despeses de personal	(2.052.822,58)	(2.041.980,94)	13
	a) Sous i salaris	(1.784.340,59)	(1.778.559,87)	
	b) Càrregues socials	(257.346,66)	(257.891,19)	
	c) Altres despeses de personal	(11.135,33)	(5.529,88)	
3	Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa dels immobilitzats intangibles i tangibles	(972.767,60)	(913.418,92)	5,6
	a) Amortització	(972.767,60)	(913.418,92)	
	b) Deteriorament	-	-	
	c) Resultats per venda o baixa	-	-	
4	Deteriorament del circulat	(511,84)	(61.905,83)	
	a) Existències	-	-	
	b) Crèdits i concepte a cobrar	(511,84)	(61.905,83)	
	c) Altres	-	-	
5	Altres despeses d'explotació	(1.608.648,41)	(1.255.149,62)	13
	a) Arrendaments i cànon	(364.845,19)	(292.592,38)	
	b) Reparacions i conservació	(280.953,78)	(257.437,44)	
	c) Serveis professionals independents	(278.306,42)	(203.253,39)	
	d) Subministraments	(210.751,63)	(207.166,98)	
	e) Tributs	(9.362,71)	(10.991,32)	
	f) Altres serveis exteriors	(464.428,68)	(283.708,11)	
	Total de despeses d'explotació	(5.269.162,22)	(4.822.436,28)	13
III	Ingressos i despeses financeres			
1	Ingressos financers	-	-	
	a) De participacions en instruments del patrimoni	-	-	
	b) D'altres actius financers	-	-	
2	Despeses financeres	(320.178,43)	(316.208,69)	
	a) Per deutes amb parts vinculades	-	-	
	b) Altres deutes	(320.178,43)	(316.208,69)	
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	(320.178,43)	(316.208,69)	
	Resultat de les operacions	(1.819.515,20)	(2.014.392,28)	
IV	Altres Ingressos i despeses no recurrents			
1	Altres ingressos no recurrents	112.392,42	18.026,93	
2	Altres despeses no recurrents	(4.121,00)	(38.328,07)	
	Total d'ingressos i despeses no recurrents	108.271,42	(20.301,14)	13
	Resultat abans d'impostos	(1.711.243,78)	(2.034.693,42)	
V	Impost sobre beneficis	-	-	
	Resultat de l'exercici	(1.711.243,78)	(2.034.693,42)	

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant del compte de Pèrdues i Guanys a 31 de desembre de 2015. Imports en euros.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMP RABASSA, SA)

Estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2015

	Capital	Reserva Legal	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
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 2012 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2012 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				(2.237.230,07)	2.237.230,07		
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
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors							
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors				(48.455,21)			(48.455,21)
D) Saldo ajustat a 01/01/2015	17.060.330,00	153.427,52	134.877,53	(7.089.565,52)	(2.034.693,42)	-	8.224.376,11
I Resultat de l'exercici					(1.711.243,78)		(1.711.243,78)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net							
III Operacions amb socis i propietaris	5.151.860,00			(2.034.693,42)	2.034.693,42		5.151.860,00
1. Distribució de dividendes							
2. Ampliacions / reduccions capital	5.151.860,00						
3. Operacions amb accions o participacions pròpies							
4. Altres moviments				(2.034.693,42)	2.034.693,42		
IV Altres variacions del patrimoni net							
E) Saldos a 31/12/2015	22.212.190,00	153.427,52	134.877,53	(9.124.258,94)	(1.711.243,78)	-	11.664.992,33

Les notes 1 a 17 descrites en la memòria formen part integrant de l'estat de canvis en el patrimoni net a 31 de desembre de 2015. Imports en euros.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA
RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA)
Estat de fluxos d'efectiu a 31 de desembre de 2015

	2015	2014
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ (FEAE)		
1. Resultat del període	(1.711.243,78)	(2.034.693,42)
2. Ajustaments del resultat	1.341.913,08	1.291.533,44
a) Amortització de l'immobilitzat intangible i tangible (+)	972.767,60	913.418,92
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	511,84	61.905,83
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 (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-)	-	-
h) Despeses financeres (+)	320.178,43	316.208,69
i) Diferències de canvi (+/-)	-	-
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	-	-
k) Altres ingressos i despeses (+/-)	48.455,21	-
3. Canvis en el capital corrent	93.025,92	2.548.648,70
a) Existències (+/-)	-	(3.962,00)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	(440.196,38)	(513.838,50)
c) Altres actius corrents (+/-)	(3.962,00)	4.522,87
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	333.343,90	36.852,99
e) Altres passius corrents (+/-)	203.840,40	3.025.073,34
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(213.035,43)	(316.208,69)
a) Pagaments d'interessos (-)	(320.178,43)	(316.208,69)
b) Cobraments de dividends (+)	-	-
c) Cobraments d'interessos (+)	-	-
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)	-	-
e) Altres pagaments (cobraments) (+/-)	107.143,00	-
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració (+/-1 +/-2 +/-3 +/-4)	(489.340,21)	1.489.280,03
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ (FEAI)		
6. Pagaments per inversions (-)	(378.736,37)	(977.471,99)
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	(17.040,00)	(1.760,10)
c) Immobilitzat tangible	(361.696,37)	(973.165,29)
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	(2.546,60)
f) Actius no corrents mantinguts per a la venda	-	-
g) Altres actius	-	-
7. Cobraments per desinversions (+)	-	-
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-	-
c) Immobilitzat tangible	-	-
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)	(378.736,37)	(977.471,99)
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT (FEAF)		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	5.151.860,00	-
a) Emissió d'instruments de patrimoni (+)	5.151.860,00	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	-	-
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	-	-
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	(4.275.636,02)	(480.291,32)
a) Emissió:	-	-
1. Obligacions i valors similars (+)	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	-	-
3. Deutes amb empreses del grup i associades (+)	-	-
4. Altres (+)	-	-
b) Devolució i amortització de:	(4.275.636,02)	(480.291,32)
1. Obligacions i valors similars (-)	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	(185.210,46)	(480.291,32)
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	(4.090.425,56)	-
4. Altres (-)	-	-
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)	876.223,98	(480.291,32)
D) EFECTES DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		
E) AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A +/-B +/-C +/-D)		
	8.147,40	31.516,72
Efectiu o equivalents al començament de l'exercici	19.119,56	49.718,66
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	27.266,96	19.119,56

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 2015. 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 del 18 d'octubre, de societats anònimes i de responsabilitat limitada, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.



RSM Andorra
Prat de la Creu, 59-65
Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella
Principat d'Andorra

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.)

T +376 86 60 10
F +376 86 60 58
www.rsm.ad

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 2015, 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.



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 Balanç i el Compte de Pèrdues i Guanyos no mostren els actius, els passius i les despeses relacionades amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2015 i exercicis anteriors s'hauria de modificar el patrimoni net, disminuir el resultat de l'exercici i augmentar els actius, el passiu no corrent i el passiu corrent per un import no quantificat però que seria significatiu.

Segons s'indica a la nota 16.2) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha efectuat durant l'exercici 2015 compres de mercaderies i equipament esportiu destinat a la venda per un import total de 69.420 euros. Dels registres comptables de la Societat, es desprèn que les vendes efectuades durant l'exercici 2015 relacionades amb mercaderies i material esportiu han estat de com a mínim de 12.566 euros, no havent inclòs no obstant en els comptes anuals a 31 de desembre de 2015 cap valor de les eventuais existències pendents de venda. Degut a que la Societat no ha efectuat un inventari físic d'existències a 31 de desembre de 2015 ni hem pogut satisfer-nos de les unitats físiques en l'esmentada data mitjançant l'aplicació de procediments alternatius, no hem pogut determinar si a 31 de desembre de 2015 hagués estat necessari realitzar ajustaments a les existències, al resultat de l'exercici i al patrimoni net.

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 2015, 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 de les pèrdues d'explotació acumulades durant l'exercici i exercicis anteriors, el patrimoni net de la Societat a 31 de desembre de 2015 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 2015, l'import total del passiu corrent excedeix el total d'actiu corrent en 72.037 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, 15 de setembre de 2016

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

SASECTUR, SAU
Balanç
 (Imports en euros)



Balanç abreujat

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2015	2014	Capítol	Nota	2015	2014
A) ACTIUS NO CORRENTS		99.035,41	46.131,47	A) PATRIMONI NET	12	0,00	-761,72
I Immobilitzat intangible	5	0,00	1.388,71	I Capital		1.118.731,24	1.118.731,24
II Immobilitzat tangible	6	99.035,41	44.742,76	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		2.256.234,11	1.846.901,11
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-2.970.626,92	-2.718.202,80
B) ACTIUS CORRENTS		478.407,34	323.455,29	VI Resultat de l'exercici		-404.338,43	-248.191,27
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències	9	0,0	0,00				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	422.149,24	310.264,66	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	26.998,73	310,00
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	14	0,00	0,00
V Tresoreria	8	53.156,43	13.025,32	II Deutes a llarg termini		26.998,73	310,00
VI Ajustaments per periodificació	11	3.101,67	165,31	III Deutes amb emp. del grup i associades a ll/t		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	13	550.444,02	370.038,48
				I Passius vinc. altres actius no corrents en vda.		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		436.439,91	306.839,57
				IV Deutes amb emp. del grup i associades a c/t		35.000,00	35.000,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		79.004,11	28.198,91
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		577.442,75	369.586,76	TOTAL PASSIU		577.442,75	369.586,76

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en euros

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 – Sasectur, S.A.U.

p. 1

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



Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol	Nota	2015	2014
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	16.1		
1 Import net de la xifra de negocis		471.302,11	478.853,34
2 Altres negocis d'exploració		8.721,08	5.784,80
Total ingressos d'exploració		480.023,19	484.638,14
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	16.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-245.168,16	-146.049,19
2 Despeses de personal		-450.191,24	-414.767,52
a) <i>Sous, salaris i assimilats</i>		-391.185,95	-360.060,80
b) <i>Càrregues socials</i>		-56.715,33	-52.084,82
c) <i>Altres despeses de personal</i>		-2.289,96	-2.621,90
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-32.689,77	-26.078,02
4 Variació del deteriorament del circulant		-10.522,21	-6.919,34
5 Altres despeses d'exploració		-133.109,24	-124.956,73
Total despeses d'exploració		-871.680,62	-718.770,80
Resultat de l'exploració		-391.657,43	-234.132,66
III RESULTAT FINANCER	16.3		
1 Resultat financer		-13.656,40	-14.757,67
Total resultat financer		-13.656,40	-14.757,67
Resultat de les operacions		-405.313,83	-248.890,33
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	16.4		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		975,40	699,06
Total altres ingressos i despeses no recurrents		975,40	699,06
Resultat abans d'impostos		-404.338,43	-248.191,27
V IMPOST SOBRE BENEFICIS		0,00	0,00
Resultat de l'exercici		-404.338,43	-248.191,27

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en euros

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



Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Altres aportacions de socis	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) Saldo 31/12/13	1.118.731,24	1.598.594,94	876,62	-2.430.051,83	-288.150,97	0,00
I Ajust. per canvis de criteris comptables 2013 i anteriors						
II Ajustaments per errors 2013 i anteriors						
B) Saldo ajustat a 01/01/14	1.118.731,24	1.598.594,94	876,62	-2.430.051,83	-288.150,97	0,00
I Resultat de l'exercici						
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net					-250.663,01	-250.663,01
III Operacions amb socis i propietaris						
1 Distribució de dividendes	0,00	250.663,01	0,00	-288.150,97	288.150,97	250.663,01
2 Ampliacions / reduccions de capital						
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)						
4 Altres moviments (detallar)						
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)		250.663,01		-288.150,97	288.150,97	250.663,01
- Traspàs del resultat						
- Aplicació resultat exercici anterior						
C) Saldos a 31/12/14	1.118.731,24	1.849.257,95	876,62	-2.718.202,80	-250.663,01	0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2014 i anteriors						
II Ajustaments per errors 2014 i anteriors						
D) Saldo ajustat a 01/01/15	1.118.731,24	1.849.257,95	999,39	-1.761,11		-761,72
I Resultat de l'exercici			1.876,01	-2.719.963,91	-250.663,01	-761,72
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net					-404.338,43	-404.338,43
III Operacions amb socis i propietaris						
1 Distribució de dividendes	0,00	405.100,15		-250.663,01	250.663,01	405.100,15
2 Ampliacions / reduccions de capital						
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)						
4 Altres moviments (detallar)						
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)		405.100,15		-250.663,01	250.663,01	405.100,15
- Traspàs del resultat						
- Aplicació resultat exercici anterior						
E) Saldos a 31/12/15	1.118.731,24	2.254.358,10	1.876,01	-2.970.626,92	-404.338,43	0,00

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant de l'Estat de canvis del patrimoni net a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en euros

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 – Sasetur, S.A.U.

p. 3

6.4. Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de Promoció Econòmica i Turística de Sant Julià de Lòria, SLU, 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.



RSM Andorra
Prat 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.rsm.ad

INFORME D'AUDITORIA INDEPENDENT DE COMPTES ANUALS ABREUJATS

Als accionistes de PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU.

Informe sobre els comptes anuals abreujats

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de la societat PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU (d'ara endavant la Societat) que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2015, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici comprès entre el 17 de març de 2015 i 31 de desembre de 2015.

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 PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU, 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.



Fonament de la opinió amb salvetats

Segons s'indica en la nota 1) de la memòria abreujada adjunta, tot i que la totalitat d'operacions mercantils efectuades per la Societat durant l'exercici 2015 han estat declarades amb el número de registre tributari de la Societat, no es disposa del registre de Comerç i Indústria. La informació que se'ns ha facilitat en relació a l'aspecte esmentat no ens ha permès determinar si serien necessaris ajustos als comptes anuals abreujats adjunts, no havent-nos pogut satisfer del mateix per altres procediments.

Segons s'indica a la nota 19) de la memòria abreujada adjunta, la Societat ha rebut serveis 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 Balanç i el Compte de Pèrdues i Guanys no mostren els passius i les despeses relacionades amb les operacions econòmiques esmentades, pel que, a 31 de desembre de 2015 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 possibles efectes i pels efectes dels fets descrits en els paràgrafs 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 PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU a 31 de desembre de 2015, així com dels seus resultats corresponents a l'exercici comprès entre el 17 de març de 2015 i 31 de desembre de 2015, 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.

Andorra la Vella, 20 de febrer de 2017

RSM Andorra Auditors i Assessors, SL

Ricard Majoral Coma

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

Balanç

(Imports en euros)



Balanç abreujat

ACTIU			PASSIU		
Capítol	Nota	2015	Capítol	Nota	2015
A) ACTIUS NO CORRENTS		464,78	A) PATRIMONI NET	12	3.499,40
I Immobilitzat intangible	5	464,78	I Capital		3.000,00
II Immobilitzat tangible	6	0,00	II Prima d'emissió		0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	III Reserves		803,91
IV Immobilitzat financer	8	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00
			V Resultats d'exercicis anteriors		0,00
		97.591,94	VI Resultat de l'exercici		-304,51
			VII Dividends a compte		0,00
B) ACTIUS CORRENTS			B) PASSIUS NO CORRENTS	13	0,00
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	I Provisions a llarg termini	14	0,00
II Existències	9	0,00	II Deutes a llarg termini		0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	63.349,87	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	IV Subvencions		0,00
V Tresoreria	8	7.525,26			
VI Ajustaments per periodificació	11	26.716,81	C) PASSIUS CORRENTS	13	94.557,32
			I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00
			II Provisions a curt termini		0,00
			III Deutes a curt termini		3.420,11
			IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00
			V Creditors comercials i altres comptes a pagar		10.771,09
			VI Ajustaments per periodificació		80.366,12
TOTAL ACTIU		98.056,72	TOTAL PASSIU		98.056,72



Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en Euros.

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 -- Promoció econòmica i turística de Sant Julià de Lòria, S.L.U..

p. 1

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

Sant Julià de Lòria

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU



Compte de pèrdues i guanys abreujat

Capítol	Nota	2015
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	16.1	
1 Import net de la xifra de negocis		0,00
2 Altres negocis d'exploració		0,00
Total ingressos d'exploració		0,00
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	16.2	
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		0,00
2 Despeses de personal		0,00
a) Sous, salaris i assimilats		0,00
b) Càrregues socials		0,00
c) Altres despeses de personal		-304,51
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		0,00
4 Variació del deteriorament del circulat		0,00
5 Altres despeses d'exploració		-304,51
Total despeses d'exploració		-304,51
Resultat de l'exploració		-304,51
III RESULTAT FINANCER	16.3	
1 Resultat financer		0,00
Total resultat financer		0,00
Resultat de les operacions		-304,51
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	16.4	
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		0,00
Total altres ingressos i despeses no recurrents		0,00
Resultat de l'exercici		-304,51

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en Euros.

(Handwritten signatures and initials)

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 -- Promoció econòmica i turística de Sant Julià de Lòria, S.L.U.

p. 2

PROMOCIÓ ECONÒMICA I TURÍSTICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SLU

Estat de canvis del patrimoni net

(Imports en euros)



Estat de canvis del patrimoni net abreujat

	Capital	Aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	TOTAL
A) SALDO A 17/03/2015					
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	-304,51	-304,51
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	3.000,00	803,91	0,00	0,00	3.803,91
1 Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	3.000,00	0,00	0,00	0,00	3.000,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	803,91	0,00	0,00	803,91
B) SALDO A 31/12/2015	3.000,00	803,91	0,00	-304,51	3.499,40

Les notes descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Balanç abreujat a 31 de desembre de 2015. Imports expressats en Euros.

Comptes anuals abreujats al 31/12/2015 – Promoció econòmica i turística de Sant Julià de Lòria, S.L.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:



Comú de Sant Julià de Lòria
PRINCIPAT D'ANDORRA

Casa Comuna, 17 de maig del 2017

Sr. Francesc d'Assís Pons Tomás
President del Tribunal de Comptes
AD500 Andorra la Vella

TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	18/5/17
Hora d'entrada:	11:56h.
Núm.:	100-17

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 2015. Li trameto les al·legacions del Comú al seu informe de fiscalització.

Restant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofito l'avinentesa per testimoniar-vos la meva més distingida consideració.



Josep Miquel Vila Bastida
Cònsol major

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 18/5/17
Hora d'entrada: 21:54
Núm.: 100-17.

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2015 DEL TRIBUNAL DE COMPTES.

i dels comuns, d'acord amb els requisits establerts en aquest article". Per tant entenem que a partir del moment en que la llei entri en vigor, el criteri per calcular l'endeutament sobre la base del formalitzat no s'ha tenir en compte.

Referent a l'observació sobre l'excés d'endeutament a curt termini el Comú considera que el marc regulatori es la llei de les finances comunals en el seu article 44.1.2.3 on diu" 1. L'endeutament comunal es classifica a curt i a llarg termini. 2. Constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació d'operacions de tresoreria així com les lletres de canvi, els pagarés i els documents similars, en què el període de temps transcorregut entre la disposició dels fons i la seva cancel·lació no superi l'any. 3. 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 dels fons i la seva cancel·lació és superior a un any.

Entenem que el criteri següent pel Tribunal es classificar les línies de crèdit de crèdit en funció del seu venciment, és a dir, prenen com data d'inici el 31 de desembre del 2015 i com data final del dia del seu venciment. Aquest criteri es fonamenta en el pla comptable públic sota la forma d'un decret, i el criteri del Comú fonamenta en la llei de les finances comunals.

Al·legacions relatives a la contractació

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

"De la revisió dels expedients de contractació s'han detectat... adjudicació de contractació d'espectacles per la festa major per un import de 91.994 euros"

Els serveis contractats per la festa major són els del quadre següent on hi figura la contractació a l'empresa Andorrana d'Animació d'un import de 91.993 euros que van ser aprovats per Junta de Govern:

Proveïdor	Autorització	Compromís	Import
Atistic Events	14989	14994	12.550,00
Andorrana d'Animació	14989	14990	91.993,63
La Gresca	14989	14993	24.261,75
Contreras Ayala	14989	14991	500,00
Komanem	14989	14997	400,00
9000 solucions	14989	14998	10.199,20
Músics de Girona	14989	14996	6.500,00
Total			146.404,58

Adjuntem els contractes d'Andorra Animació per un import de 90.609,88 euros, donat que finalment no es van efectuar la totalitat dels serveis passat per la Junta de Govern tal i com es pot veure en l'annex número 2. També s'adjunta les recepcions d'obra, tram xarxa aigua potable del camí de la Peguera i xarxa aigua potable a la carretera de Certes.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Al·legacions relatives a la Comptabilitat públicaEn 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 2015 respecte del 2014 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 quart 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 cinquè 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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els

cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015”.

Adjuntem el llistats de les operacions de l'exercici 2015 pagades o cobrades durant el mes de gener del 2016 (annex 3).

En relació a l'observació del sisè punt d'aquest apartat:

“ 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 subvencionada per l'Administració general, per un import global de 98.733 euros”

Les nòmines han estat registrades comptablement tal com es pot veure en l'annex 4. Pressupostàriament el Comú entén que aquestes persones no formen part de la plantilla del Comú, i l'únic que fa la incorporació es de mediador entre l'Administració general i els treballadors subvencionats.

Al·legacions relatives a altres observacions.

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“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 financiació de les societats participades i un pressupost consolidat,....”

Durant l'exercici 2016 el Comú de Sant Julià de Lòria ha elaborat un pressupost consolidat i finançament amb les societats participades.

En relació a la recomanació efectuada en el tercer punt d'aquest apartat:

“S'ha detectat una manca de control intern en el subministrament de carburant del sortidor de la deixalleria....”

El Comú de Sant Julià de Lòria establirà els mecanismes de control per tal de facturar el subministrament de carburant a Camp Rabassa. Pel que respecta a l'exercici 2015 es farà un recompte dels litres per procedir a la facturació dels litres subministrats.

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. A partir de l'any 2016 es fa un mostreig de les factures presentades per les entitats per verificar que la subvenció s'ajusta a la seva finalitat.

El sota signant firma les alegacions dels comptes de l'exercici 2015, amb data 16 de maig que corresponent a l'anterior consolat.

Sant Julià de Lòria 16 de maig del 2017

Joan Gomez Martinez
El Conseller de Finances



Nota del Tribunal:

Els annexos que es citen en les al·legacions, que no s'han reproduït per raons tècniques, consisteixen en fotocòpies de documents en formats diversos i no homogenis. 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 sense efecte:

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

...

Insuficient dotació per depreciació de la societat participada SASECTUR

La provisió per depreciació efectuada pel Comú, relativa a la societat SASECTUR, estaria infravalorada en 353.059 euros si es compara l'import pel qual figura enregistrada en l'actiu del Comú la inversió financera en aquesta entitat, amb el seu import comptable del patrimoni.

2.5. Contractació pública

...

Manca de formalització de contractes

De la revisió d'expedients de contractació s'han detectat adjudicacions per 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 les següents contractacions:

...

- Adjudicació de contractació d'espectacles per la festa major per un import de 91.994 euros.

I l'observació que es transcriu a continuació s'incorpora a l'informe:

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

...

Insuficient dotació per depreciació de la societat participada CAMPRABASSA

La provisió per depreciació efectuada pel Comú, relativa a la societat CAMPRABASSA, estaria infravalorada en 160.975 euros si es compara l'import pel qual figura enregistrada en l'actiu del Comú la inversió financera en aquesta entitat, amb el seu import comptable del patrimoni, considerant la participació comunal en la mateixa.

I l'observació que es transcriu a continuació queda redactada com segueix:

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La provisió per depreciació efectuada pel Comú, estaria infravalorada en 160.975 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 a la participació. (nota 2.3.2)

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 2015, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Febrer del 2017

ÍNDEX

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	14
2.2.2. Impostos indirectes.....	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	15
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	16
2.2.6. Alienació d'inversions reals	16
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	16
2.2.8. Despeses de personal	17
2.2.9. Consum de 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	29
2.3.5. Fons propis.....	29
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	30
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	30
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	36
2.6. Altres aspectes a destacar	37
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	39
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	46
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	46
5. CONCLUSIONS	47
6. AL·LEGACIONS	47
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	52

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 2015, 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 2015.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2015, objecte d'aquesta fiscalització, va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 31 de març de 2016, i consta, entre d'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 2015 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 2015.
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA (CAPESA) a 31 de desembre de 2015.

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 7 de setembre de 2016.

1.3. Marc jurídic

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

- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993.
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública.
- Llei 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 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 del 22-12-2014 del pressupost per a l'exercici 2015.
- Ordinació del 22-12-2014 sobre preus públics i les seves modificacions posteriors.
- Ordinació del 22-12-2014 de modificació i refosa de l'Ordinació tributària.
- Llei 7/2015, del 15 de gener, del pressupost per a l'exercici del 2015.
- El Decret legislatiu del 29-04-2015 de publicació del text refós de la Llei 21/2014, del 16 d'octubre, de bases de l'ordenament tributari.
- Decret legislatiu del 20-5-2015 de publicació del text refós de la Llei general de les finances públiques, del 19 de desembre de 1996.
- Decret legislatiu, del 15-7-2015, de publicació del text refós del Codi de l'Administració, del 29 de març de 1989.
- Llei 15/2015, del 3 de desembre, qualificada de modificació de la Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 i de supressió dels articles 8 i 9 de la Llei qualificada de transferències als comuns, del 27 de juny.

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	9.681.024,04	1 Impostos directes	4.659.068,00
2 Consum de béns corrents i serveis	5.644.121,20	2 Impostos indirectes	800.000,00
3 Despeses financeres	397.941,60	3 Taxes i altres ingressos	7.153.282,77
4 Transferències corrents	847.064,28	4 Transferències corrents	1.897.110,54
		5 Ingressos patrimonials	625.182,20
Despeses corrents	16.570.151,12	Ingressos corrents	15.134.643,51
6 Inversions reals	3.532.253,80	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	6.328.442,15
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.810.680,74	9 Passius financers	1.450.000,00
Despeses de capital	6.342.934,54	Ingressos de capital	7.778.442,15
Total pressupost despeses	22.913.085,66	Total pressupost ingressos	22.913.085,66

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

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 a la data de formació del pressupost de 2015 el darrer romanent de tresoreria no afectat, el de l'exercici 2013, era negatiu de 17.328.500 euros i el que finalment fou retut de l'exercici de 2014 era negatiu de 18.371.421 euros; el pressupost d'aquest exercici no incorpora cap mesura de les indicades anteriorment.

S'ha de tenir en compte que els canvis normatius introduïts per la Llei 15/2015 a la LQTC, d'acord amb els quals deixa de ser obligatòria la afectació de les transferències comunals a inversions, redueix el romanent negatiu de 2014 a 3.063.696 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.

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	4.659.068,00	-	4.659.068,00
2 Impostos indirectes	800.000,00	-	800.000,00
3 Taxes i altres ingressos	7.153.282,77	-	7.153.282,77
4 Transferències corrents	1.897.110,54	108.407,90	2.005.518,44
5 Ingressos patrimonials	625.182,20	-	625.182,20
<i>Ingressos corrents</i>	15.134.643,51	108.407,90	15.243.051,41
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	6.328.442,15	-	6.328.442,15
8 Romanent de tresoreria	-	837.900,24	837.900,24
9 Passius financers	1.450.000,00	664.991,52	2.114.991,52
<i>Ingressos de capital</i>	7.778.442,15	1.502.891,76	9.281.333,91
Total pressupost ingressos	22.913.085,66	1.611.299,66	24.524.385,32

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	9.681.024,04	780,00	108.407,90	-	-	-	9.790.211,94
2 Consum de béns corrents i serveis	5.644.121,20	126.261,13	11.118,97	-	65.140,00	-65.140,00	5.781.501,30
3 Despeses financeres	397.941,60	-	-28.000,00	-	3.000,00	-3.000,00	369.941,60
4 Transferències corrents	847.064,28	-	-	12.000,00	-	-	859.064,28
Despeses corrents	16.570.151,12	127.041,13	91.526,87	12.000,00	68.140,00	-68.140,00	16.800.719,12
6 Inversions reals	3.532.253,80	1.341.191,01	-	-148.459,35	230.052,19	-230.052,19	4.724.985,46
7 Transferències de capital	-	-	-	160.000,00	-	-	160.000,00
9 Passius financers	2.810.680,74	-	28.000,00	-	-	-	2.838.680,74
Despeses de capital	6.342.934,54	1.341.191,01	28.000,00	11.540,65	230.052,19	-230.052,19	7.723.666,20
Total pressupost despeses	22.913.085,66	1.468.232,14	119.526,87	23.540,65	298.192,19	-298.192,19	24.524.385,32

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 1.611.300 euros, per les quals ha previst l'endeutament com a font de finançament, per import de 664.992 euros, 108.408 euros s'han finançat amb la subvenció de Govern del programa per fomentar el treball temporal 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 de 1.468.232 euros, i ampliacions de crèdit per import de 119.527 euros i suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 23.541 euros.

De les modificacions anteriors, 138.160 euros corresponen a despesa corrent que s'ha previst finançar amb romanent de tresoreria de l'exercici anterior i amb endeutament.

Donat que el romanent de tresoreria no afectat de 2014 és negatiu i que l'endeutament no és un finançament susceptible de finançar despesa corrent, d'acord amb el que regula l'article 46.1 de la LFC, les modificacions indicades no han disposat del finançament adequat fet que és contrari al principi d'equilibri que ha de regir la gestió pressupostària.

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 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	4.659.068,00	4.633.722,42	99,46%	4.527.961,05	4.366.953,67	266.768,75	6,11%
2	Impostos indirectes	800.000,00	1.222.000,46	152,75%	647.058,35	1.193.348,11	28.652,35	2,40%
3	Taxes i altres ingressos	7.153.282,77	7.932.405,75	110,89%	7.770.342,04	6.831.016,04	1.101.389,71	16,12%
4	Transferències corrents	2.005.518,44	2.031.233,07	101,28%	2.030.060,52	1.924.945,39	106.287,68	5,52%
5	Ingressos patrimonials	625.182,20	616.083,87	98,54%	459.477,12	595.546,51	20.537,36	3,45%
	Ingressos corrents	15.243.051,41	16.435.445,57	107,82%	15.434.899,08	14.911.809,72	1.523.635,85	10,22%
6	Alienació d'inversions reals	-	6.500,00	-	6.500,00	34.665,07	-28.165,07	-81,25%
7	Transferències de capital	6.328.442,15	6.325.195,60	99,95%	6.325.195,60	6.082.230,84	242.964,76	3,99%
8	Romanent de tresoreria	837.900,24	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.114.991,52	2.000.000,00	94,56%	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-
	Ingressos de capital	9.281.333,91	8.331.695,60	89,77%	8.331.695,60	6.116.895,91	2.214.799,69	36,21%
Total pressupost ingressos		24.524.385,32	24.767.141,17	100,99%	23.766.594,68	21.028.705,63	3.738.435,54	17,78%

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 2015	COMPROMÈS 2015	(2) LIQUIDAT 2015	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2015	(4) LIQUIDAT 2014	(5) VARIACIÓ 2015-2014 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2015-2014 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	9.790.211,94	9.313.200,86	9.313.200,86	9.313.200,86	95,13%	9.148.641,05	9.403.632,95	-90.432,09	-0,96%
2	Consum de béns corrents i serveis	5.781.501,30	5.059.708,59	5.059.708,59	4.962.288,88	85,83%	4.214.921,16	4.752.765,59	209.523,29	4,41%
3	Despeses financeres	369.941,60	278.979,12	278.979,12	278.979,12	75,41%	255.671,09	372.140,31	-93.161,19	-25,03%
4	Transferències corrents	859.064,28	851.526,26	851.526,26	851.526,26	99,12%	811.967,50	761.218,30	90.307,96	11,86%
	Despeses corrents	16.800.719,12	15.503.414,83	15.503.414,83	15.405.995,12	91,70%	14.431.200,80	15.289.757,15	116.237,97	0,76%
6	Inversions reals	4.724.985,46	4.121.474,33	4.121.474,33	3.531.004,79	74,73%	3.046.090,93	2.362.700,35	1.168.304,44	49,45%
7	Transferències de capital	160.000,00	160.000,00	45.555,73	45.555,73	28,47%	34.687,73	-	45.555,73	-
9	Passius financers	2.838.680,74	2.837.506,56	2.837.506,56	2.837.506,56	99,96%	2.591.670,15	2.779.056,01	58.450,55	2,10%
	Despeses de capital	7.723.666,20	7.118.980,89	7.004.536,62	6.414.067,08	83,04%	5.672.448,81	5.141.756,36	1.272.310,72	24,74%
Total pressupost despeses		24.524.385,32	22.622.395,72	22.507.951,45	21.820.062,20	88,97%	20.103.649,61	20.431.513,51	1.388.548,69	6,80%

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 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2016, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2015.

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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. 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 2016 s'havien recaptat com a drets liquidats a 31 de desembre de 2015, ni dels pagaments realitzats en el mateix període.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Foc i lloc	229.068,00	-	229.068,00	230.719,39	1.651,39	100,72%
100	Foc i lloc	229.068,00	-	229.068,00	230.719,39	1.651,39	100,72%
11	Propietat de pis	1.850.000,00	-	1.850.000,00	1.932.927,61	82.927,61	104,48%
112	Propietat de pis	510.000,00	-	510.000,00	529.592,20	19.592,20	103,84%
115	Inquilinat	1.340.000,00	-	1.340.000,00	1.403.335,41	63.335,41	104,73%
13	Comerç Indústria-facturació	2.330.000,00	-	2.330.000,00	2.248.572,78	-81.427,22	96,51%
130	Comerç Indústria-facturació	2.330.000,00	-	2.330.000,00	2.248.572,78	-81.427,22	96,51%
14	Impost de construcció	250.000,00	-	250.000,00	221.502,64	-28.497,36	88,60%
140	Impost de construcció	250.000,00	-	250.000,00	221.502,64	-28.497,36	88,60%
1	Impostos directes	4.659.068,00	-	4.659.068,00	4.633.722,42	-25.345,58	99,46%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Adquisició de béns patrimonials	800.000,00	-	800.000,00	1.222.000,46	422.000,46	152,75%
200	Adquisició de béns patrimonials	800.000,00	-	800.000,00	1.222.000,46	422.000,46	152,75%
2	Impostos indirectes	800.000,00	-	800.000,00	1.222.000,46	422.000,46	152,75%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes varies	29.500,00	-	29.500,00	32.701,01	3.201,01	110,85%
300	Vendes varies	29.500,00	-	29.500,00	32.701,01	3.201,01	110,85%
31	Enllumenat públic i neteja	963.100,00	-	963.100,00	1.110.505,58	147.405,58	115,31%
310	Enllumenat públic i neteja	902.100,00	-	902.100,00	977.217,70	75.117,70	108,33%
311	Sol·licituds	13.000,00	-	13.000,00	11.817,00	-1.183,00	90,90%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	48.000,00	-	48.000,00	121.470,88	73.470,88	253,06%
34	Pàrquing i altres	4.406.804,55	-	4.406.804,55	4.560.754,68	153.950,13	103,49%
340	Pàrquing i altres	4.406.804,55	-	4.406.804,55	4.560.754,68	153.950,13	103,49%
35	Lloguers	1.403.178,22	-	1.403.178,22	1.503.574,11	100.395,89	107,15%
350	Lloguer d'actius comunals	1.310.578,22	-	1.310.578,22	1.410.241,10	99.662,88	107,60%
352	Guals i zona reservada hotels	92.600,00	-	92.600,00	93.333,01	733,01	100,79%
39	Rendiments derivats	350.700,00	-	350.700,00	724.870,37	374.170,37	206,69%
390	Rendiments derivats cessió obligatòria	130.000,00	-	130.000,00	461.666,20	331.666,20	355,13%
391	Sancions	123.700,00	-	123.700,00	159.224,23	35.524,23	128,72%
392	Recàrrecs	7.000,00	-	7.000,00	15.316,29	8.316,29	218,80%
394	Serveis a tercers	500,00	-	500,00	64,30	-435,70	12,86%
399	Recuperacions varies	89.500,00	-	89.500,00	88.599,35	-900,65	98,99%
3	Taxes i altres ingressos	7.153.282,77	-	7.153.282,77	7.932.405,75	779.122,98	110,89%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Llei de transferències i altres	1.882.110,54	108.407,90	1.990.518,44	1.986.735,46	-3.782,98	99,81%
420	Llei de transferències i altres	1.882.110,54	108.407,90	1.990.518,44	1.986.735,46	-3.782,98	99,81%
47	Col·laboracions d'empreses privades	15.000,00	-	15.000,00	44.497,61	29.497,61	296,65%
470	Col·laboracions d'empreses privades	15.000,00	-	15.000,00	44.497,61	29.497,61	296,65%
4	Transferències corrents	1.897.110,54	108.407,90	2.005.518,44	2.031.233,07	25.714,63	101,28%

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

El detall a 31 de desembre de 2015 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)	1.581.298,92
Participació recaptació taxa vehicles	311.647,47
Subvenció conveni Govern	93.789,07
Total	1.986.735,46

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2015, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52 Interessos financers comptes bancaris	-	-	-	2.149,26	2.149,26	-
520 Interessos financers	-	-	-	2.149,26	2.149,26	-
53 Dividends	1.395,00	-	1.395,00	1.860,00	465,00	133,33%
536 Dividends CAPEESA	1.395,00	-	1.395,00	1.860,00	465,00	133,33%
54 Lloguers	342.522,82	-	342.522,82	339.131,49	-3.391,33	99,01%
543 Locals i despatxos	87.821,75	-	87.821,75	86.952,21	-869,54	99,01%
544 Lloguer terreny SEMTEE	254.701,07	-	254.701,07	252.179,28	-2.521,79	99,01%
55 Cànon	281.264,38	-	281.264,38	272.943,12	-8.321,26	97,04%
550 Cànon	281.264,38	-	281.264,38	272.943,12	-8.321,26	97,04%
5 Ingressos patrimonials	625.182,20	-	625.182,20	616.083,87	-9.098,33	98,54%

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 2015:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61 Alienació d'inversions reals	-	-	-	6.500,00	6.500,00	-
600 Alienació vehicles	-	-	-	6.500,00	6.500,00	-
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	6.500,00	6.500,00	-

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 2015:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72 Llei qualificada de transferències	6.328.442,15	-	6.328.442,15	6.325.195,60	-3.246,55	99,95%
720 Llei qualificada de transferències	6.328.442,15	-	6.328.442,15	6.325.195,60	-3.246,55	99,95%
7 Transferències de capital	6.328.442,15	-	6.328.442,15	6.325.195,60	-3.246,55	99,95%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Indemnitat de funcions	301.028,52	-	301.028,52	300.678,52	-350,00	99,88%
100	Indemnitat de funcions	301.028,52	-	301.028,52	300.678,52	-350,00	99,88%
12	Remuneracions personal contractual	7.039.655,61	-	7.039.655,61	6.664.418,74	-375.236,87	94,67%
120	Remuneracions personal contractual	7.039.655,61	-	7.039.655,61	6.664.418,74	-375.236,87	94,67%
13	Sou base personal eventual	859.990,08	94.679,39	954.669,47	923.818,19	-30.851,28	96,77%
130	Sou base personal eventual	859.990,08	94.679,39	954.669,47	923.818,19	-30.851,28	96,77%
14	Contractes administratius	215.120,36	-	215.120,36	214.761,59	-358,77	99,83%
140	Contractes administratius	215.120,36	-	215.120,36	214.761,59	-358,77	99,83%
16	Seguretat social i despeses socials personal	1.265.229,47	14.508,51	1.279.737,98	1.209.523,82	-70.214,16	94,51%
160	Quotes Seguretat Social	1.220.290,47	13.728,51	1.234.018,98	1.170.140,61	-63.878,37	94,82%
163	Despeses socials de personal	44.939,00	780,00	45.719,00	39.383,21	-6.335,79	86,14%
1	Despeses de personal	9.681.024,04	109.187,90	9.790.211,94	9.313.200,86	-477.011,08	95,13%

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 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 2015, 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. Consum de béns corrents i serveis

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

CONSUM DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	1.285.335,00	-10.140,00	1.275.195,00	1.205.530,97	-69.664,03	94,54%
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	1.100.428,00	-	1.100.428,00	1.061.057,67	-39.370,33	96,42%
201	Cànon i prestacions concessions admin.	2.500,00	-	2.500,00	-	-2.500,00	-
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	52.410,00	-10.140,00	42.270,00	22.453,20	-19.816,80	53,12%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	13.000,00	-	13.000,00	5.024,90	-7.975,10	38,65%
21	Reparacions i conservacions	727.186,43	64.253,60	791.440,03	708.802,17	-82.637,86	89,56%
210	Rep. i conservació de terrenys i béns naturals	1.000,00	-	1.000,00	46,99	-953,01	4,70%
212	Rep. i conservació d'edificis i altres construc.	72.950,00	-5.000,00	67.950,00	58.135,89	-9.814,11	85,56%
213	Reparació i conservació maq. instal. i equip.	369.236,43	3.328,40	372.564,83	323.675,33	-48.889,50	86,88%
214	Rep. i conservació de material de transport	60.400,00	15.287,60	75.687,60	72.874,89	-2.812,71	96,28%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	5.600,00	152,60	5.752,60	503,64	-5.248,96	8,75%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	44.000,00	-	44.000,00	39.293,96	-4.706,04	89,30%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	141.700,00	50.000,00	191.700,00	184.195,06	-7.504,94	96,09%
219	Rep. i -conservació d'altres immobilitzats	32.300,00	485,00	32.785,00	30.076,41	-2.708,59	91,74%
22	Subministraments	3.629.769,77	83.266,50	3.713.036,27	3.047.464,04	-665.572,23	82,07%
220	Material d'oficina i varis	37.680,00	211,26	37.891,26	23.947,02	-13.944,24	63,20%
221	Subministraments	1.384.463,00	49.239,06	1.433.702,06	1.118.704,33	-314.997,73	78,03%
222	Comunicacions	73.350,00	-	73.350,00	55.332,76	-18.017,24	75,44%
223	Transports varis	42.200,00	-	42.200,00	28.737,74	-13.462,26	68,10%
224	Primes d'assegurances	145.261,18	-	145.261,18	117.338,64	-27.922,54	80,78%
225	Tributs	2.400,00	-	2.400,00	2.210,96	-189,04	92,12%
226	Altres serveis	713.150,00	5.060,41	718.210,41	615.367,37	-102.843,04	85,68%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.228.765,59	17.636,80	1.246.402,39	1.072.510,81	-173.891,58	86,05%
229	Indemnitzacions i devolucions	2.500,00	11.118,97	13.618,97	13.314,41	-304,56	97,76%
23	Locomoció i desplaçaments	1.830,00	-	1.830,00	491,70	-1.338,30	26,87%
231	Locomoció i desplaçaments	1.830,00	-	1.830,00	491,70	-1.338,30	26,87%
2	Consum de béns corrents i serveis	5.644.121,20	137.380,10	5.781.501,30	4.962.288,88	-819.212,42	85,83%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	23.850,00	-	23.850,00	21.173,32	-2.676,68	88,78%
22611	Eleccions	30.000,00	-	30.000,00	29.165,34	-834,66	97,22%
22620	Divulgació i publicacions	60.000,00	4.087,50	64.087,50	48.540,82	-15.546,68	75,74%
22670	Informació i publicitat	70.000,00	-	70.000,00	71.579,60	1.579,60	102,26%
22680	Promoció cultural	112.600,00	54,01	112.654,01	112.980,64	326,63	100,29%
22682	Promoció turística	183.000,00	918,90	183.918,90	167.509,49	-16409,41	91,08%
22683	Contractació concerts	80.000,00	-	80.000,00	46.736,66	-33.263,34	58,42%
22684	Allotjament artistes	2.500,00	-	2.500,00	2.051,90	-448,10	82,08%
22685	Festes	12.550,00	-	12.550,00	10.606,55	-1.943,45	84,51%
22686	Promoció esportiva	35.000,00	-	35.000,00	17.440,24	-17.559,76	49,83%
22687	Tallers	8.450,00	-	8.450,00	8.049,27	-400,73	95,26%
22690	Altres serveis	10.200,00	-	10.200,00	7.923,89	-2.276,11	77,69%
22694	Salo gent gran	15.000,00	-	15.000,00	9.899,45	-5.100,55	66,00%
22695	Agermanaments	70.000,00	-	70.000,00	61.710,20	-8.289,80	88,16%
226	Altres serveis	713.150,00	5.060,41	718.210,41	615.367,37	-102.843,04	85,68%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treballs realitzats per emp.de neteja i sanejament	128.846,54	-50.000,00	78.846,54	44.041,64	-34.804,90	55,86%
22701	Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva	706.772,85	-	706.772,85	689.135,80	-17.637,05	97,50%
22702	Treballs realitzats per emp. de desratització	5.260,00	-	5.260,00	4.345,24	-914,76	82,61%
22703	Treballs realitzats per emp. d'animals	3.100,00	-	3.100,00	1.718,50	-1.381,50	55,44%
22710	Treballs realitzats per emp. de seguretat	26.800,00	-	26.800,00	26.580,68	-219,32	99,18%
22760	Treballs realitzats per emp. estudis i treballs tècnics	300.986,20	66.024,30	367.010,50	225.990,81	-141.019,69	61,58%
22761	Treballs realitzats per emp. de selecció de personal	5.000,00	-	5.000,00	4.911,50	-88,50	98,23%
22762	Treballs realitzats per emp. de contractació de personal	43.000,00	-	43.000,00	64.135,72	21.135,72	149,15%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	9.000,00	1.612,50	10.612,50	11.650,92	1.038,42	109,78%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.228.765,59	17.636,80	1.246.402,39	1.072.510,81	-173.891,58	86,05%

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	847.064,28	12.000,00	859.064,28	851.526,26	-7.538,02	99,12%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	847.064,28	12.000,00	859.064,28	851.526,26	-7.538,02	99,12%
4	Transferències corrents	847.064,28	12.000,00	859.064,28	851.526,26	-7.538,02	99,12%

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.

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Maquinària i equipaments	2.576.461,30	809.042,66	3.385.503,96	2.724.080,23	-661.423,73	80,46%
600	Adquisició de terrenys	-	11.540,65	11.540,65	11.540,65	-	100,00%
603	Maquinària, instal·lacions i equipaments	42.350,00	-360,53	41.989,47	17.551,23	-24.438,24	41,80%
604	Vehicles	130.000,00	95.034,00	225.034,00	225.034,00	-	100,00%
605	Mobiliari i estris	25.370,00	4.444,62	29.814,62	14.639,12	-15.175,50	49,10%
606	Equipaments per a processos d'informació	20.750,00	1.740,00	22.490,00	19.482,35	-3.007,65	86,63%
607	Béns destinats a l'ús general	2.282.012,80	460.258,85	2.742.271,65	2.228.311,95	-513.959,70	81,26%
608	Altre immobilitzat material	75.978,50	51.096,65	127.075,15	72.688,99	-54.386,16	57,20%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	185.288,42	185.288,42	134.831,94	-50.456,48	72,77%
61	Edificis i altres construccions	888.425,00	383.689,00	1.272.114,00	765.741,11	-506.372,89	60,19%
612	Edificis i altres construccions	128.800,00	71.610,40	200.410,40	188.481,69	-11.928,71	94,05%
613	Reposició i millora de maquinària, instal. i equips	45.300,00	34.437,24	79.737,24	52.078,78	-27.658,46	65,31%
615	Reparació i millores de mobiliari	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
617	Béns destinats a l'ús general	712.325,00	277.641,36	989.966,36	525.180,64	-464.785,72	53,05%
64	Aplicacions informàtiques	67.367,50	-	67.367,50	41.183,45	-26.184,05	61,13%
640	Aplicacions informàtiques	67.367,50	-	67.367,50	41.183,45	-26.184,05	61,13%
6	Inversions reals	3.532.253,80	1.192.731,66	4.724.985,46	3.531.004,79	-1.193.980,67	74,73%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Immobilitzat	107.477.343,49	105.346.095,85
	I. Inversions destinades a l'ús general	40.006.531,47	38.381.394,16
200	1. Terrenys i béns naturals	6.881.070,13	5.049.066,86
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	41.684.979,62	40.464.065,23
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.693.838,43	2.692.838,43
(292)	5. Provisions	-11.253.356,71	-9.824.576,36
	II. Immobilitzacions immaterials	470.087,81	489.445,19
215	3. Aplicacions informàtiques	1.652.613,37	1.500.475,29
216	4. Propietat intel·lectual	30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions	-1.212.853,97	-1.041.358,51
	III. Immobilitzacions materials	58.897.234,10	58.371.766,39
220,221	1. Terrenys i construccions	91.904.304,92	89.085.484,95
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	11.564.725,40	11.258.279,52
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.679.442,31	1.659.253,89
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.558.710,08	4.307.225,79
(282)	5. Amortitzacions	-50.809.948,61	-47.938.477,76
	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	8.454.691,37	4.988.984,39
	II. Deutors	1.926.423,70	1.141.891,54
43	1. Deutors pressupostaris	2.019.429,18	1.838.678,76
44	2. Deutors no pressupostaris	1.191.099,72	197.030,93
470,471	4. Administracions públiques	-	2.099,72
(490)	6. Provisions	-1.284.105,20	-895.917,87
57	IV. Tresoreria	6.476.651,39	3.790.111,96
480,58	V. Ajustaments per periodificació	51.616,28	56.980,89
	Total general actiu (A+C)	115.932.034,86	110.335.080,24
Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Fons propis	76.090.676,61	69.608.710,24
	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	62.232.644,60	60.657.905,40
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	78.762.314,38	77.187.575,18
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-16.529.669,78	-16.529.669,78
129	IV. Resultats de l'exercici	6.481.966,37	1.574.739,20
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	11.546.082,53	12.035.778,54
14	C) Provisions per a riscos i despeses	240.290,96	237.188,96
	D) Creditors a llarg termini	22.833.460,83	23.852.489,23
	II. Altres deutes a llarg termini	22.833.460,83	23.852.489,23
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	22.742.667,34	23.782.592,61
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	90.793,49	69.896,62
	E) Creditors a curt termini	5.221.523,93	4.600.913,27
	II. Deutes amb entitats de crèdit	3.054.948,90	2.854.254,43
520	1. Préstecs i altres deutes	3.035.204,64	2.832.785,93
526	2. Deutes per interessos	19.744,26	21.468,50
	III. Creditors	2.166.575,03	1.746.658,84
40	1. Creditors pressupostaris	1.778.809,77	1.377.550,32
41	2. Creditors no pressupostaris	243.118,22	233.670,73
475,476	4. Administracions públiques	83.723,64	66.230,38
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	60.923,40	69.207,41
	Total general passiu (A+B+C+D+E)	115.932.034,86	110.335.080,24

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2015	Exercici 2014
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	19.448.860,96	19.029.543,15
	a) Despeses de personal	9.312.420,86	9.404.412,95
640,641	a1) <i>Sous, salaris i similars</i>	8.103.677,04	8.180.937,78
642,644	a2) <i>Càrregues socials</i>	1.208.743,82	1.223.475,17
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	4.507.146,89	4.394.833,28
68	c1) <i>Dotacions per a amortitzacions</i>	3.079.636,86	2.993.652,93
692,(792)	c2) <i>Variació de provisió per a reparacions</i>	1.427.510,03	1.401.180,35
	d) Variació de provisions de tràfic	388.187,33	164.412,50
675,694,(794),(795)	d2) <i>Variació de provisions i pèrdues de crèdits</i>	388.187,33	164.412,50
	e) Altres despeses de gestió	4.963.851,00	4.699.420,47
62	e1) <i>Serveis exteriors</i>	4.961.640,04	4.697.173,47
63	e2) <i>Tributs</i>	2.210,96	2.247,00
	f) Despeses financeres i assimilables	277.254,88	366.463,95
661,662,663,665,669	f1) <i>Per deutes</i>	277.254,88	366.463,95
	4. Transferències corrents	922.431,37	769.959,88
650	a) Transferències corrents	876.875,64	769.959,88
655	c) Transferències de capital	45.555,73	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	44.927,28	231.575,96
670,67	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	87.813,75
678	c) Despeses extraordinàries	7.964,60	127.888,90
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	36.962,68	15.873,31
	Total deure	20.416.219,61	20.031.078,99
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	6.481.966,37	1.574.739,20

Comptes	HAYER	Exercici 2015	Exercici 2014
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	6.097.093,76	5.530.815,36
700,701,702	a) Vendes	32.701,01	39.922,70
703,704	b) Prestacions de serveis	6.064.392,75	5.490.892,66
	3. Ingressos de gestió ordinària	6.965.331,49	6.528.520,91
	a) Ingressos tributaris	6.965.331,49	6.528.520,91
725	a2) <i>Impostos locals</i>	4.632.943,57	4.367.011,84
730	a3) <i>Impost sobre transmissions i actes jurídics documentals</i>	1.222.000,46	1.193.348,11
740	a9) <i>Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats</i>	1.110.387,46	968.160,96
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	4.450.152,55	1.021.819,25
	c) Altres ingressos de gestió	4.446.143,29	1.019.094,44
775,776,777	c1) <i>Ingressos accessoris i altres de gestió corrent</i>	4.446.143,29	944.333,12
790	c2) <i>Excés de provisions de riscos i despeses</i>	-	74.761,32
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	4.009,26	2.724,81
763,765,769	f1) <i>Altres interessos</i>	2.149,26	1.329,81
766	f2) <i>Beneficis per inversions financeres</i>	1.860,00	1.395,00
768			
	5. Transferències i subvencions	8.356.428,67	8.007.176,23
750	a) Transferències corrents	1.892.946,39	1.830.489,79
751	b) Subvencions corrents	138.286,68	94.455,60
755	c) Transferències de capital	6.325.195,60	6.082.230,84
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	1.029.179,51	517.486,44
770,77	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	426.612,68	23.984,53
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	489.696,01	489.696,01
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	112.870,82	3.805,90
	Total haver	26.898.185,98	21.605.818,19
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	-	-

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Exercici 2015

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	2.947.078,97
(+) 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	-1.013,31
(+) Meritament de factures 2014	24.482,16
(-) Meritament factures 2015	-49.063,46
(+) Inversions	3.531.004,79
(+) Beneficis procedents de l'immobilitzat	420.112,68
(+) Despeses passius financers (retorn de préstecs)	2.837.506,56
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-36.962,68
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.079.636,86
(-) Provisió per riscos	-3.102,00
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.427.510,03
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-387.139,14
(+) Alta terreny per cessió obligatòria	3.109.378,61
(+) Beneficis per modificacions de pressupostos tancats	110.774,44
(-) Nou endeutament	-2.000.000,00
(-) Periodificacions despeses financeres (2015)	-19.744,26
(+) Periodificacions despeses financeres (2014)	21.468,50
(-) Periodificacions despeses (2014)	-56.980,89
(+) Periodificacions despeses (2015)	51.616,28
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	6.481.966,37

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	15.902.914,95	15.430.043,06
c) Serveis exteriors	4.961.640,04	4.697.173,47
d) Tributs	2.210,96	2.247,00
e) Despeses de personal	9.312.420,86	9.404.412,95
g) Transferències i subvencions	922.431,37	769.959,88
h) Despeses financeres	277.254,88	366.463,95
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	38.769,51	25.373,31
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	388.187,33	164.412,50
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	3.532.071,69	2.362.700,35
a) Destinats a l'ús general	3.053.917,66	1.161.206,63
b) Immobilitzacions immaterials	152.138,08	160.257,11
c) Immobilitzacions materials	326.015,95	1.041.236,61
d) Immobilitzacions financeres	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	3.039.925,27	2.835.796,93
b) Per préstecs rebuts	3.039.925,27	2.832.209,99
c) Altres conceptes	-	3.586,94
7. Provisions per riscos i despeses	-	43.235,85
Total aplicacions	22.474.911,91	20.671.776,19
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)	2.845.096,32	380.265,21

Fons obtinguts	Exercici 2015	Exercici 2014
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	16.967.415,76	14.935.145,49
a) Vendes	32.701,01	39.922,70
b) Prestacions de serveis	6.064.392,75	5.490.892,66
c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.632.943,57	4.367.011,84
d) Impostos indirectes	1.222.000,46	1.193.348,11
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.110.387,46	968.160,96
f) Transferències i subvencions	2.031.233,07	1.924.945,39
g) Ingressos financers	4.009,26	2.724,81
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.869.748,18	948.139,02
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	6.325.195,60	6.082.230,84
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	2.020.896,87	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	2.000.000,00	-
c) Altres conceptes	20.896,87	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	6.500,00	34.665,07
d) Immobilitzacions materials	6.500,00	34.665,07
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total orígens	25.320.008,23	21.052.041,40
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)		

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2015		Exercici 2014	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	784.532,16	-	497.928,81	-
a) Pressupostaris	-	207.436,91	497.928,81	-
b) No pressupostaris	994.068,79	-	-	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	2.099,72	-	-
3. Creditors	-	419.916,19	-	124.862,72
a) Pressupostaris	-	401.259,45	-	46.466,04
b) No pressupostaris	-	1.163,48	-	78.396,68
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	17.493,26	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	200.694,47	-	47.856,87
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	200.694,47	-	47.856,87
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	2.686.539,43	-	53.623,92	-
8. Ajustaments per periodificació	-	5.364,61	1.432,07	-
Total	3.471.071,59	625.975,27	552.984,80	172.719,59
Variació del capital circulant		2.845.096,32		380.265,21

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 2015	Exercici 2014
Resultat economicopatrimonial	6.481.966,37	1.574.739,20
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	3.079.636,86	2.993.652,93
Variació de provisió per a reparacions	1.427.510,03	1.401.180,35
Pèrdues d'exercicis anteriors	3.055,77	-
Pèrdues de l'immobilitzat	-	87.813,75
Dotació provisió per responsabilitats	3.102,00	118.388,90
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-489.696,01	-489.696,01
Subvenció de capital	-6.325.195,60	-6.082.230,84
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-6.500,00	-23.984,53
Excés de provisions de riscos i despeses	-	-74.761,32
Altres cessions obligatòries de terrenys	-3.109.378,61	-
Ingressos d'exercicis anteriors	-	-
Ingressos financers	-	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	1.064.500,81	-494.897,57

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

Resum valor brut

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	Obertura 2015	Adquisicions	Baixes	Tancament 2015
Terrenys i béns naturals	5.049.066,86	1.832.003,27	-	6.881.070,13
Infraestructures i altres béns destinats a l	40.464.065,23	1.220.914,39	-	41.684.979,62
Béns del patrimoni històric, artístic i cultur	2.692.838,43	1.000,00	-	2.693.838,43
	48.205.970,52	3.053.917,66	-	51.259.888,18
IMMOBILITZAT MATERIAL				
Terrenys i béns naturals	14.705.737,12	1.289.982,89	-	15.995.720,01
Construccions	74.379.747,83	1.528.837,08	-	75.908.584,91
Instal·lacions tècniques	7.513.925,73	207.931,26	-	7.721.856,99
Maquinària	3.744.353,79	98.514,62	-	3.842.868,41
Utilatge	916,84	3.480,46	-	4.397,30
Mobiliari	1.658.337,05	16.707,96	-	1.675.045,01
Equips per a processos d'informació	544.764,07	52.116,38	-	596.880,45
Elements de transport	1.921.901,92	225.034,00	-38.456,00	2.108.479,92
Altres immobilitzat material	1.840.559,80	12.789,91	-	1.853.349,71
	106.310.244,15	3.435.394,56	-38.456,00	109.707.182,71
IMMOBILITZAT IMMATERIAL				
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	1.500.475,29	152.138,08	-	1.652.613,37
Propietat intel·lectual	30.328,41	-	-	30.328,41
	1.530.803,70	152.138,08	-	1.682.941,78
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
	164.150.508,48	6.641.450,30	-38.456,00	170.753.502,78

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Resum amortitzacions i provisions

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	01/01/2015	Altes	Ajustos	Baixes	31/12/2015	Valor net comptable
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	6.881.070
Infraestructures i altres béns destinats a l	9.582.688,73	1.347.320,58	1.270,32	-	10.931.279,63	30.753.699
Béns del patrimoni històric, artístic i cultur	241.887,63	80.189,45	-	-	322.077,08	2.371.761
	9.824.576,36	1.427.510,03	1.270,32	-	11.253.356,71	40.006.531
IMMOBILITZAT MATERIAL						
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	15.995.720
Construccions	32.078.541,42	2.501.054,34	-	-	34.579.595,76	41.328.989
Instal·lacions tècniques	7.279.380,63	61.650,95	-	-	7.341.031,58	380.825
Maquinària	3.060.687,12	154.520,44	-	-	3.215.207,56	627.660
Utilatge	521,35	303,90	-	-	825,25	3.572
Mobiliari	1.510.220,10	72.002,87	-	-	1.582.222,97	92.822
Equips per a processos d'informació	529.082,75	14.380,98	-	-	543.463,73	53.416
Elements de transport	1.754.540,33	57.828,53	-	-38.456,00	1.773.912,86	334.567
Altres immobilitzat material	1.725.504,06	46.399,39	1.785,45	-	1.773.688,90	79.660
	47.938.477,76	2.908.141,40	1.785,45	-38.456,00	50.809.948,61	58.897.234
IMMOBILITZAT IMMATERIAL						
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	1.012.884,80	169.640,76	-	-	1.182.525,56	470.087
Propietat intel·lectual	28.473,71	1.854,70	-	-	30.328,41	-
	1.041.358,51	171.495,46	-	-	1.212.853,97	470.087
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS						
Accions CAPEE, SA	-	-	-	-	-	201.989
Accions SEMTEE, SA	-	-	-	-	-	7.898.000
Accions CAMP RABASSA, SA	-	-	-	-	-	3.500
	-	-	-	-	-	8.103.490
	58.804.412,63	4.507.146,89	3.055,77	-38.456,00	63.276.159,29	107.477.343

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 2015 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 2015 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 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
IFP a SEMTEE, SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
IFP a CAPEESA	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 2015 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
SEMTEE, SA	25,00%	7.898.000,79
CAPEESA	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 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.149.853,36	1.100.152,25	49.701,11
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.049.367,54	1.030.579,93	18.787,61
Drets anul·lats pressupost corrent	-149.306,87	-157.391,44	8.084,57
Drets anul·lats pressupostos tancats	-	-118.788,67	118.788,67
Devolució d'ingressos	21.088,06	57.313,15	-36.225,09
Altres deutors	-51.572,91	2.852,20	-54.425,11
Deutors a c/t per ajornament i fraccionament	118.788,67	118.788,67	-
Deutors per IGI	2.728,99	2.203,60	525,39
Deutors no pressupostaris	6.673,76	-	6.673,76
Pla especial SUBLE 45 Part Alta La Plana	76.573,76	-	76.573,76
Pla especial UASUNC 02 Av Pessebre Part Alta	986.334,54	-	986.334,54
Administracions públiques, deutores	-	2.099,72	-2.099,72
Provisió per insolvències	-1.284.105,20	-895.917,87	-388.187,33
Total	1.926.423,70	1.141.891,54	784.532,16

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.

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

Despeses per inversió enregistrades com a deutors no pressupostaris

El Comú ha enregistrat com a deutors no pressupostaris pagaments efectuats per convenis urbanístics que ha subscrit i altres pagaments, per import conjunt de 1.062.908 euros, als quals se'ls hauria d'haver donat el tractament de despesa pressupostària, havent de ser finançats amb els corresponents crèdits pressupostaris.

Cal indicar que el Comú no disposava de consignació adequada i suficient per atendre aquestes despeses. S'ha contravingut amb aquesta pràctica el que disposa l'article 64 de la LFC.

Cal indicar que, en atenció al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el reflex pressupostari de les despeses és preceptiu fins i tot en el supòsit de que aquestes es puguin repercutir posteriorment a terceres persones.

Entre els béns adquirits figura un terreny que el Comú ha adscrit al servei d'abastament d'aigua mitjançant la cessió del mateix a CAPESA, a l'objecte que el destini a ubicar-hi dipòsits per a l'abastament que hauran de ser construïts per la societat. Aquesta cessió no ha estat enregistrada comptablement en el balanç del Comú d'acord amb el que preveu el PGCP.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Imports		
1. COBRAMENTS		26.783.936,93	
(+) del pressupost corrent	23.787.682,74		
(+) del pressupostos tancats	789.311,22		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.206.942,97		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		24.097.397,50	
(+) del pressupost corrent	20.103.649,61		
(+) del pressupostos tancats	1.337.335,67		
(+) d'operacions no pressupostàries	2.635.324,16		
(+) devolucions d'ingressos pressupostaris	21.088,06		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de tresoreria del exercici (1-2)		2.686.539,43	2.686.539,43
3. Saldo inicial de tresoreria			3.790.111,96
II. Saldo final de tresoreria (I+3)			6.476.651,39

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Caixa	122.701,52	124.344,74	-1.643,22
Andbanc	248.863,93	467.668,31	-218.804,38
Banca Privada d'Andorra	823.878,95	662.188,87	161.690,08
Crèdit Andorrà	1.395.718,83	1.031.587,23	364.131,60
Morabanc	909.792,11	711.136,90	198.655,21
Banc de Sabadell	2.975.696,05	793.185,91	2.182.510,14
Formalitzacions pendents	-	-	-
Total	6.476.651,39	3.790.111,96	2.686.539,43

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 31/12/2014	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Patrimoni	7.376.065,64	-	-	-	-	7.376.065,64
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exerc. anteriors	75.057.568,26	-	-	-	1.574.739,20	76.632.307,46
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-14.399.662,86	-	-	-	-	-14.399.662,86
Resultat de l'exercici	1.574.739,20	6.481.966,37	-	-	-1.574.739,20	6.481.966,37
Total	69.608.710,24	6.481.966,37	-	-	-	76.090.676,61

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Subvencions de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subvencions de capital d'altres sectors	645.919,56	-	-68.149,47	-	577.770,09
Altres ingressos a distribuir	11.389.858,98	-	-421.546,54	-	10.968.312,44
Total	12.035.778,54	-	-489.696,01	-	11.546.082,53

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 31/12/2014	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2015
Provisió per riscos i despeses	237.188,96	3.102,00	-	-	240.290,96
Total	237.188,96	3.102,00	-	-	240.290,96

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 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	378.941,60	-31.000,00	347.941,60	258.207,29	-89.734,31	74,21%
310	Interessos de préstecs	338.941,60	-31.000,00	307.941,60	258.207,29	-49.734,31	83,85%
330	Interessos de comptes corrents	40.000,00	-	40.000,00	-	-40.000,00	-
34	Comissions serveis bancaris	19.000,00	3.000,00	22.000,00	20.771,83	-1.228,17	94,42%
349	Comissions serveis bancaris	19.000,00	3.000,00	22.000,00	20.771,83	-1.228,17	94,42%
3	Despeses financeres	397.941,60	-28.000,00	369.941,60	278.979,12	-90.962,48	75,41%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Passius financers	2.810.680,74	28.000,00	2.838.680,74	2.837.506,56	-1.174,18	99,96%
913	Amortització préstecs empreses privades	2.810.680,74	28.000,00	2.838.680,74	2.837.506,56	-1.174,18	99,96%
9	Passius financers	2.810.680,74	28.000,00	2.838.680,74	2.837.506,56	-1.174,18	99,96%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2015 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2015	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2015	(2) LIQUIDAT 2015	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	Préstecs a curt termini	1.450.000,00	664.991,52	2.114.991,52	2.000.000,00	-114.991,52	94,56%
930	Préstecs a curt termini	1.450.000,00	664.991,52	2.114.991,52	2.000.000,00	-114.991,52	94,56%
9	Passius financers	1.450.000,00	664.991,52	2.114.991,52	2.000.000,00	-114.991,52	94,56%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2015 és el següent:

Quadre d'endeutament 2015 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2015	31/12/2015	
Ingressos liquidats exercici 2012		18.868.242,65	
Ingressos liquidats exercici 2013		20.080.110,43	
Ingressos liquidats exercici 2014		20.994.040,56	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2012-2013 i 2014 - Base de càlcul		19.980.797,88	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	23.782.592,61	22.742.667,34	
Comptabilitzat a curt termini	2.832.785,93	3.035.204,64	
Endeutament c/t Comú			
Endeutament entitats participades			
Endeutament	26.615.378,54	25.777.871,98	
% sobre base de càlcul		129,01%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		258.207,29	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.837.506,56	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		3.095.713,85	
% sobre base de càlcul		15,49%	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 2015 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2015	31/12/2015	
Ingressos liquidats exercici 2012		18.868.242,65	
Ingressos liquidats exercici 2013		20.080.110,43	
Ingressos liquidats exercici 2014		20.994.040,56	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2012-2013 i 2014 - Base de càlcul		19.980.797,88	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	23.782.592,61	22.742.667,34	
Comptabilitzat a curt termini	2.832.785,93	3.035.204,64	
Endeutament c/t Comú	2.400.000,00	1.000.000,00	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament	29.015.378,54	26.777.871,98	
% sobre base de càlcul		134,02%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		258.207,29	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.837.506,56	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega financera		3.095.713,85	
% sobre base de càlcul		15,49%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú		1.000.000,00	
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		1.000.000,00	
% sobre base de càlcul		5,00%	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 2015, 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	2012	2013	2014
Ingressos totals liquidats	18.868.243	20.080.110	21.028.706
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-34.665
Total	18.868.243	20.080.110	20.994.041
Mitjana base de càlcul	19.980.798		

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	19.980.798	19.980.798	
Endeutament bancari del Comú	25.777.872	26.777.872	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	25.777.872	26.777.872	
% sobre base de càlcul	129,01%	134,02%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.095.714	3.095.714	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	3.095.714	3.095.714	
% sobre base de càlcul	15,49%	15,49%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	1.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	1.000.000	
% sobre base de càlcul	-	5,00%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a llarg termini	25.777.872	25.777.872
- Comptabilitzat a llarg termini	22.742.667	22.742.667
- Comptabilitzat a curt termini	3.035.205	3.035.205
Endeutament del Comú a curt termini	-	1.000.000
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	25.777.872	26.777.872
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	258.207	258.207
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.837.507	2.837.507
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	3.095.714	3.095.714
Endeutament del Comú a curt termini	-	1.000.000
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini a (6,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	1.000.000

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2015:

Descripció	Saldo a 31/12/2015	Saldo a 31/12/2014	Variació
Creditors pressupostaris	1.778.809,77	1.377.550,32	401.259,45
Creditors no pressupostaris	243.118,22	233.670,73	9.447,49
Administracions públiques	83.723,64	66.230,38	17.493,26
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	60.923,40	69.207,41	-8.284,01
Total	2.166.575,03	1.746.658,84	419.916,19

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		1.926.423,70
(+) del pressupost corrent	1.000.546,49	
(+) de pressupostos tancats	1.018.882,69	
(+) d'operacions no pressupostàries	1.191.099,72	
(-) de cobrament dubtós	-1.284.105,20	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.166.575,03
(+) del pressupost corrent	1.716.412,59	
(+) de pressupostos tancats	9.924,80	
(+) de pressupostos d'ingressos	2.360,73	
(+) d'operacions no pressupostàries	437.876,91	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		6.476.651,39
Romanent de tresoreria afectat 2015		5.182.329,54
Romanent de tresoreria no afectat 2015		1.054.170,52
ROMANENT DE TRESORERIA		6.236.500,06

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.

El Comú ha determinat com a romanent de tresoreria afectat el següent:

Concepte	Import
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
POUP Escaldes-Engordany 2015	461.666,20
Ingressos compensació places aparcament 2012	142.800,00
Ingressos compensació places aparcament 2013	71.400,00
Aplicació ingressos compensació places aparcament 2015	-1.531.004,79
Subvenció Carisma	2.627,75
Total	5.182.329,54

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 a l'article 33.10 del Decret legislatiu del 12-9-2012 de publicació del text refòs de la Llei general d'ordenació del territori i urbanisme, de 29 de desembre de 2000, 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 públics.

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

Consideració de drets pendents de cobrament d'operacions no pressupostàries

El Comú inclou dins del pendent de cobrament pagaments efectuats per convenis urbanístics, per import de 1.062.908 euros, els quals haurien d'haver tingut un tractament pressupostari i, en conseqüència, no haurien de figurar en els saldos deutors de l'entitat.

Aquest fet provoca que el romanent de tresoreria s'hagi de veure minorat en el referit import.

Romanent de tresoreria i romanent de tresoreria no afectat al tancament de 2015

Per l'anterior, el romanent de tresoreria del Comú, a 31 de desembre de 2015, seria positiu de 5.173.592 euros i el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu de 8.738 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 legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat del licitadors per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada per part d'aquests,

sense que el Comú estableixi cap més control ni verificació de la informació subministrada.

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 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'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	Pressupost 2015
1. Impostos directes	8.223.000	6.608.940	6.140.670	5.333.775	4.372.792	4.511.598	4.503.740	4.659.068
2. Impostos indirectes	1.500.000	420.000	1.000.000	1.468.000	950.000	200.000	200.000	800.000
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	7.153.283
4. Transferències corrents	1.656.788	1.939.350	1.625.710	1.699.930	1.602.142	1.873.102	1.862.996	1.897.111
5. Ingressos patrimonials	1.296.196	1.203.185	685.555	650.935	623.883	768.864	605.297	625.182
Ingressos corrents	23.022.104	20.552.785	19.335.405	17.134.735	15.576.175	14.008.681	13.724.488	15.134.644
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	6.328.442
9. Passius financers	1.409.503	399.585	3.283.805	-	-	-	-	1.450.000
Ingressos de capital	8.378.346	6.368.980	8.186.635	4.937.705	5.120.568	6.144.409	6.158.563	7.778.442
Total ingressos	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440	20.696.743	20.153.090	19.883.051	22.913.086

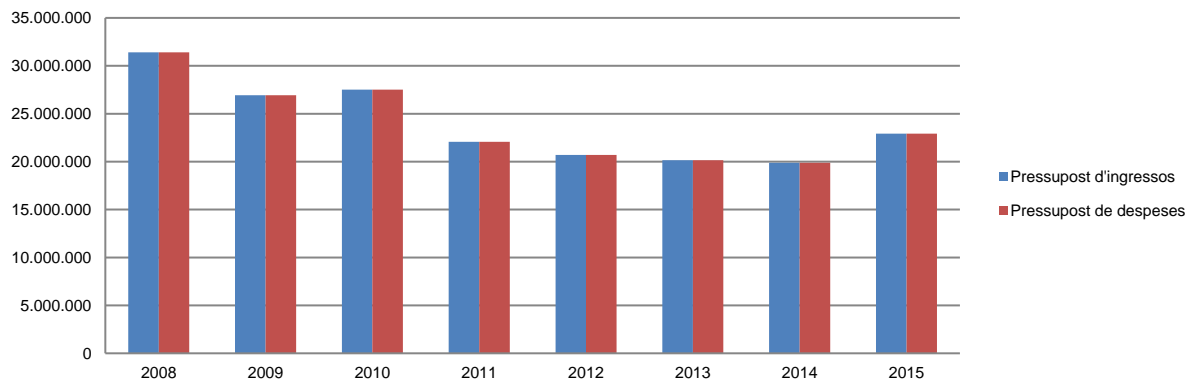
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012	Pressupost 2013	Pressupost 2014	Pressupost 2015
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	9.681.024
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	5.644.121
3. Despeses financeres	2.060.000	2.003.200	1.071.300	825.000	1.008.475	470.831	368.362	397.942
4. Transferències corrents	619.073	586.045	531.460	509.335	417.100	401.000	766.470	847.064
Despeses corrents	20.161.981	20.482.390	18.493.620	17.656.625	16.761.565	15.789.617	16.194.971	16.570.151
6. Inversions reals	8.967.469	3.416.595	6.567.920	1.587.803	1.422.238	1.635.435	909.245	3.532.254
9. Passius financers	2.271.000	3.022.780	2.460.500	2.828.012	2.512.940	2.728.038	2.778.835	2.810.681
Despeses de capital	11.238.469	6.439.375	9.028.420	4.415.815	3.935.178	4.363.473	3.688.080	6.342.935
Total despeses	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440	20.696.743	20.153.090	19.883.051	22.913.086

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	Liquidat 2015
1. Impostos directes	4.260.941	4.571.719	5.901.843	4.495.420	4.193.019	5.014.053	4.366.954	4.633.722
2. Impostos indirectes	986.351	661.757	1.748.885	908.778	669.682	204.892	1.193.348	1.222.000
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	7.932.406
4. Transferències corrents	1.591.172	1.865.995	1.813.976	1.975.035	1.587.519	1.951.475	1.924.945	2.031.233
5. Ingressos patrimonials	1.160.971	644.887	628.695	654.588	598.793	591.424	595.547	616.084
Ingressos corrents	16.673.380	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445
6. Alienació d'inversions	1.000	-	1.000	-	-	-	34.665	6.500
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	6.325.196
9. Passius financers	7.144.930	36.010.474	13.403	-	-	-	-	2.000.000
Ingressos de capital	13.887.346	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696
Total ingressos	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141

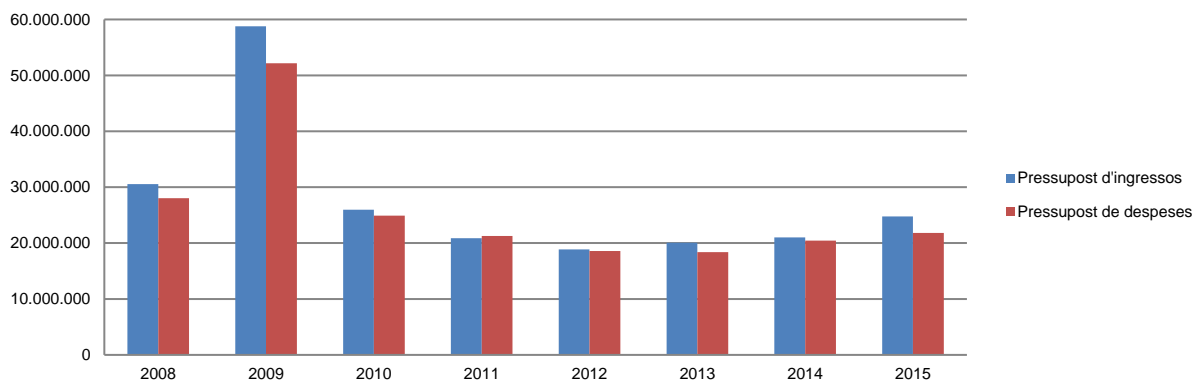
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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	Liquidat 2015
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	9.313.201
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	4.962.289
3. Despeses financeres	1.874.366	874.157	661.998	858.067	645.102	432.024	372.140	278.979
4. Transferències corrents	594.717	560.361	484.499	484.068	400.274	381.183	761.218	851.526
Despeses corrents	18.665.004	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995
6. Inversions reals	7.045.356	5.308.719	4.211.552	2.259.289	798.957	891.112	2.362.700	3.531.005
7. Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	45.556
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	2.837.507
Despeses de capital	9.358.805	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068
Total despeses	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063

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

Evolució liquidació del pressupost



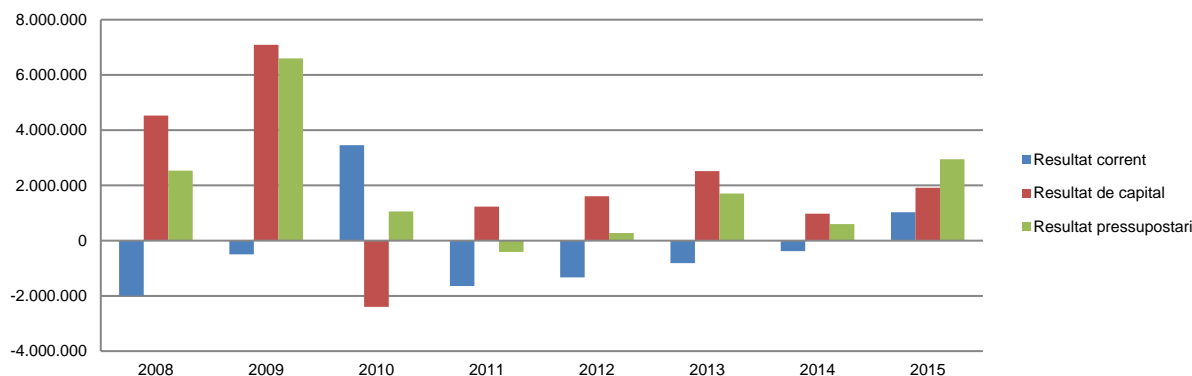
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Ingressos corrents	16.673.380	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899	13.921.548	14.911.810	16.435.445
Despeses corrents	18.665.004	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255	14.735.976	15.289.757	15.405.995
Resultat corrent	-1.991.624	-495.189	3.457.644	-1.641.485	-1.333.356	-814.428	-377.947	1.029.450
Ingressos de capital	13.887.346	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344	6.158.563	6.116.896	8.331.696
Despeses de capital	9.358.805	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502	3.638.417	5.141.756	6.414.068
Resultat de capital	4.528.541	7.091.575	-2.398.838	1.232.054	1.608.842	2.520.146	975.140	1.917.628
Resultat pressupostari	2.536.917	6.596.386	1.058.806	-409.431	275.486	1.705.718	597.193	2.947.078

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

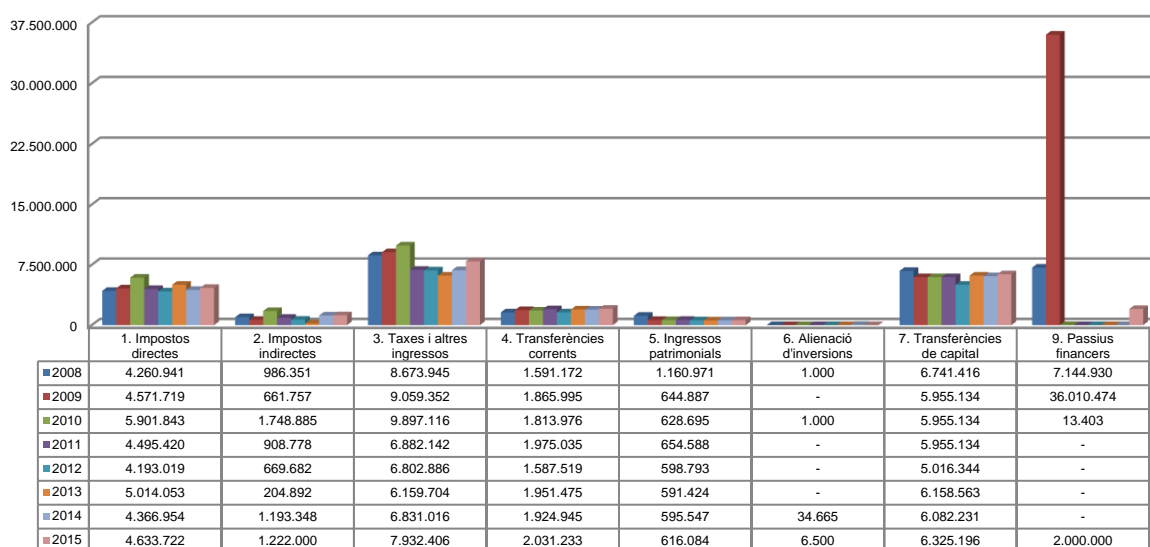
Resultat pressupostari



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

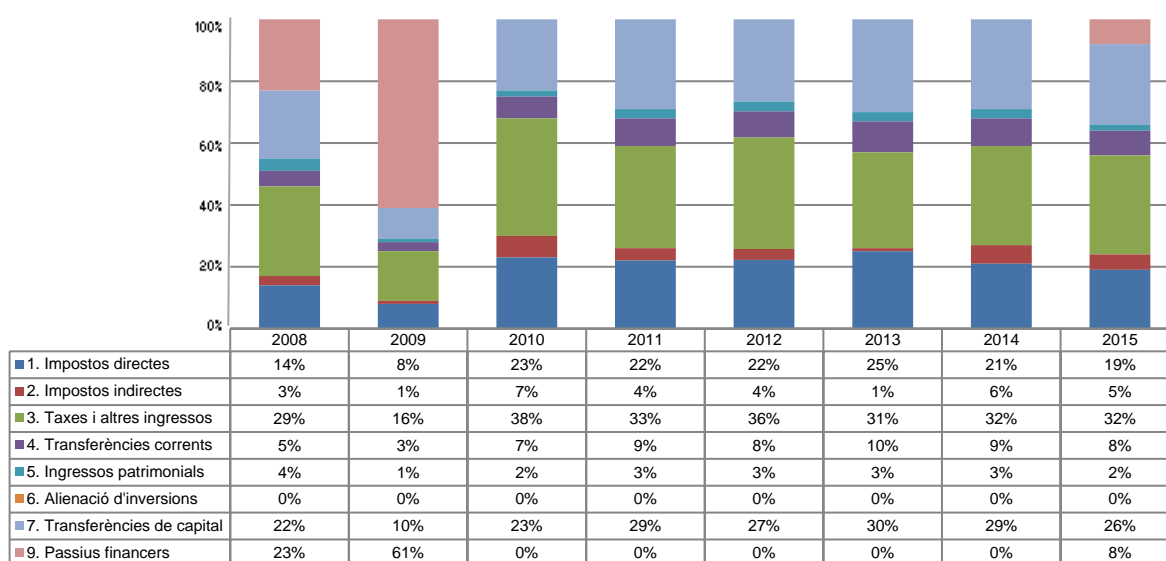
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



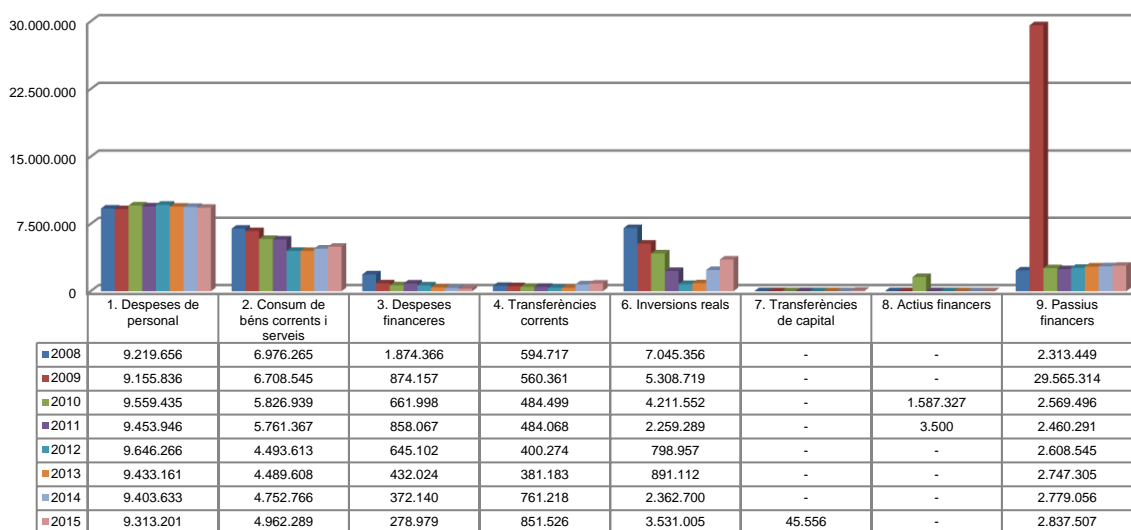
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



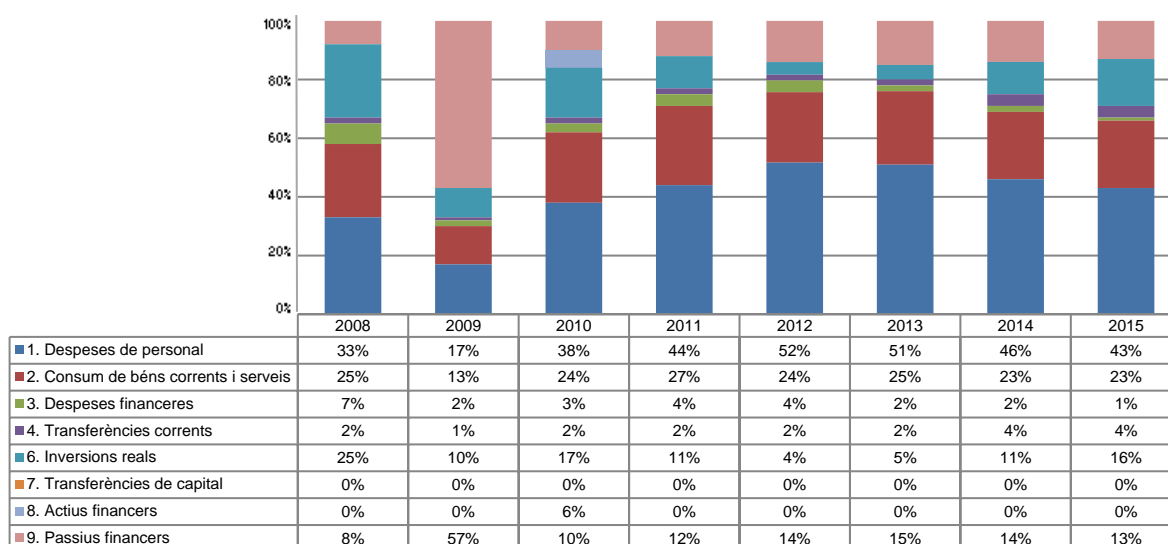
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	2015
Total ingressos liquidats	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243	20.080.111	21.028.706	24.767.141
Total despeses liquidades	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757	18.374.393	20.431.513	21.820.063
Resultat pressupostari	2.536.917	6.596.386	1.058.806	-409.431	275.486	1.705.718	597.193	2.947.078

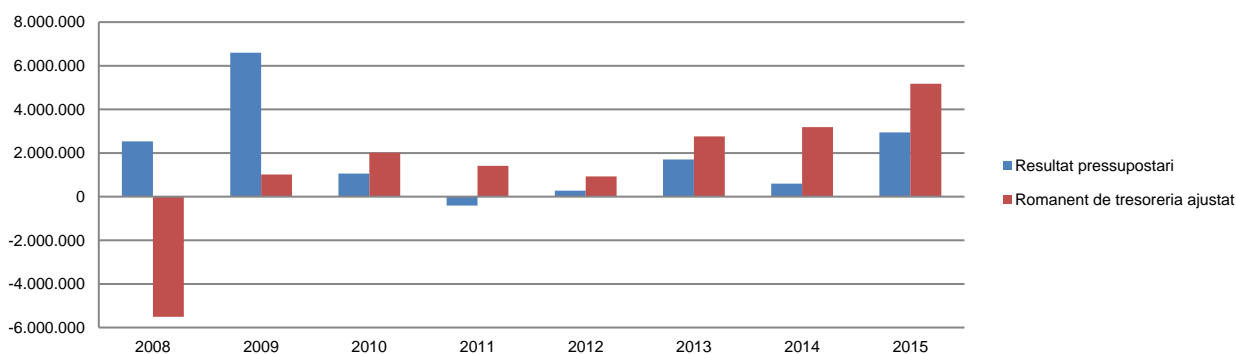
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	RT Ajustat 2015
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.156.915	2.076.127	1.406.705	1.324.424	805.282	643.963	1.141.892	863.516
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	-2.166.575
3. (+) Fons líquids	155.616	1.899.250	4.350.013	1.989.146	1.798.287	3.736.488	3.790.112	6.476.651
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	5.173.592
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	5.182.330
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	-8.738
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	5.173.592

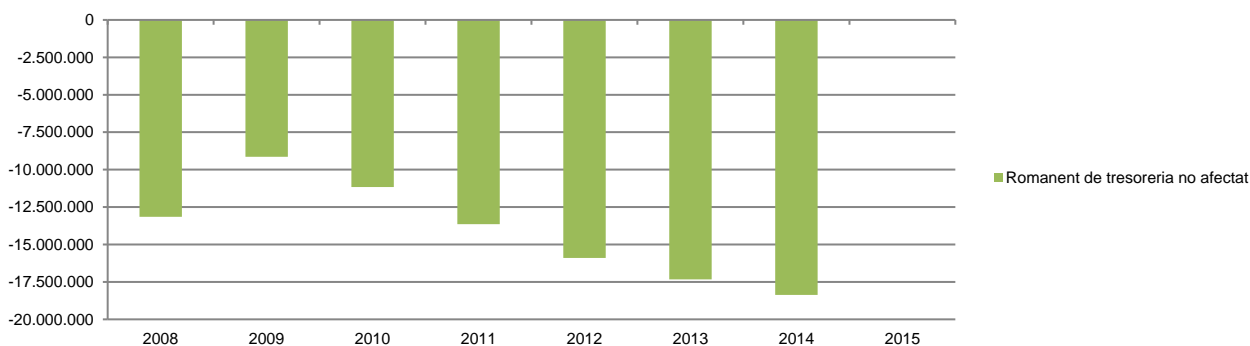
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



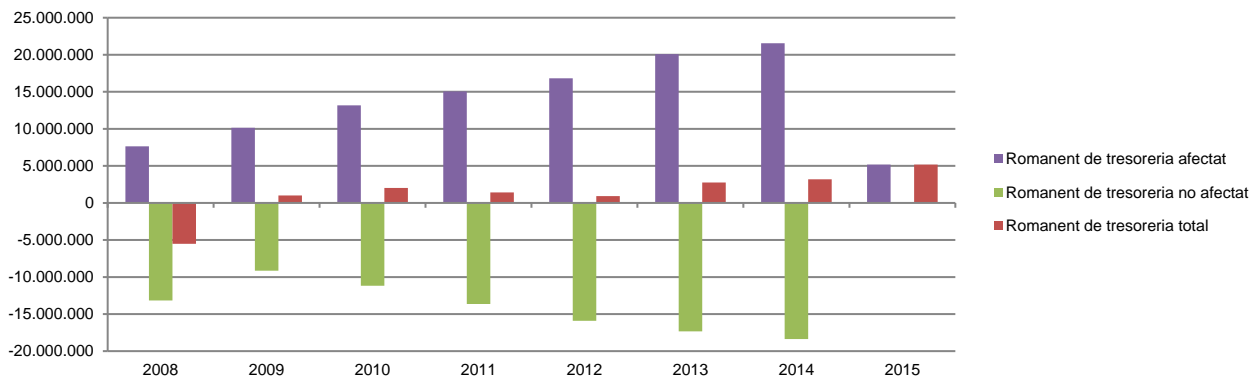
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

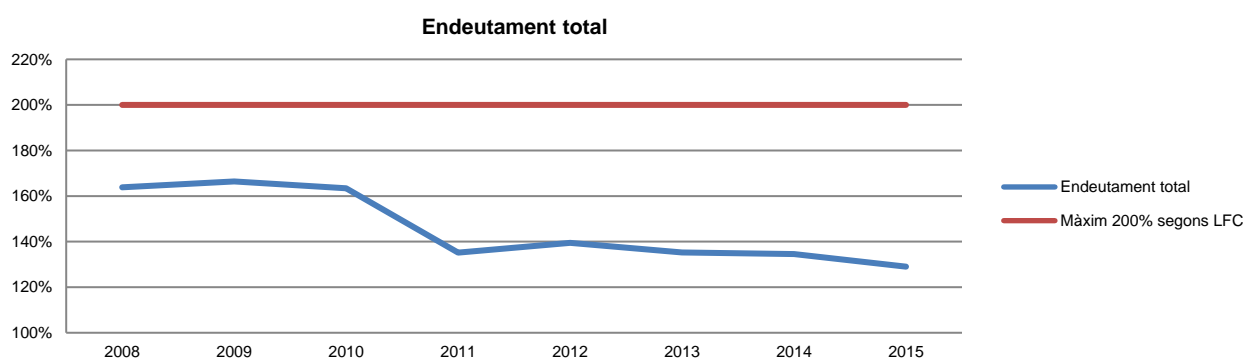


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

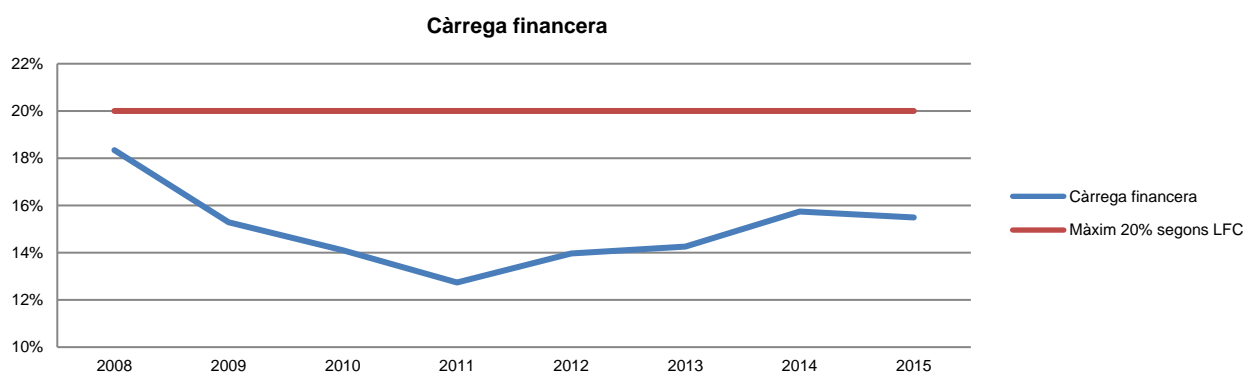
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	19.980.798
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	25.777.872
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	25.777.872
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	163,85%	166,41%	163,42%	135,19%	139,47%	135,22%	134,51%	129,01%
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	3.095.714
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	3.095.714
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	18,34%	15,28%	14,10%	12,74%	13,96%	14,26%	15,74%	15,49%
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%	-	-	-	-	-	-	-

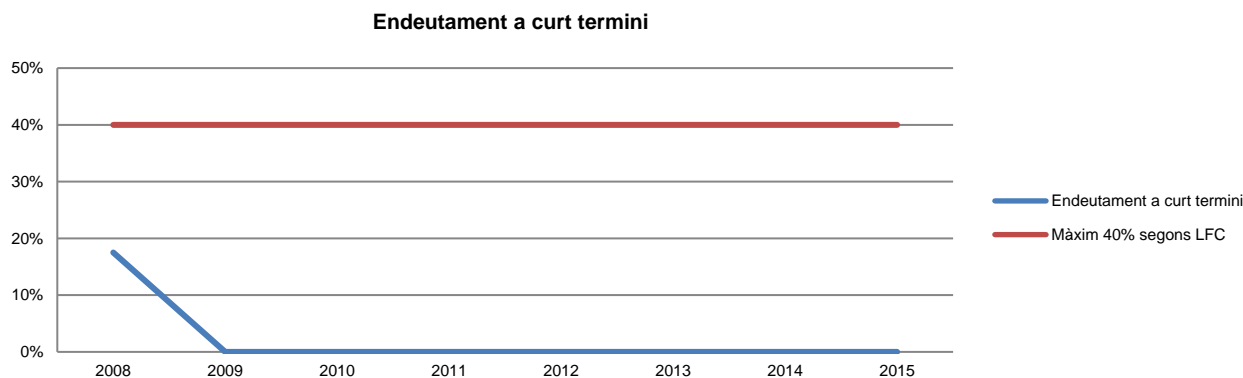
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



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 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	7,5%	2,8%	4,0%	16,3%	7,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	88,0%	88,7%	95,8%	100,3%	104,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	89,7%	87,4%	87,7%	88,4%	89,0%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	44,4%	51,9%	51,3%	46,0%	42,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	27,1%	24,2%	24,4%	23,3%	22,7%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,3%	2,2%	2,1%	3,7%	3,9%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,6%	4,3%	4,8%	11,6%	16,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-11,0%	-9,6%	-5,9%	-2,5%	6,3%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-27,5%	-28,5%	-25,6%	-21,2%	-11,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	62,0%	65,0%	59,6%	61,9%	66,3%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	58,9%	61,8%	56,7%	58,9%	55,7%
Ratis per habitants		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	14.395	14.282	13.859	14.002	14.367
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1, 2 i 3)}}{\text{Població}}$	854	817	821	885	960
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.478	1.302	1.326	1.459	1.519
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.438	2.266	2.137	1.916	1.794
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	59	44	27	25	18
Ratis de liquiditat		Exercici 2011	Exercici 2012	Exercici 2013	Exercici 2014	Exercici 2015
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-2.364.519	-2.412.609	7.806	388.071	3.233.167
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	59,0%	52,7%	100,2%	108,4%	161,9%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	34,5%	35,3%	84,4%	82,4%	124,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Ha estat donat el tractament de pagament no pressupostari a despeses derivades de convenis urbanístics i d'altres, per import de 1.062.908 euros, quan, en atenció al que disposen els articles 62 i 64 de la LFC, aquestes operacions s'haurien d'haver imputat al pressupost, provocant que el romanent de tresoreria s'hagi de veure minorat en el referit import. Entre els béns adquirits, no figura comptablement la cessió d'un terreny que el Comú ha adscrit a la societat CAPESA, tal qual preveu el PGCP. (notes 2.3.3 i 2.4)

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, a l'efecte de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, la qual cosa suposa una limitació a l'abast de les nostres proves d'auditoria. (notes 1.5 i 2.3.1)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries per les que no es disposava de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions definitives per import de 138.160 euros. (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 2015 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2015 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2016 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2015. (nota 2.2)

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. (nota 2.5)

Altres observacions

- 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 per la Llei d'economicitat i eficiència. 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 2015, 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 2015.

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:

17 de març de 2017

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:	20/03/17
Hora d'entrada:	10H55
Núm.:	37/17

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 2015 del Comú d'Escaldes-Engordany.

Quedant a la seva disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentesa per a saludar-lo atentament.



Trinitat Marín González
Cònsol major



TRIBUNAL DE COMPTES	
REGISTRE D'ENTRADA	
Data d'entrada:	20/03/17
Hora d'entrada:	10H5T
Núm.:	37/17 -

Al·legacions a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2015

Escaldes-Engordany, 17 de març de 2017

El Comú d'Escaldes-Engordany ha pres en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en el seu informe lliurat en data de 23 de febrer de 2017. El Comú té a bé precisar que algunes ja han estat resoltes en el tancament de l'exercici 2016 o durant aquest any 2017.

No obstant això, es presenten les al·legacions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Ha estat donat el tractament de pagament no pressupostari a despeses derivades de convenis urbanístics i d'altres, per import de 1.062.908 euros, quan, en atenció al que disposen els articles 62 i 64 de la LFC, aquestes operacions s'haurien d'haver imputat al pressupost, provocant que el romanent de tresoreria s'hagi de veure minorat en el referit import. Entre els béns adquirits, no figura comptablement la cessió d'un terreny que el Comú ha adscrit a la societat CAPESA, tal qual preveu el PGCP (notes 2.3.3 i 2.4)

Al·legacions del Comú d'Escaldes-Engordany:

1- *Tractament no pressupostari de despeses derivades de convenis urbanístics:*

L'import de 1.062.908 euros correspon a les despeses d'urbanització de dos Plans especials promoguts pel Comú d'Escaldes-Engordany.

*Tal i com s'estableix en l'article 116 de la Llei General de l'Ordenament del territori i Urbanisme (LGOTU) en el seu apartat c, aquestes despeses **han de ser assumides** pels propietaris, ja hagin estat **anticipades o no** pel Comú:*

Article 116 Obligacions dels propietaris en un Pla especial

c) Sufragar totes les despeses d'urbanització, així com la part que els pertorqui per aquelles que, en profit seu, ja hagi realitzat el comú, quan manifestin interès d'executar, sigui totalment o sigui en part, els treballs d'urbanització restants

previstos al Pla. Aquestes despeses s'apliquen al preu de cost incrementat amb l'IPC anual.

En el seu moment, el Comú va donar tractament exclusivament financer i no pressupostari a l'operació, entenent-la com un acte efectuat per compte d'un tercer, com una obligació legal sense cost, tal i com succeeix quan un obligat tributari recapta un impost indirecte per abonar-lo a l'administració tributària sense ser-ne el consumidor final, i sense que això suposi un ingrés i una despesa comptable. Amb la finalitat de garantir la traçabilitat futura d'aquest deute a recuperar, el Comú va considerar enregistrar-lo com a deutes a recuperar.

A la vista de l'observació del Tribunal de Comptes, és cert que aquest dret no serà exigible fins a que els propietaris manifestin la seva voluntat d'urbanitzar. Per tant, s'ha procedit a regularitzar la situació en els Estats Financers del 2016, de forma que s'ha minorat el Romanent de tresoreria per un import de 1.062.908 euros.

Per tal de garantir la traçabilitat futura d'aquestes operacions, i donar compliment a l'establert en l'article 116 de la LGOTU, s'han comptabilitzat les mateixes en un registre extra-comptable per fer-ne el seguiment.

2- Terreny adscrit a la societat CAPESA:

Tal i com s'estableix en el contracte signat en data 27 de maig de 2015, el Comú cedeix "l'ús gratuït del sol d'una parcel·la" a CAPESA.

CAPESA és concessionària del servei públic de captació, distribució i explotació d'aigües potables i sanitàries de la Parròquia d'Escaldes-Engordany, prenent el relleu de la Mutua d'Aigües del Riu Madriu creada l'any 1932.

Així doncs, es tracta d'una concessió administrativa d'utilització d'un bé de domini públic, la cessió d'ús del terreny s'emmarca estrictament en la concessió administrativa que ja tenien atribuïda.

El Comú ha donat un tractament comptable homogeni i coherent amb les concessions administratives vigents en l'actualitat, com podria ser la utilització d'altres terrenys, situats o no en el nucli urbà, per part de CAPESA o altres entitats privades, així com altres concessions administratives existents (aparcaments, restauració, forn incinerador).

Val a dir que, en coherència, la societat CAPESA, societat privada, ha registrat en el seu balanç, com a **immobilitzat intangible** el dret d'ús del mencionat terreny.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han aprovat modificacions pressupostaries per les que no es disposava de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions definitives per un import de 138.160. (nota 2.1.2)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

Les modificacions pressupostaries en qüestió, han estat finançades mitjançant càrrec a romanents de tresoreria disponibles.

Tot i que el Comú tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu al 2014, el romanent de tresoreria final 2015 era de 6,2 milions d'euros, àmpliament suficient per a finançar la modificació de pressupost efectuada. .

Relatives a la contractació pública

- El Comú només avalua la legitimitat per a contractar dels licitadors mitjançant l'obtenció d'una declaració jurada i signada d'aquests, sense cap més control ni verificació de la informació subministrada. (nota 2.5)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú pren nota de la recomanació i procedirà a revisar el contingut de la declaració jurada en qüestió.

Altres observacions

- 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 prestin als ciutadans. (nota 2.6)

Durant el 2015 i 2016, el Comú ha estat treballant en l'implementació del 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. Per aquest 2017, el Comú ja disposa d'una primera sèrie d'indicadors.



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.