

**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 2011**

Índex

- Informe relatiu al Comú de Canillo	3
- Informe relatiu al Comú d'Encamp	82
- Informe relatiu al Comú d'Ordino	170
- Informe relatiu al Comú de La Massana.....	263
- Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella.....	348
- Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria	415
- Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany	508

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 2011, del
COMÚ DE CANILLO

Setembre del 2012

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	15
2.2.1.Impostos directes	18
2.2.2.Impostos indirectes	19
2.2.3.Taxes i altres ingressos	20
2.2.4.Transferències corrents d'ingressos	21
2.2.5.Ingressos patrimonials	22
2.2.6.Alienació d'inversions	23
2.2.7.Transferències de capital d'ingressos	23
2.2.8.Actius financers d'ingressos	23
2.2.9.Despeses de personal	24
2.2.10.Despeses en béns corrents i serveis	25
2.2.11.Transferències corrents de despeses	27
2.2.12.Inversions reals	28
2.2.13.Actius financers	29
2.3.Comptes anuals	30
2.3.1.Immobilitzat	36
2.3.2.Immobilitzat financer i variació d'actius	39
2.3.3.Deutors	40
2.3.4.Inversions financeres temporals	41
2.3.5.Tresoreria i comptes financers	42
2.3.6.Fons propis	44
2.3.7.Ingressos a distribuir en diferents exercicis	44
2.3.8.Endeutament i passius financers	45
2.3.9.Creditors a curt termini	49
2.3.10.Provisions per a riscos i despeses	50
2.3.11.Resultats extraordinaris	50
2.4.Estat del romanent de tresoreria	51
2.5.Contractació pública	53
2.6.Altres observacions	54
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals	56
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	63
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	64
5. CONCLUSIONS	67
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	68
6.1.PALAU DE GEL D'ANDORRA	68
6.2.ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, SA (ENSISA)	73
7. AL·LEGACIONS	79
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	79

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: 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 24 de maig de 2012 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2011 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 2011 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, estat de flux d'efectiu i la memòria.

En data 4 de setembre de 2012 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 de l'entitat pública comunal PALAU DE GEL D'ANDORRA: aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2011 d'aquesta entitat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, 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, 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 2011 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-INCLES, SA (ENSISA) a 30 d'abril de 2011
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2011

- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2011. Aquesta informació, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 24 de setembre de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny

- Ordinació del pressupost per l'exercici 2011 aprovada en sessió del Consell de Comú del 17 de desembre de 2010
- Ordinació tributària comunal per l'exercici 2011, aprovada en sessió de consell de Comú de 17 de desembre de 2010, modificada en la sessió de 30 de juny de 2011
- Ordinació de preus públics comunals per a l'exercici 2011, aprovada en sessió de consell el 17 de desembre de 2010 i modificades les sessions de 5 de maig de 2011, 13 de juny de 2011 i de 24 de novembre de 2011

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
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2011 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2011
- 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
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	3.472.698,00	1 Impostos directes	850.000,00
2 Consum de béns corrents	2.690.575,00	2 Impostos indirectes	626.460,00
3 Despeses financeres	317.780,00	3 Taxes i altres ingressos	1.699.772,00
4 Transferències corrents	848.535,00	4 Transferències corrents	1.372.987,00
		5 Ingressos patrimonials	1.775.215,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>7.329.588,00</i>	<i>Ingressos corrents</i>	<i>6.324.434,00</i>
6 Inversions reals	3.454.275,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	494.000,00	7 Transferències de capital	5.150.346,00
8 Actius financers	1.015,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	677.952,00	9 Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	<i>4.627.242,00</i>	<i>Ingressos de capital</i>	<i>5.632.396,00</i>
Total pressupost de despeses	11.956.830,00	Total pressupost d'ingressos	11.956.830,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.005.154 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 1.144.553 euros.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar als exercicis 2005, 2006, 2007, 2008, 2009 i 2010 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no incloure un informe sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC ni s'inclou informació sobre les principals variacions respecte al pressupost de l'exercici anterior, en els termes que enuncia l'article 68 d'aquesta Llei.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses de personal	3.472.698,00	-	-	25.977,18	-25.977,18	3.472.698,00
2 Despeses en béns corrents	2.690.575,00	135.723,23	-	40.007,41	-207.917,00	2.658.388,64
3 Despeses financeres	317.780,00	-	-	172.559,81	-3.060,04	487.279,77
4 Transferències corrents	848.535,00	2.085,53	-	-	-	850.620,53
<i>Despeses corrents</i>	7.329.588,00	137.808,76	-	238.544,40	-236.954,22	7.468.986,94
6 Inversions reals	3.454.275,00	2.913.371,88	138.477,74	9.800,00	-9.800,00	6.506.124,62
7 Transferències de capital	494.000,00	-	-	-	-	494.000,00
8 Actius financers	1.015,00	527.035,46	-	-	-	528.050,46
9 Passius financers	677.952,00	-	-	-	-1.590,18	676.361,82
<i>Despeses de capital</i>	4.627.242,00	3.440.407,34	138.477,74	9.800,00	-11.390,18	8.204.536,90
Total pressupost de despeses	11.956.830,00	3.578.216,10	138.477,74	248.344,40	-248.344,40	15.673.523,84

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	850.000,00	-	850.000,00
2 Impostos indirectes	626.460,00	-	626.460,00
3 Taxes i altres ingressos	1.699.772,00	-	1.699.772,00
4 Transferències corrents	1.372.987,00	-	1.372.987,00
5 Ingressos patrimonials	1.775.215,00	-	1.775.215,00
Ingressos corrents	6.324.434,00	-	6.324.434,00
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	5.150.346,00	-	5.150.346,00
8 Actius financers	-	3.716.693,84	3.716.693,84
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	5.632.396,00	3.716.693,84	9.349.089,84
Total pressupost d'ingressos	11.956.830,00	3.716.693,84	15.673.523,84

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 3.578.216 euros.

Per aquestes modificacions pressupostàries el Comú no ha previst cap font de finançament. Cal indicar que, segons es desprèn del quadre anterior, el Comú ha enregistrat com a font de finançament el romanent de tresoreria.

Atès que el romanent de tresoreria de 2010 era negatiu, no podia finançar les referides incorporacions per la qual cosa les previsions definitives eren deficitàries en l'import esmentat.

Igualment, ha aprovat un suplement de crèdit per import de 138.478 euros pel qual ha previst finançar amb més endeutament un import de 134.977 euros. Donat que aquest endeutament no s'ha formalitzat, s'ha provocat un major dèficit en les previsions pressupostàries per l'import indicat.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

S'ha reconduït a l'exercici 2011, per import de 41.311 euros, la convocatòria d'un concurs que no estava compromès a data de tancament de l'exercici contravenint el que estableix l'article 64 B) b) i c) de la LFC.

Per altra banda, 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 remuneracions de personal

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
110	5.386,23	-22.755,19
130	17.368,96	-
160	3.221,99	-3.221,99
Total	25.977,18	-25.977,18

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

- b) S'han aprovat diferents transferències entre crèdits que afecten a despeses financeres

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
310	142.167,06	-
330	30.392,75	-
349	-	-3.060,04
Total	172.559,81	-3.060,04

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

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

Concepte	Transferències positives	Transferències negatives
602	-	-1.800,00
607	8.000,00	-
608	1.800,00	-
615	-	-8.000,00
913	-	-1.590,18
Total	9.800,00	-11.390,18

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

Aquest fet contravé l'article 74.1 de la LFC, del qual es desprèn la necessitat de tramitar les transferències relatives a despeses de capital com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, conforme als articles 71 i 72 de la LFC.

- d) S'han detectat transferències de crèdit que afecten a despeses de diferents departaments, transferits al departament 403, contravenint l'article 74.2.a) i 74.2.b) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació

Departament	Import
203	36.400
303	67.400
503	43.000
603	26.100
Total	172.900,00

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

Modificacions pressupostàries pel finançament de despeses concretes amb anterioritat

De la revisió efectuada, s'observa que el Consell del Comú de data 3 de març de 2011 va aprovar un suplement de crèdit per un import de 134.977 euros per finançar les despeses derivades de la compra de 35 parquímetres que havia estat acordada per la Junta de Govern de data 27 de gener de 2011. Aquest fet és contrari al regulat a l'article 72.2 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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	850.000,00	341.090,14	40,13%	289.055,42	829.604,36	-488.514,22	-58,89%
2	Impostos indirectes	626.460,00	481.569,46	76,87%	380.504,18	728.067,04	-246.497,58	-33,86%
3	Taxes i altres ingressos	1.699.772,00	1.848.370,10	108,74%	1.625.791,00	1.643.918,92	204.451,18	12,44%
4	Transferències corrents	1.372.987,00	1.370.678,04	99,83%	1.370.678,04	1.369.738,16	939,88	0,07%
5	Ingressos patrimonials	1.775.215,00	1.374.935,93	77,45%	1.374.935,93	1.624.699,60	-249.763,67	-15,37%
	Ingressos corrents	6.324.434,00	5.416.643,67	85,65%	5.040.964,57	6.196.028,08	-779.384,41	-12,58%
6	Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	100,00%	482.050,45	482.050,45	-	-
7	Transferències de capital	5.150.346,00	5.153.846,28	100,07%	5.151.396,11	5.152.846,04	1.000,24	0,02%
8	Actius financers	3.716.693,84	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	9.349.089,84	5.635.896,73	60,28%	5.633.446,56	5.634.896,49	1.000,24	0,02%
	Total pressupost d'ingressos	15.673.523,84	11.052.540,40	70,52%	10.674.411,13	11.830.924,57	-778.384,17	-6,58%

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 2011	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.472.698,00	3.267.856,84	3.267.856,84	3.267.572,36	94,09%	3.250.225,49	3.316.743,13	-49.170,77	-1,48%
2	Consums de béns corrents	2.658.388,64	2.500.591,39	2.490.591,39	2.115.191,23	79,57%	1.908.079,50	2.506.243,96	-391.052,73	-15,60%
3	Despeses financeres	487.279,77	487.279,72	487.279,72	487.279,72	100,00%	399.024,65	288.441,06	198.838,66	68,94%
4	Transferències corrents	850.620,53	842.121,39	842.121,39	838.015,95	98,52%	811.650,19	961.925,33	-123.909,38	-12,88%
	Despeses corrents	7.468.986,94	7.097.849,34	7.087.849,34	6.708.059,26	89,81%	6.368.979,83	7.073.353,48	-365.294,22	-5,16%
6	Inversions reals	6.506.124,62	5.026.168,78	4.994.857,44	2.844.331,92	43,72%	2.621.663,67	2.461.803,37	382.528,55	15,54%
7	Transferències de capital	494.000,00	494.000,00	494.000,00	494.000,00	100,00%	494.000,00	300.000,00	194.000,00	64,67%
8	Actius financers	528.050,46	527.035,46	527.035,46	260.810,99	49,39%	260.810,99	258.291,23	2.519,76	0,98%
9	Passius financers	676.361,82	676.361,82	676.361,82	676.361,82	100,00%	369.200,28	1.440.765,51	-764.403,69	-53,06%
	Despeses de capital	8.204.536,90	6.723.566,06	6.692.254,72	4.275.504,73	52,11%	3.745.674,94	4.460.860,11	-185.355,38	-4,16%
Total pressupost despeses		15.673.523,84	13.821.415,40	13.780.104,06	10.983.563,99	70,08%	10.114.654,77	11.534.213,59	-550.649,60	-4,77%

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

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost – i les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 23,84% dels ingressos corrents en l'exercici 2011.

Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat en els darrers quatre exercicis ha estat de:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2008	189.751	2,42%
2009	538.409	7,96%
2010	877.325	14,16%
2011	1.291.416	23,84%

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

Aquestes dades posen de manifest un dèficit estructural del Comú de Canillo donat que no disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen.

Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció donada per la Llei 14/2007.

Principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011

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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de

2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per import de 20.327 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 616.537 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Impostos directes sobre la residència	70.000,00	-	70.000,00	59.913,05	-10.086,95	85,59%
100	Foc i lloc	70.000,00	-	70.000,00	59.913,05	-10.086,95	85,59%
11	Sobre el capital	100.000,00	-	100.000,00	-	-100.000,00	-
115	Rendiments arrendataris	100.000,00	-	100.000,00	-	-100.000,00	-
13	Impostos directes sobre activitats	200.000,00	-	200.000,00	198.381,87	-1.618,13	99,19%
130	Comerç i indústria	200.000,00	-	200.000,00	198.381,87	-1.618,13	99,19%
14	Impostos directes sobre la construcció	480.000,00	-	480.000,00	82.795,22	-397.204,78	17,25%
140	Impost de construcció	480.000,00	-	480.000,00	82.795,22	-397.204,78	17,25%
1	Impostos directes	850.000,00	-	850.000,00	341.090,14	-508.909,86	40,13%

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observa la següent incidència:

Tributs no liquidats

Amb vigència per a l'exercici 2011, el Comú va imposar i ordenar el tribut anomenat impost de rendiments arrendataris, pel qual s'han inclòs previsions en l'estat d'ingressos del pressupost.

El tribut no s'ha liquidat dins de l'exercici 2011 ni consta que s'hagi fet fins a la data de l'informe, desconeixent-ne els motius.

Cal tenir en compte que d'acord amb l'article 101.1 de la LFC la manca de liquidació d'un tribut imposat pel Consell del Comú pot ser causa de les responsabilitats regulades en la Llei esmentada atès que aquest fet ocasiona un perjudici econòmic a les finances comunals

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Impostos ind. sobre transmissions patrimonials						
200	Dret de compra	626.460,00	-	626.460,00	481.569,46	-144.890,54	76,87%
		626.460,00	-	626.460,00	481.569,46	-144.890,54	76,87%
2	Impostos indirectes	626.460,00	-	626.460,00	481.569,46	-144.890,54	76,87%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES, PREUS PÚBLICS I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
300	Vendes	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
31	Taxes i altres ingressos	756.130,00	-	756.130,00	728.173,47	-27.956,53	96,30%
310	Serveis generals	570.000,00	-	570.000,00	525.896,68	-44.103,32	92,26%
310	Gestions administratives	17.000,00	-	17.000,00	15.717,65	-1.282,35	92,46%
310	Serveis de grua, immobilització i dipòsit vehicles	5.000,00	-	5.000,00	4.459,70	-540,30	89,19%
310	Urbanisme i construcció	1.000,00	-	1.000,00	599,00	-401,00	59,90%
310	Atorgament llicències urbanístiques	141.130,00	-	141.130,00	77.985,10	-63.144,90	55,26%
311	Sol·licituds comerç	2.000,00	-	2.000,00	2.050,65	50,65	102,53%
312	Drets de construcció (embrancaments)	20.000,00	-	20.000,00	101.464,69	81.464,69	507,32%
34	Preus públics per prestacions de serveis	756.500,00	-	756.500,00	778.293,58	21.793,58	102,88%
340	Abastiment aigua potable	133.000,00	-	133.000,00	160.976,81	27.976,81	121,04%
340	Cementiris	1.000,00	-	1.000,00	730,00	-270,00	73,00%
340	Edifici areneta	270.000,00	-	270.000,00	273.512,50	3.512,50	101,30%
340	Aparcament els arenys	23.000,00	-	23.000,00	35.233,20	12.233,20	153,19%
340	Gent gran	500,00	-	500,00	867,00	367,00	173,40%
340	Cursets i tallers	20.000,00	-	20.000,00	20.105,62	105,62	100,53%
340	Esplai infantil	80.000,00	-	80.000,00	69.847,97	-10.152,03	87,31%
340	Jardí d'infància les orenetes	210.000,00	-	210.000,00	198.042,64	-11.957,36	94,31%
340	Valls de Canillo	11.500,00	-	11.500,00	11.276,45	-223,55	98,06%
340	Recaptacions actuacions varies	4.500,00	-	4.500,00	2.274,00	-2.226,00	50,53%
340	Atenció domiciliària	2.000,00	-	2.000,00	272,00	-1.728,00	13,60%
340	Altres ingressos - sobre preus públics	1.000,00	-	1.000,00	5.155,39	4.155,39	515,54%
35	Preus pub. ut. privativa aprov. dom.	59.000,00	-	59.000,00	104.745,63	45.745,63	177,53%
350	Recuperació recollida selectiva	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
350	Terrasses - ocupació espais públics	8.500,00	-	8.500,00	2.948,05	-5.551,95	34,68%
352	Guals, zones reservades i ocupació via pública	25.000,00	-	25.000,00	30.685,04	5.685,04	122,74%
352	Rètols a la via pública	17.000,00	-	17.000,00	7.265,14	-9.734,86	42,74%
352	Zones blaves	-	-	-	49.241,50	49.241,50	-
353	Museu de les dues rodes	7.500,00	-	7.500,00	14.605,90	7.105,90	194,75%
39	Altres ingressos	118.142,00	-	118.142,00	237.157,42	119.015,42	200,74%
391	Sancions de circulació	4.000,00	-	4.000,00	4.933,72	933,72	123,34%
391	Sancions de construcció	16.203,00	-	16.203,00	1.000,00	-15.203,00	6,17%
391	Sancions zones blaves	30.000,00	-	30.000,00	740,00	-29.260,00	2,47%
392	Recàrrecs de constreyniments	2.939,00	-	2.939,00	4.178,86	1.239,86	142,19%
399	Recuperació responsabilitat a tercers	5.000,00	-	5.000,00	8.808,62	3.808,62	176,17%
399	Altres ingressos - tots altres	35.000,00	-	35.000,00	28.945,13	-6.054,87	82,70%
399	Cessió obligatòria de terrenys	25.000,00	-	25.000,00	188.551,09	163.551,09	754,20%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	1.699.772,00	-	1.699.772,00	1.848.370,10	148.598,10	108,74%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències de l'Estat	1.372.587,00	-	1.372.587,00	1.370.678,04	-1.908,96	99,86%
420	Transferències de l'Estat (20%)	1.287.587,00	-	1.287.587,00	1.287.586,52	-0,48	100,00%
420	Taxa tinença vehicles	85.000,00	-	85.000,00	83.091,52	-1.908,48	97,75%
47	Transferències d'empreses privades	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
470	Subvencions varies	400,00	-	400,00	-	-400,00	-
4	Transferències corrents	1.372.987,00	-	1.372.987,00	1.370.678,04	-2.308,96	99,83%

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

El detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
Llei qualificada de transferències 1er T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 2on T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 3er T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 4art T	1.609.483,14	20%	321.896,63
Participació recaptació taxa vehicles	83.091,52	100%	83.091,52
Total	6.521.024,08	21,01%	1.370.678,04

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, durant l'exercici 2011, és el de considerar que, de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferència de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODI F.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	200,00	-	200,00	10,10	-189,90	5,05%
520	Interessos financers	200,00	-	200,00	10,10	-189,90	5,05%
53	Dividends i participacions en beneficis	1.772.215,00	-	1.772.215,00	1.373.092,07	-399.122,93	77,48%
536	Ensisa	1.502.000,00	-	1.502.000,00	1.103.877,47	-398.122,53	73,49%
536	Ensisa - concessió forn	269.215,00	-	269.215,00	269.214,60	-0,40	100,00%
536	Semtee (Caldea)	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
54	Rendes de béns immobles	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
540	Lloguer edifici percaus	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
55	Productes de concessions i aprofitament	1.800,00	-	1.800,00	1.833,76	33,76	101,88%
550	Refugi de Juclar	600,00	-	600,00	600,00	-	100,00%
550	Tanatori de Mereig	1.200,00	-	1.200,00	1.233,76	33,76	102,81%
5	Ingressos patrimonials	1.775.215,00	-	1.775.215,00	1.374.935,93	-400.279,07	77,45%

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

De la revisió dels saldos anteriors s'observa la següent incidència:

Imputació al pressupost de l'anualitat dels terrenys Planells del Forn

En l'exercici 2003 el Comú va atorgar la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a l'empresa Ensisa per a la seva explotació. La durada de la concessió és de 32 anys, fixant-se en contrapartida un cànon a pagar en vint anualitats. El Comú, d'acord amb el principi d'anualitat, imputa al pressupost de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha percebut. No obstant, imputa igualment aquesta quantia al seu compte del resultat quan, atenent a que la durada del contracte és de 32 anys i d'acord amb el principi comptable de meritament, l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. Com a conseqüència d'aquest fet, el resultat de l'exercici 2011 es troba sobrevalorat per un import de 100.956 euros i les reserves a 31 de desembre de 2011 generades pels resultats acumulats d'exercicis anteriors sobrevalorades per un import de 807.648 euros.

2.2.6. Alienació d'inversions

El detall a 31 de desembre de 2011 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	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 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	5.150.346,00	-	5.150.346,00	5.153.846,28	3.500,28	100,07%
720	Transferències de l'Estat (80%)	5.150.346,00	-	5.150.346,00	5.150.346,04	0,04	100,00%
720	Conservació del patrimoni cultural	-	-	-	3.500,24	3.500,24	-
7	Transferències de capital	5.150.346,00	-	5.150.346,00	5.153.846,28	3.500,28	100,07%

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 2011:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	-	3.716.693,84	3.716.693,84	-	-3.716.693,84	-
870	Suplements de crèdit	-	134.977,50	134.977,50	-	-134.977,50	-
870	Incorporació dels romanents	-	3.578.216,10	3.578.216,10	-	-3.578.216,10	-
870	Generació de crèdits	-	3.500,24	3.500,24	-	-3.500,24	-
8	Actius financers	-	3.716.693,84	3.716.693,84	-	-3.716.693,84	-

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificacions	341.751,00	-	341.751,00	332.234,87	-9.516,13	97,22%
100	Despeses de gratificació	341.751,00	-	341.751,00	332.234,87	-9.516,13	97,22%
11	Personal fix	2.427.566,00	-17.368,96	2.410.197,04	2.285.996,28	-124.200,76	94,85%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.427.566,00	-17.368,96	2.410.197,04	2.285.996,28	-124.200,76	94,85%
13	Persona eventual	141.490,00	17.368,96	158.858,96	141.454,45	-17.404,51	89,04%
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	141.490,00	17.368,96	158.858,96	141.454,45	-17.404,51	89,04%
14	Altres personal	39.585,00	-	39.585,00	29.123,18	-10.461,82	73,57%
140	Altres personal	39.585,00	-	39.585,00	29.123,18	-10.461,82	73,57%
16	Despeses socials a càrrec de l'empleat	522.306,00	-	522.306,00	478.763,58	-43.542,42	91,66%
160	Quotes Seguretat Social	427.806,00	-	427.806,00	400.235,32	-27.570,68	93,56%
163	Despeses socials	94.500,00	-	94.500,00	78.528,26	-15.971,74	83,10%
1	Despeses de personal	3.472.698,00	-	3.472.698,00	3.267.572,36	-205.125,64	94,09%

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

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

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.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	232.192,00	-	232.192,00	229.551,27	-2.640,73	98,86%
200	Lloguers	135.457,00	-	135.457,00	133.450,78	-2.006,22	98,52%
202	Lloguers edificis i altres construccions	41.735,00	-	41.735,00	41.118,96	-616,04	98,52%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i altres	55.000,00	-	55.000,00	54.981,53	-18,47	99,97%
21	Reparacions, manteniments i conservacions	782.800,00	11.205,99	794.005,99	645.120,96	-148.885,03	81,25%
210	Reparació i conservació de terrenys i altres	10.000,00	55,20	10.055,20	6.592,13	-3.463,07	65,56%
212	Reparació i conservació d'edificis i altres	94.300,00	6.731,26	101.031,26	73.220,16	-27.811,10	72,47%
213	Reparació de màquines, instal·lacions i altres	21.000,00	10.646,82	31.646,82	26.263,53	-5.383,29	82,99%
214	Reparació i conservació de material de t	60.000,00	5.487,66	65.487,66	39.895,51	-25.592,15	60,92%
216	Equips informàtics	73.000,00	-1.900,00	71.100,00	67.566,23	-3.533,77	95,03%
217	Reparació i conservació de béns destinats	444.000,00	18.064,15	462.064,15	392.040,84	-70.023,31	84,85%
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	80.500,00	-27.879,10	52.620,90	39.542,56	-13.078,34	75,15%
22	Material, subministraments i altres	1.658.683,00	-44.405,22	1.614.277,78	1.226.641,80	-387.635,98	75,99%
220	Material d'oficina	22.000,00	812,74	22.812,74	20.057,97	-2.754,77	87,92%
221	Subministraments	366.450,00	6.787,31	373.237,31	283.840,73	-89.396,58	76,05%
222	Comunicacions	42.600,00	-1.590,00	41.010,00	38.445,53	-2.564,47	93,75%
224	Primes d'assegurances	64.000,00	-3.810,00	60.190,00	60.189,73	-0,27	100,00%
225	Tributs	2.000,00	0,00	2.000,00	1.709,70	-290,30	85,49%
226	Altres serveis	426.900,00	18.538,65	445.438,65	309.300,61	-136.138,04	69,44%
227	Treballs realitzats per altres empreses	734.733,00	-65.143,92	669.589,08	513.097,53	-156.491,55	76,63%
23	Indemnitzacions per servei	4.900,00	1.012,87	5.912,87	1.877,20	-4.035,67	31,75%
231	Locomoció i desplaçaments	4.900,00	1.012,87	5.912,87	1.877,20	-4.035,67	31,75%
24	Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
242	Nous serveis	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.690.575,00	-32.186,36	2.658.388,64	2.115.191,23	-543.197,41	79,57%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22600-01	Atencions protocol·làries	31.500,00	10.441,79	41.941,79	27.528,65	-14.413,14	65,64%
22610	Servei comunicació	17.000,00	3.710,00	20.710,00	5.763,88	-14.946,12	27,83%
22620	Tercera edat	63.000,00	-10.300,00	52.700,00	46.584,43	-6.115,57	88,40%
22620	Activitats culturals	-	3.196,67	3.196,67	2.092,12	-1.104,55	65,45%
22621	Promoció cultural	-	10.000,00	10.000,00	-	-10.000,00	-
22626	Esdeveniments populars	59.700,00	-16.085,25	43.614,75	36.786,96	-6.827,79	84,35%
22630	Activitats escolars	23.500,00	2.403,20	25.903,20	14.309,47	-11.593,73	55,24%
22641	Esdeveniments tradicionals	25.000,00	-2.056,00	22.944,00	17.609,26	-5.334,74	76,75%
22642	Promoció de la parròquia	110.000,00	952,00	110.952,00	58.615,38	-52.336,62	52,83%
22643	Publicitat de la parròquia	-	30.391,24	30.391,24	30.391,24	-	100,00%
22645	Programa "A l'estiu, viu la	22.000,00	-	22.000,00	20.659,86	-1.340,14	93,91%
22650	Activitats esportives	10.200,00	585,00	10.785,00	3.154,14	-7.630,86	29,25%
22660	Esdeveniments medi ambient	60.000,00	-14.700,00	45.300,00	43.948,77	-1.351,23	97,02%
22661	Promoció, org i comunicació	5.000,00	-	5.000,00	1.856,45	-3.143,55	37,13%
226	Altres serveis	426.900,00	18.538,65	445.438,65	309.300,61	-136.138,04	69,44%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESSES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22710	Treta de neu	60.000,00	-22.900,00	37.100,00	18.288,00	-18.812,00	49,29%
22750	Recollida selectiva	153.980,00	-37.727,00	116.253,00	103.039,90	-13.213,10	88,63%
22751	Recollida escombraries	298.334,00	-	298.334,00	195.949,79	-102.384,21	65,68%
22752	Manteniment de la deixalleria	50.000,00	-4.000,00	46.000,00	45.519,63	-480,37	98,96%
22760	Treballs realitzats per altres emp.	150.000,00	-516,92	149.483,08	134.918,56	-14.564,52	90,26%
22790	Professionals externs	22.419,00	-	22.419,00	15.381,65	-7.037,35	68,61%
227	Treballs realitzats per altres empreses	734.733,00	-65.143,92	669.589,08	513.097,53	-156.491,55	76,63%

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

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

Despeses no imputades al pressupost

Dels treballs efectuats s'han detectat despeses per serveis corresponents a l'exercici 2011 que han estat liquidades amb anterioritat al 31 de gener de 2012 i que, malgrat el que disposa el principi d'annualitat regulat a l'article 63 de la LFC, s'han imputat a l'exercici 2012 per un import de 109.788 euros, amb el següent detall:

Factura	Import	Descripció	Tercer
fra 03-11	74.264,95	Recollida Escombraries Setembre a Novembre 2011	Pirinenca de Serveis
fra 04-11	24.639,22	Recollida Escombraries Desembre 2011	Pirinenca de Serveis
fra. 25504	9.563,41	Conservació Xarxa d'Aigües Desembre 2011	Ecotècnic
fra. 25630	1.320,82	Promoció del a Parròquia de Canillo	N.E.V.A.S.A.
Total	109.788,40		

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48 A famílies i institucions sense ànim de lucre	848.535,00	2.085,53	850.620,53	838.015,95	-12.604,58	98,52%
482 A famílies i institucions sense ànim de lucre	848.535,00	2.085,53	850.620,53	838.015,95	-12.604,58	98,52%
4 Transferències corrents	848.535,00	2.085,53	850.620,53	838.015,95	-12.604,58	98,52%

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

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

Atorgament de subvencions

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

Principi d'especialitat qualitativa

El Comú ha comptabilitzat com a subvencions corrents un import de 24.076 euros, corresponent a l'arrendament del Palau de Gel i l'arrendament d'uns despatxos. Tenint en compte la naturalesa dels conceptes comptabilitzats, s'haurien de comptabilitzar en comptes de serveis externs.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	3.384.775,00	3.055.705,66	6.440.480,66	2.826.561,88	-3.613.918,78	43,89%
602	Edificis i altres construccions	1.538.000,00	929.669,60	2.467.669,60	1.444.590,64	-1.023.078,96	58,54%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	11.000,00	-	11.000,00	369,27	-10.630,73	3,36%
605	Material de transport	34.400,00	647,54	35.047,54	20.137,79	-14.909,75	57,46%
606	Mobiliari i estris	55.500,00	1.540,01	57.040,01	15.383,05	-41.656,96	26,97%
607	Equips per a processos d'informació	1.426.500,00	1.277.768,69	2.704.268,69	741.018,64	-1.963.250,05	27,40%
608	Infraestructures i béns destinats a l'ús general	79.000,00	161.154,90	240.154,90	83.818,29	-156.336,61	34,90%
609	Altres immobilitzats materials	240.375,00	684.924,92	925.299,92	521.244,20	-404.055,72	56,33%
61	Inversions de reposició	69.500,00	-3.856,04	65.643,96	17.770,04	-47.873,92	27,07%
612	Estudis i projectes d'inversió	11.000,00	-	11.000,00	1.483,37	-9.516,63	13,49%
613	Reposició edificis i altres construccions	10.500,00	643,72	11.143,72	5.416,02	-5.727,70	48,60%
615	Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	10.000,00	-8.000,00	2.000,00	870,92	-1.129,08	43,55%
616	Reposició mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	70,00	-930,00	7,00%
617	Reposició equipaments informàtics	30.000,00	-	30.000,00	724,43	-29.275,57	2,41%
618	Reposició béns destinats a l'ús general	7.000,00	3.500,24	10.500,24	9.205,30	-1.294,94	87,67%
6	Inversions reals	3.454.275,00	3.051.849,62	6.506.124,62	2.844.331,92	-3.661.792,70	43,72%

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest la següent observació:

Principi d'especialitat qualitativa

El Comú ha enregistrat, dins del capítol VI d'inversions reals, operacions per import conjunt de 120.000 euros per finançar determinades inversions i millores en el PALAU DE GEL D'ANDORRA del que n'és titular. Aquesta transacció s'ha enregistrat igualment, en el balanç de situació, com una alta d'immobilitzats quan no era procedent fer-ho. Atesa la naturalesa d'aquesta transacció, el Comú hauria d'haver comptabilitzat la mateixa en el capítol VII transferències de capital i en l'epígraf de despeses per transferències i subvencions dins del compte de resultat economicopatrimonial.

Per altra banda el Comú ha comptabilitzat com inversió les despeses en promoció turística, per 34.718 euros, que atenent a la seva naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II "Béns corrents i serveis" de la liquidació del pressupost.

2.2.13. Actius financers

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	Adquisició d'accions dins del sector públic	1.015,00	527.035,46	528.050,46	260.810,99	-267.239,47	49,39%
850	Adquisició d'accions	1.015,00	527.035,46	528.050,46	260.810,99	-267.239,47	49,39%
8	Actius financers	1.015,00	527.035,46	528.050,46	260.810,99	-267.239,47	49,39%

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

De la revisió d'aquest apartat es posa de manifest la següent observació:

Principi d'especialitat qualitativa

El Comú ha enregistrat en el capítol VIII Actius financers la liquidació i pagament d'un import de 260.811 euros corresponent a l'amortització d'una quota de capital d'un préstec. Atesa la seva naturalesa, les fases pressupostàries esmentades d'aquesta operació s'haurien d'haver enregistrat en el capítol IX Passius financers de la liquidació del pressupost de despeses.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2011	2010
	A) Immobilitzat	46.995.792,21	51.804.311,34
	I. Inversions destinades a l'ús general	1.758.175,74	4.308.642,32
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.348.575,59	18.256.872,89
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	84.311,33	75.106,03
(292)	5. Provisions	-17.674.711,18	-14.023.336,60
	II. Immobilitzacions immaterials	121.347,78	102.775,15
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	170.716,84	117.751,15
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	108.174,10	108.174,10
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-157.543,16	-123.150,10
	III. Immobilitzacions materials	26.289.495,23	28.084.069,96
220,221	1. Terrenys i construccions	54.869.058,65	53.311.688,09
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.568.821,81	1.556.014,19
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	1.189.248,68	1.168.239,97
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.186.714,12	4.087.442,78
(282)	5. Amortitzacions	-35.524.348,03	-32.039.315,07
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	18.826.773,46	19.308.823,91
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	14.018.830,11	14.018.830,11
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	4.820.504,5	5.302.554,95
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-12.561,15	-12.561,15
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	1.023.709,27	1.200.749,79
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	528.295,94	595.190,90
43	1. Deutors pressupostaris	556.842,87	599.614,23
44	2. Deutors no pressupostaris	108.125,46	190.932,48
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
	4. Administracions públiques	-	-
470,471	5. Altres deutors	-76.255,66	-87.901,22
550,555,558	6. Provisions	-60.416,73	-107.454,59
(490)	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	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	13.362,88	40.969,65
57	V. Ajustaments per periodificació	-	82.538,79
480,580			
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	48.019.501,48	53.005.061,13

Núm. dels comptes	PASSIU	2011	2010
	A) Fons propis	29.315.356,80	33.305.979,44
	I. Patrimoni	-1.750.821,11	-1.939.372,20
100	1. Patrimoni	14.343.843,47	14.343.843,47
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-16.283.215,67
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	35.245.351,64	37.942.501,96
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	38.180.120,78	37.942.501,96
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.934.769,14	-
129	IV. Resultats de l'exercici	-4.179.173,73	-2.697.150,32
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	72.500,00	72.500,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	12.507.148,75	14.279.357,48
	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	12.507.148,75	14.279.357,48
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	12.507.148,75	14.279.357,48
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	-	-
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	6.124.495,93	5.347.224,21
	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	4.949.924,92	3.972.220,73
520	1. Préstecs i altres deutes	4.949.924,92	3.972.220,73
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.174.571,01	1.375.003,48
40	1. Creditors pressupostaris	868.909,22	1.020.192,56
41	2. Creditors no pressupostaris	305.764,74	354.810,92
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-	-
521,523, 527,528	5. Altres creditors	-102,95	-
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
560,561			
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)	48.019.501,48	53.005.061,13

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de comptes	DEURE	2011	2010
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	599.085,04	719.514,98
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	85.987,51	89.725,18
607	c) Altres despeses externes	513.097,53	629.789,80
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.337.862,03	11.921.572,21
	a) Despeses de personal	3.267.572,36	3.288.015,41
640,641	a1) Sous, salaris i similars	2.788.808,78	2.823.934,80
642,644	a2) Càrregues socials	478.763,58	464.080,61
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	7.170.800,60	6.758.435,06
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.519.426,02	3.265.902,48
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.651.374,58	3.492.532,58
	d) Variació de provisions de tràfic	60.416,73	107.454,59
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	60.416,73	107.454,59
	e) Altres despeses de gestió	1.517.144,27	1.539.066,73
62	e1) Serveis exteriors	1.503.889,96	1.520.941,66
63	e2) Tributs	13.254,09	18.086,67
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	0,22	38,40
	f) Despeses financeres i assimilables	429.382,66	347.409,83
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	429.382,66	347.409,83
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-107.454,59	-118.809,41
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.332.015,95	1.206.835,73
650	a) Transferències corrents	457.385,00	419.201,00
651	b) Subvencions corrents	380.630,95	487.634,73
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	494.000,00	300.000,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	300.373,26	197.106,04
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	-
674	b) Pèrdues procedents d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	110,24	144,99
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	300.263,02	196.961,05
	Total Deure	14.569.336,28	14.045.028,96

Núm. de comptes	HAYER	2011	2010
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	884.872,97	856.093,82
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	884.872,97	856.093,82
(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	1.550.833,07	2.220.783,42
	a) Ingressos tributaris	1.550.833,07	2.220.783,42
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	341.090,14	829.604,36
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	481.569,46	728.067,04
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	728.173,47	663.112,02
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.421.746,89	1.749.638,08
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	48.606,67	126.540,80
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	48.606,67	126.540,80
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.373.092,07	1.622.865,46
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	48,15	231,82
763,765,769	f1) Altres interessos	48,15	231,82
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.524.524,32	6.520.084,20
750	a) Transferències corrents	1.370.678,04	1.369.738,16
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.153.846,28	5.150.346,04
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	8.185,30	1.279,12
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	3,05	450,00
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	8.182,25	829,12
	Total Haver	10.390.162,55	11.347.878,64
	RESULTAT DE L'EXERCICI DESESTALVI	4.179.173,73	2.697.150,32

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010	Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	7.505.990,27	7.327.871,38	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	5.343.770,86	6.343.123,67
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d	-	-	a) Vendes	1.833,76	-
b) Aprovisionaments	599.085,04	89.725,18	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	1.503.889,96	2.150.731,46	c) Impostos directes i cotitzacions socials	341.090,14	829.604,36
d) Tributs	13.254,09	18.086,67	d) Impostos indirectes	481.569,46	728.067,04
e) Despeses de personal	3.267.572,36	3.288.015,41	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.611.212,68	1.519.205,84
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.370.678,04	1.369.738,16
g) Transferències i subvencions	1.332.015,95	1.206.835,73	g) Ingressos financers	1.373.140,22	1.623.097,28
h) Despeses financeres	429.382,66	347.409,83	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcional	56.791,97	154.601,58
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	300.373,48	119.612,51	i) Provisions aplicades d'actius circulants	107.454,59	118.809,41
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	60.416,73	107.454,59	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	127.957,61	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	5.153.846,28	5.150.346,04
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	2.844.331,92	1.449.075,61	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.100.908,00	533.605,20	5. Incrementes directes de patrimoni	188.551,09	-
b) Immobilitzacions immaterials	52.965,69	103.179,18	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	1.690.458,23	810.457,23	b) En cessió	188.551,09	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	1.834,00	6. Deutes a llarg termini	16.495,73	16.154.157,98
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	16.495,73	16.154.157,98
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.788.704,46	15.999.676,40	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	482.050,45	495.122,46
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.788.704,46	15.999.676,40	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	-	13.072,01
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	482.050,45	482.050,45
TOTAL APLICACIONS	12.139.026,65	24.904.581,00	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORIGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		3.238.169,15	TOTAL ORÍGENS	11.184.714,41	28.142.750,15
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	954.312,24	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	4.266,50	82.807,02	-	737.406,73
a) Pressupostaris	4.266,50	-	-	689.372,38
b) No pressupostaris	-	82.807,02	-	48.034,35
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	204.422,09	-	2.227.507,25	-
a) Pressupostaris	151.283,34	-	2.105.828,16	-
b) No pressupostaris	53.138,75	-	121.679,09	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4 Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	977.704,19	1.543.334,40	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	977.704,19	1.543.334,40	-
6. Altres comptes no bancaris	7.655,94	-	97.068,83	-
7. Tresoreria	-	27.606,77	26.781,66	-
8. Ajustaments per periodificació	-	82.538,79	80.883,74	-
TOTAL	216.344,53	1.170.656,77	3.975.575,88	737.406,73
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		954.312,24	3.238.169,15	

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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

Elaboració dels comptes anuals

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides dels models establerts pel PGCP, quan segons les normes d'elaboració dels comptes anuals les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos obtinguts

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.

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	18.256.872,89	1.091.702,70	-	-	19.348.575,59
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	75.106,03	9.205,30	-	-	84.311,33
Provisions immobilitzat material	-14.023.336,60	-3.651.374,58	-	-	-17.674.711,18
Total	4.308.642,32	-2.550.466,58	-	-	1.758.175,74

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Recerca i desenvolupament	117.751,15	52.965,69	-	-	170.716,84
Aplicacions informàtiques	108.174,10	-	-	-	108.174,10
Amort acum immob immaterial	-123.150,10	-34.393,06	-	-	-157.543,16
Total	102.775,15	18.572,63	-	-	121.347,78

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Terrenys i béns naturals	3.341.436,58	-	-	-	3.341.436,58
Construccions	46.628.541,45	1.439.051,68	-	-	48.067.593,13
Instal·lacions varies	769.640,19	12.807,62	-	-	782.447,81
Maquinària	786.374,00	-	-	-	786.374,00
Utilitatge	63.894,30	8.724,48	-	-	72.618,78
Projectes	3.341.710,06	118.318,88	-	-	3.460.028,94
Mobiliari	1.104.345,67	12.284,23	-	-	1.116.629,90
Equips procés informació	752.447,10	15.453,05	-	-	767.900,15
Elements transport	724.156,43	-	-	-	724.156,43
Altres immobilitzat material	2.610.839,25	83.818,29	-	-	2.694.657,54
A.A. immobilitzat material	-32.039.315,07	-3.485.032,96	-	-	-35.524.348,03
Total	28.084.069,96	-1.794.574,73	-	-	26.289.495,23

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

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

Gestió comptable del patrimoni

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

Registre d'immobilitzat

El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2011 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2011. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer quina és la totalitat de l'immobilitzat del qual el Comú n'és propietari, amb la finalitat d'obtenir un registre actualitzat i que s'activi aquest immobilitzat seguint els principis, criteris i normes de valoració general i internacionalment acceptades, fixant per escrit el criteri d'activació i que les dotacions per a l'amortització de l'immobilitzat es realitzin d'acord amb el valor dels béns de forma individualitzada, i no en funció dels saldos inicials agrupats per conceptes a començament de l'exercici. La realització d'aquest inventari permetria també verificar els fons propis imputats al balanç del Comú.

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 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.

Baixes d'immobilitzat

El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió d'ENSISA, pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada.

Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros, quantia que correspon a l'amortització acumulada d'aquells béns a la data de la cessió.

Baixa d'immobilitzat relacionada amb l'enderrocament de l'edifici Perecaus

El Comú va donar de baixa en l'exercici 2008 de l'immobilitzat un import de cost i amortització acumulada de 2.008.530 euros en concepte d'enderrocament de l'edifici Perecaus. La valoració esmentada es va basar en un peritatge de data 14 de novembre de 2008, en el que s'indicava, entre altres aspectes, que el valor de mercat de l'esmentat edifici era l'indicat i que la seva antiguitat era aproximadament de 25 anys.

Independentment de que la valoració a preu de mercat no és un criteri contemplat en el PGCP, degut a que el Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent i no se'ns ha facilitat la documentació suport original de l'adquisició per part del Comú de dit edifici, desconeixem si la baixa enregistrada pel Comú a data 31 de desembre de 2008 s'adequava a la valoració que s'hagués hagut d'enregistrar, tenint en compte els principis i criteris establerts en el PGCP.

Despeses de projectes i inversions

L'entitat comptabilitza dins del compte 2250 de "Projectes" les despeses d'honoraris de redacció de projectes de construcció, despeses d'inversions i altres projectes i estudis que no s'haurien de considerar immobilitzat.

Així en l'epígraf anomenat "Palau de Gel" s'inclouen despeses pagades pel Comú per efectuar inversions al Palau de Gel per import de 378.613 euros, de les quals 120.000 euros corresponen a aquest exercici. Donat que el bé es troba cedit en ús i que les inversions s'han executat per part de l'entitat que el gestiona, el Comú hauria d'haver considerat aquestes aportacions com transferències de capital

Per altra banda el Comú ha comptabilitzat com inversió les despeses en promoció turística, per 137.897 euros, dels quals 34.718 euros corresponen a aquest exercici, que atenent a la seva naturalesa s'haurien d'haver enregistrat en el capítol II "Béns corrents i serveis" de la liquidació del pressupost.

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
IFP en capital d'empreses públiques	14.018.830,11	-	-	-	14.018.830,11
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	5.302.554,95	-	-	-482.050,45	4.820.504,50
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561,15	-	-	-	-12.561,15
Total	19.308.823,91	-	-	-482.050,45	18.826.773,46

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 2011 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.227.732,62
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	11.718.343,34
Telesquí d'Incles	-	-
Caldea	0,20%	60.193,00
Total		14.006.268,96

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

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

Participació en l'entitat Palau de Gel d'Andorra

En l'apartat 6 d'aquest informe es presenten resumits els comptes retuts corresponents a l'entitat *Palau de Gel*. D'aquests comptes se n'extreu que la seva estructura financera 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.

El 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.

Atenent a l'anterior, en els estats financers del propi Comú es pot constatar que a 31 de desembre del 2011 el valor teòric comptable de la participació del Comú al Palau de Gel d'Andorra és inferior al valor net comptable d'aquesta participació.

Atès que el Palau de Gel d'Andorra no té capital social i que els seus fons propis a 31 de desembre de 2011 eren negatius de 969.091 euros, a la inversió que té comptabilitzada el Comú per import de 2.227.733 euros, d'acord amb els principis i les normes de comptabilitat regulats en el PGCP, s'hauria d'haver dotat una provisió per depreciació de la inversió financera per un import de 2.227.733 euros, així com

una provisió per a riscos i despeses per un import de 969.091 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2011, el patrimoni net del Comú es troba sobrevalorat en 3.196.824 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 al l'apartat 6.1 del present informe.

Telesquí d'Incles

Una entitat bancària circularitzada ha respòs que té 1.800 títols de valors custodiats del telesquí d'Incles valorats a 31 de desembre de 2011 a 6,0101 euros per títol, a favor del Comú de Canillo.

Aquests títols no estan registrats a la comptabilitat del Comú contradient el principi de registre.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris	556.842,87	599.614,23	-42.771,36
Deutors no pressupostaris	108.125,46	190.932,48	-82.807,02
Altres deutors	-76.255,66	-87.901,22	11.645,56
Provisions per insolvències	-60.416,73	-107.454,59	47.037,86
Total	528.295,94	595.190,90	-66.894,96

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

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

Insuficient dotació al dubtós cobrament

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix en un 100% dels saldos amb antiguitat igual o superior a 2 anys. Amb tot, s'observen saldos d'antiguitat superiors a la indicada els quals no s'han dotat, per import de 96.411 euros, fet que minoraria el resultat i el romanent de tresoreria retut en l'exercici.

Equipament pou d'aigua potable del Forn

El Comú té registrats saldos deutors no pressupostaris amb Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA) per un import de 201.751 euros, sobre els quals s'han dotat provisions l'any 2011 per import de 130.208 euros, corresponents a la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn facturats durant els exercicis 2008 i 2009, que el deutor considera que no li corresponen. No tenim indicis que el

Comú hagi dut a terme actuacions que permetin el cobrament d'aquest deute o evitar la seva prescripció.

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 76.256 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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Crèdits a C/T per alienació d'immobilitzat	482.050,45	-	-482.050,45	482.050,45	482.050,45
Total	482.050,45	-	-482.050,45	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

SEGONA PART. ESTAT DE SITUACIÓ D'EXISTÈNCIES EN TRESORERIA

CTE. PGCP.	DESCRIPCIÓ	IMPORTS			
		E. INICIALS	COBRAMENTS	PAGAMENTS	E. FINALS
57000	* Caixa Casa Comuna-1	236,65	343.815,41	343.429,31	622,75
57001	* Caixa Manual Edifici	219,05	731,60	590,90	359,75
57002	* Caixers 1-2- Edifici	3.190,60	20.368,45	20.601,75	2.957,30
57003	* Caixa Valls de Canillo	412,36	13.324,07	13.384,03	352,40
57004	* Caixa Servei de Circulació	690,35	9.172,97	8.896,77	966,55
57005	* Caixa Museu de les Dues Rodes	792,20	15.605,90	16.137,10	261,00
57006	* Caixa Finances	608,48	2.882,93	2.539,65	951,76
57007	* Caixa Sales Polivalents+Biblioteca	436,15	4.720,85	4.751,10	405,90
57008	* Caixa casa comuna – 2	310,00	251.039,06	251.039,06	310,00
57009	* Caixa casa comuna – 3	338,57	104.414,40	103.553,96	1.199,01
57010	* Caixa Manual Els Arenys	60,00	518,50	442,50	136,00
57011	* Caixer Els Arenys	2.211,70	19.457,25	20.502,10	1.166,85
57100	* Crèdit Andorrà	-	12.352.258,97	12.352.258,97	-
57101	* Banca Mora	-	3.812.919,40	3.812.919,40	-
57102	* Andbanc	-	2.490.595,17	2.490.595,17	-
57103	* Crèdit Andorrà – E80456	-	-	-	-
57104	* Crèdit Andorrà – E01403	-	-	-	-
57105	* Banca Privada d'Andorra	16.846,30	73.943,73	89.059,28	1.730,75
57106	* Banc Sabadell d'Andorra	14.024,50	30.567,33	43.060,71	1.531,12
57108	* AndBanc/Valls de Canillo	592,74	-	181,00	411,74
57800	* Moviments Interns de Tresoreria	-	16.178.973,07	16.178.973,07	-
57801	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	-	3.349.901,00	3.349.901,00	-
57802	* Moviments Interns varis	-	-	-	-
57803	* Tràmits de Govern	-	61.312,37	61.312,37	-
57804	* Viatges Tercera Edat	-	-	-	-
57805	* Dia de la dona treballadora	-	-	-	-
57806	* Acotat de pesca	-	3.865,62	3.865,62	-
57807	* Setmana de Vela	-	2.640,01	2.640,01	-
57808	* Activitats varies	-	-	-	-
57809	* Fiances provisionals	-	-	-	-
57810	* Assegurances i franquícies	-	-	-	-
5790	* Formalització	-	-	-	-
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-	3.230.357,20	3.230.357,20	-
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	4.285.771,88	4.285.771,88	-
	TOTAL GENERAL	40.969,65	46.659.157,14	46.686.763,91	13.362,88

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	9.689,27	9.506,11	183,16
BPA	1.730,75	16.846,30	-15.115,55
Banc Sabadell d'Andorra	1.531,12	14.024,50	-12.493,38
Andbanc Valls de Canillo	411,74	592,74	-181,00
Total	13.362,88	40.969,65	-27.606,77

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.

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.

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Resultat	Traspassos	Altes	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	14.343.843,47	-		-	14.343.843,47
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-		-	-16.283.215,67
Patrimoni rebut en cessió	-			188.551,09	188.551,09
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-	-		-	-
Resultat positiu d'exercicis anteriors	37.942.501,96	-	-2.697.150,32		35.245.351,64
Resultat de l'exercici	-2.697.150,32	-4.179.173,73	2.697.150,32		-4.179.173,73
Total	33.305.979,44	-2.697.150,32	-	188.551,09	29.315.356,80

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

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

Patrimoni rebut en cessió

El Comú de Canillo ha imputat directament a patrimoni altes en concepte de patrimoni en cessió que corresponen als imports cobrats o pendents de cobrament de la cessió econòmica en concepte de legalització d'obres.

Atès que aquests imports formen part dels recursos de dret públic de naturalesa no tributària, les mateixes s'haurien d'haver enregistrat amb càrrec a l'estat d'ingressos del pressupost en la mesura que siguin imports líquids i exigibles. Per tant, a 31 de desembre de 2011, el resultat de l'exercici es troba infravalorat en 188.551 euros i el patrimoni rebut en cessió del passiu del balanç, sobrevalorat en el mateix import.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Subv. de capital del sector públic	72.500,00	-	-	-	72.500,00
Total	72.500,00	-	-	-	72.500,00

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 presenta el següent detall:

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs	255.780,00	142.167,06	397.947,06	397.947,06	-	100,00%
310	Interessos de préstecs	255.780,00	142.167,06	397.947,06	397.947,06	-	100,00%
33	Despeses financeres de comptes corrents	55.000,00	30.392,75	85.392,75	85.392,75	-	100,00%
330	Interessos comptes corrents	55.000,00	30.392,75	85.392,75	85.392,75	-	100,00%
34	De dipòsits, fiances i altres	7.000,00	-3.060,04	3.939,96	3.939,91	-0,05	100,00%
349	Altres despeses financeres	7.000,00	-3.060,04	3.939,96	3.939,91	-0,05	100,00%
3	Despeses financeres	317.780,00	169.499,77	487.279,77	487.279,72	-0,05	100,00%

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs	677.952,00	-1.590,18	676.361,82	676.361,82	-	100,00%
913	Amort. quota préstec	677.952,00	-1.590,18	676.361,82	676.361,82	-	100,00%
9	Passius financers	677.952,00	-1.590,18	676.361,82	676.361,82	-	100,00%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

	Any 2011
Drets reconeguts comú any anterior	11.830.925
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 Venda patrimoni	- 482.050
Total base de càlcul	11.348.875
Endeutament Comú II/t	12.507.149
Endeutament Comú c/t	4.949.925
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/4/2011	4.907.589
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/4/2011	747.817
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/05	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05	52.953
Endeutament PGA II/t (100%)	413.987
Endeutament PGA c/t (100%)	134.958
Endeutament total	23.714.378
% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)	209%
Capítol 3 despeses Comú	487.280
Capítol 9 despeses Comú	676.362
Amortització préstecs ENSISA (50,11%)	938.830
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	278.027
Amortització préstecs NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	3.066
Amortització préstecs PGA (100%)	-
Despeses financeres PGA (100%)	5.104
Càrrega financera	2.388.668
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	21%
Endeutament Comú c/t	4.949.925
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2011	747.817
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05	52.953
Endeutament PGA c/t (100%)	134.958
Endeutament a curt termini	5.885.653
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	52%

Font: Comú de Canillo
(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 2011, 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.

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2010	11.830.925	11.830.925	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-482.050	-482.050	
Total base de càlcul	11.348.875	11.348.875	
Endeutament bancari del Comú	17.647.953	18.480.742	
Endeutament entitats participades	6.223.951	6.922.659	
Endeutament total	23.871.904	25.403.401	
% sobre base de càlcul	210,35%	223,87%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.420.513	1.420.513	
Càrrega financera entitats participades:	1.454.869	1.454.869	
Càrrega financera total	2.875.382	2.875.382	
% sobre base de càlcul	25,34%	25,34%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	3.167.211	4.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	19.600	718.308	
Endeutament a curt termini	3.186.811	4.718.308	
% sobre base de càlcul	28,08%	41,58%	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	14.480.742	14.480.742
- Comptabilitzat a llarg termini	12.507.149	12.507.149
- Comptabilitzat a curt termini	1.973.593	1.973.593
Endeutament del Comú a curt termini	3.167.211	4.000.000
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a llarg termini a 30/04/11 (50,11%)	4.907.589	4.907.589
Endeutament de ENSISA comptabilitzat a curt termini a 30/04/11 (50,11%)	747.817	747.817
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a llarg termini a 31/05/11 (25,06%)	0	0
Endeutament de NEVASA comptabilitzat a curt termini a 31/05/11 (25,06%)	19.600	718.308
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a llarg termini(100%)	413.987	413.987
Endeutament del Palau de Gel comptabilitzat a curt termini(100%)	134.958	134.958
Total endeutament	23.871.904	25.403.401
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	483.340	483.340
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	676.362	676.362
Comú, capítol 8 liquidació despeses préstec (nota 2.2.13)	260.811	260.811
Amortització préstec ENSISA a 30/04/11 (50,11%)	938.830	938.830
Despeses financeres ENSISA a 30/04/11 (50,11%)	278.027	278.027
Amortització préstecs NEVASA a 31/05/11 (25,06%)	0	0
Despeses financeres NEVASA a 31/05/11 (25,06%)	3.066	3.066
Amortització préstecs Palau de Gel (100%)	229.841	229.841
Despeses financeres Palau de Gel (100%)	5.105	5.105
Total càrrega financera	2.875.382	2.875.382
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	3.167.211	4.000.000
Operacions endeutament ENSISA c/t a 30/04/11 (50,11%)	0	0
Operacions endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/11 (25,06%)	19.600	718.308
Operacions endeutament de Palau de Gel a curt termini (100%)	0	0
Total endeutament a curt termini	3.186.811	4.718.308

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, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 157.526 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.689.023 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera l'endeutament corresponent a

l'amortització meritada i no vençuda dels préstecs per import de 190.879 euros, per altra banda considera com endeutament de NEVASA el 25,06% del seu endeutament que és superior en 33.353 euros respecte la part proporcional de la diferència entre l'endeutament i el fons propis de la societat i 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 inferior en 486.714 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC degut principalment a que el Comú no computa com càrrega financera del propi Comú l'amortització d'una quota de capital d'un préstec tal com es descriu en la nota 2.2.13.

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és superior en 2.698.842 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.167.345 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera l'endeutament dels préstecs amb data de venciment superior a l'any comptabilitzat a curt termini.

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.

Endeutament comunal

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 1.174.154 euros, tenint en compte els imports disposats i en 2.705.651 euros tenint en compte els imports formalitzats, la seva càrrega financera en la quantia de 605.607 euros i el nivell d'endeutament a curt termini i en 178.758 euros tenint en compte els imports formalitzats.

Aquests fets són contraris a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	868.909,22	1.020.192,56	-151.283,34
Creditors no pressupostaris	305.764,74	354.810,92	-49.046,18
Altres creditors	-102,95	-	-102,95
Total	1.174.571,01	1.375.003,48	-200.432,47

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

2.3.10. Provisions per a riscos i despeses

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

Provisió per responsabilitats pendent de comptabilitzar

Segons es desprèn de la informació analitzada a 31 de desembre el Comú tenia una resolució judicial contrària que li genera una contingència per import de 27.613 euros la qual no s'havia enregistrat al tancament de l'exercici.

2.3.11. Resultats extraordinaris

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo 2011	Saldo 2010	Variació
Pèrdues i despeses extraordinàries	-300.373,26	-197.106,04	-103.267,22
Beneficis i ingressos extraordinaris	8.185,25	1.279,12	6.906,13
Total	-292.188,01	-195.826,92	-96.361,09

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 2011		
1 (+) Drets pendents de cobrament		464.531,60	
(+) del pressupost corrent	378.129,27		
(+) de pressupostos tancats	178.713,60		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	-31.997,49		
(-) de cobrament dubtós	-60.416,73		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	102,95		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		6.200.854,54	
(+) del pressupost corrent	868.909,22		
(+) de pressupostos tancats	-		
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-		
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-		
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	5.255.689,66		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	76.255,66		
3 (+) Fons líquids		13.362,88	
I Romanent de tresoreria afectat			12.898.104,91
II Romanent de tresoreria no afectat			-18.621.064,97
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-5.722.960,06	-5.722.960,06
(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS			

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

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 12.898.105 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP. Amb tot, l'import no inclou transferències pendents d'aplicar corresponents a l'exercici 2011, que són inferiors en 115.860 euros a les que han estat validades pel Tribunal.

El romanent de tresoreria que s'ha considerat afectat per part del Comú és el següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP	1.196.920
LQTC 2002	1.540.866
LQTC 2003	2.112.053
LQTC 2004	1.573.676
LQTC 2005	201.037
LQTC 2007	454.977
LQTC 2008	298.647
LQTC 2009	224.623
LQTC 2010	2.969.409
LQTC 2011	2.325.897
Total	12.898.105

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

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 13.013.965 euros.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.120.491 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Operacions no pressupostàries

El romanent de tresoreria que presenta el Comú s'ha determinat a partir de restar el saldo dels deutors a curt termini i els fons líquids, i determinats imports creditors, igualment a curt termini.

Així, s'han inclòs dins de l'estat del romanent el saldo de l'endeutament amb entitats de crèdit a curt termini que comprén l'import derivat del traspàs de l'endeutament de llarg a curt per import de 1.782.714 euros el qual, en no derivar d'operacions pressupostàries i en haver de tenir un reflex pressupostari en el moment del seu venciment, no s'haurien d'incloure al referit estat.

Per altra banda, els drets pendents de cobrament inclouen els ajustos per periodificació que corresponen a despeses anticipades, per import de 76.256 euros, que ja van tenir el seu reflex pressupostari i per tant no han de formar part del romanent, i no inclouen l'import del concepte "Formalització d'ingressos no pressupostaris", per 140.122 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
Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2011 (nota 2..2.10)		109.788		-109.788		-109.788
Insuficient dotació de dubtós cobrament (nota 2.3.3)	-96.411			-96.411		-96.411
Deutes amb entitats de crèdits. Préstecs comptabilitzat a c/t		-1.782.714		1.782.714		1.782.714
Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva		-76.255,66		76.256		76.256
Saldos deutors a curt termini que haurien de figurar al RT	140.122			140.122		140.122
Aplicacions LQTC no validades pel tribunal de 2011					115.860	-115.860
Total	43.711	-1.749.182	-	1.792.893	115.860	1.677.033

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 2011, seria negatiu de 16.944.032 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Modificació de contracte no ajustada a la LCP

En data 5 de maig de 2011, fou adjudicada per 12.714 euros l'edició, maquetació i disseny de l'obra "nostres Arrels". Aquest contracte fou ampliat fins a 24.800 euros per acord de la Junta de Govern de 27 d'octubre del mateix any.

Aquesta modificació contractual seria contrària al que disposa l'article 31 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres observacions

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

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
1. Impostos directes	2.782.000	2.173.000	1.295.000	850.000
2. Impostos indirectes	2.064.891	1.380.000	992.152	626.460
3. Taxes i altres ingressos	1.979.820	2.551.880	2.679.000	1.699.772
4. Transferències corrents	1.422.453	1.482.200	1.430.392	1.372.987
5. Ingressos patrimonials	1.660.492	2.790.215	1.975.215	1.775.215
Ingressos corrents	9.909.656	10.377.295	8.371.759	6.324.434
6. Alineació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.377.811	5.556.800	5.309.568	5.150.346
Ingressos de capital	5.859.861	6.038.850	5.791.618	5.632.396
Total ingressos	15.769.517	16.416.145	14.163.377	11.956.830

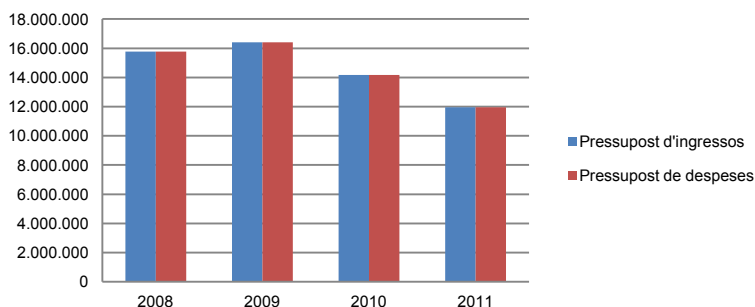
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	3.251.893	3.491.502	3.595.836	3.472.698
2. Consums de béns corrents	3.039.390	2.984.513	2.757.070	2.690.575
3. Despeses financeres	1.109.534	1.052.000	279.378	317.780
4. Transferències corrents	707.000	820.000	968.701	848.535
Despeses corrents	8.107.817	8.348.015	7.600.985	7.329.588
6. Inversions reals	6.159.700	6.288.714	4.329.345	3.454.275
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000
8. Actius financers	-	-	-	1.015
9. Passius financers	1.502.000	1.779.416	1.933.047	677.952
Despeses de capital	7.661.700	8.068.130	6.562.392	4.627.242
Total despeses	15.769.517	16.416.145	14.163.377	11.956.830

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
1. Impostos directes	1.023.938	581.220	829.604	341.090
2. Impostos indirectes	1.314.452	1.242.400	728.067	481.569
3. Taxes i altres ingressos	2.519.615	2.106.300	1.643.919	1.848.370
4. Transferències corrents	1.448.133	1.367.136	1.369.738	1.370.678
5. Ingressos patrimonials	1.527.438	1.469.650	1.624.700	1.374.936
Ingressos corrents	7.833.576	6.766.706	6.196.028	5.416.643
6. Alineació d'inversions reals	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.463.071	5.150.346	5.152.846	5.153.846
9. Passius financers	1.252.784	-	-	-
Ingressos de capital	7.197.905	5.632.396	5.634.896	5.635.896
Total ingressos	15.031.481	12.399.102	11.830.924	11.052.539

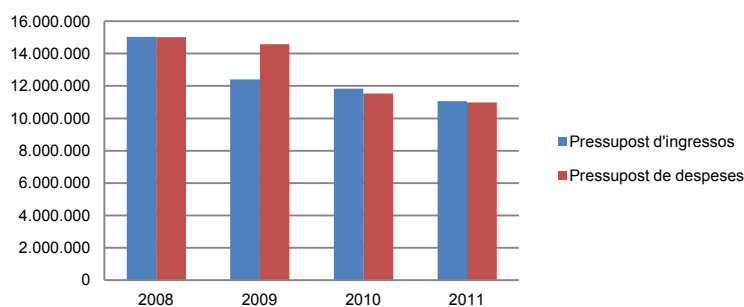
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	3.330.350	3.397.794	3.316.743	3.267.572
2. Consums de béns corrents	2.850.802	2.693.367	2.506.244	2.115.191
3. Despeses financeres	1.112.855	439.009	288.441	487.280
4. Transferències corrents	729.320	774.946	961.925	838.016
Despeses corrents	8.023.327	7.305.116	7.073.353	6.708.059
6. Inversions reals	5.467.519	5.802.166	2.461.803	2.844.332
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000
8. Actius financers	226.745	242.546	258.291	260.811
9. Passius financers	1.292.423	1.225.195	1.440.766	676.362
Despeses de capital	6.986.687	7.269.907	4.460.860	4.275.505
Total despeses	15.010.014	14.575.023	11.534.213	10.983.564

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

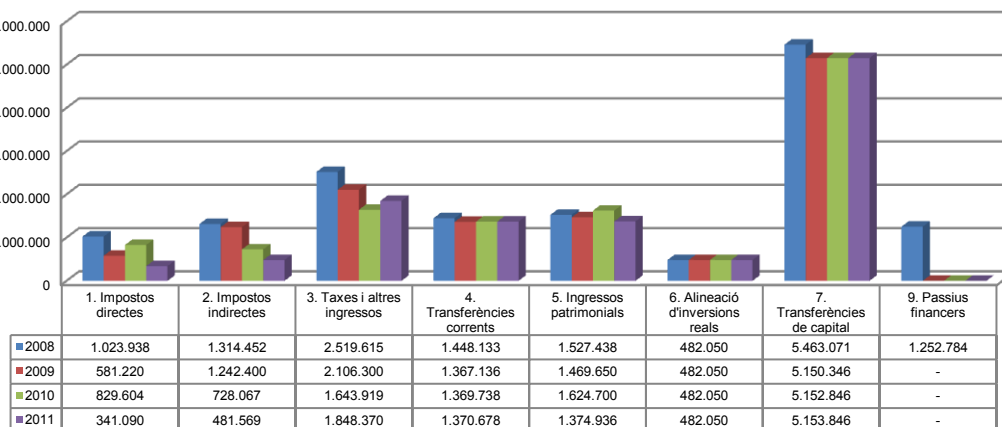
Evolució liquidació del pressupost



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

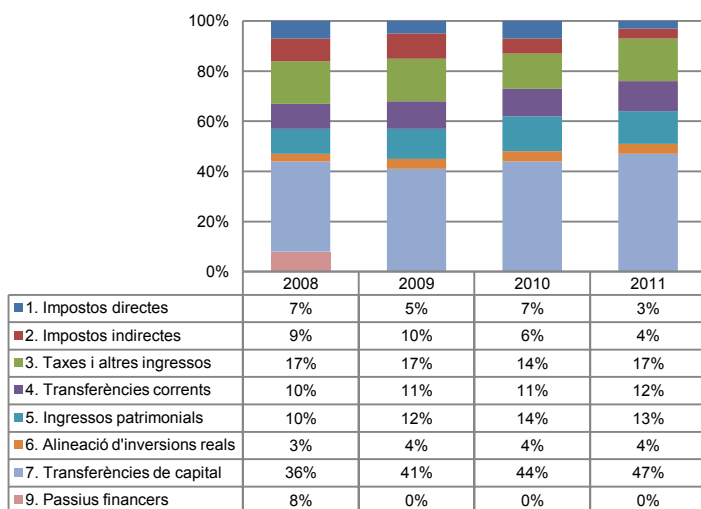
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



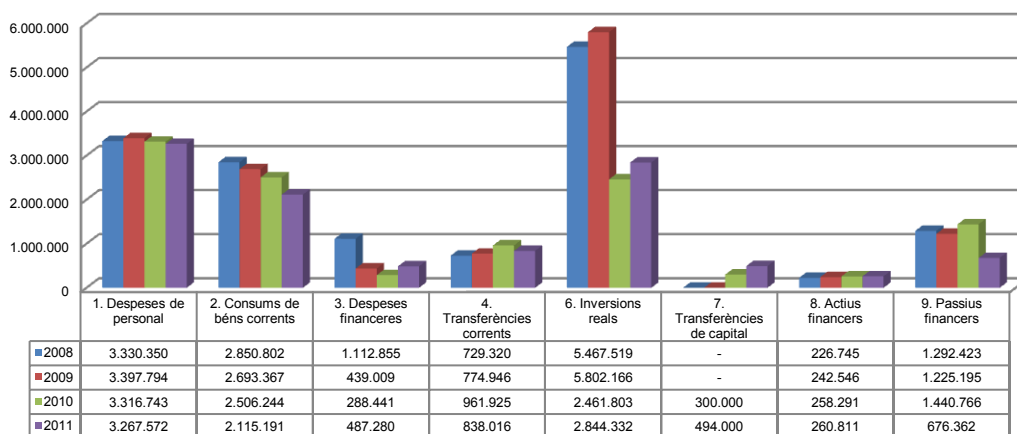
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



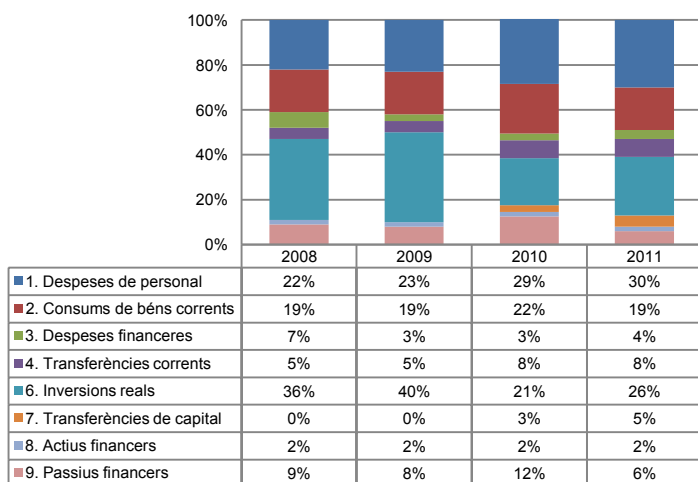
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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
Total ingressos liquidats	15.031.481	12.399.102	11.830.924	11.052.539
Total despeses liquidades	15.010.014	14.575.023	11.534.213	10.983.564
Resultat pressupostari	21.467	-2.175.921	296.711	68.975

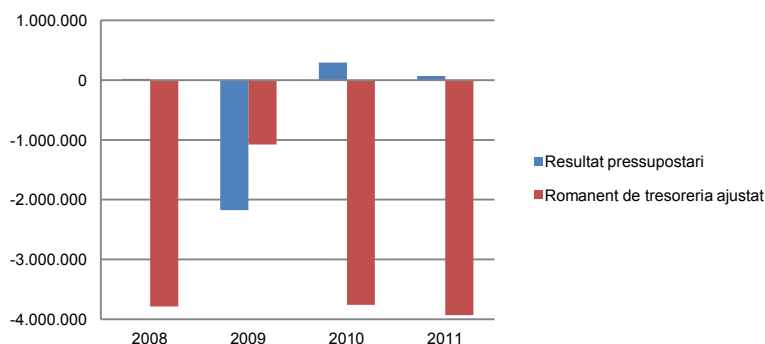
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	732.620	1.420.499	683.092	508.243
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-4.535.094	-2.508.991	-4.481.033	-4.451.673
3. (+) Fons líquids	18.472	14.188	40.970	13.363
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-3.784.002	-1.074.304	-3.756.971	-3.930.067
I. Romanent de tresoreria afectat	7.141.824	7.234.676	10.453.657	13.013.965
II. Romanent de tresoreria no afectat	-10.925.826	-8.308.980	-14.210.628	-16.944.032
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-3.784.002	-1.074.304	-3.756.971	-3.930.067

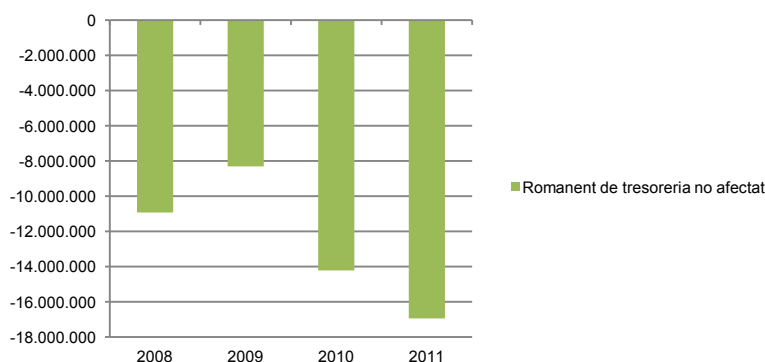
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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



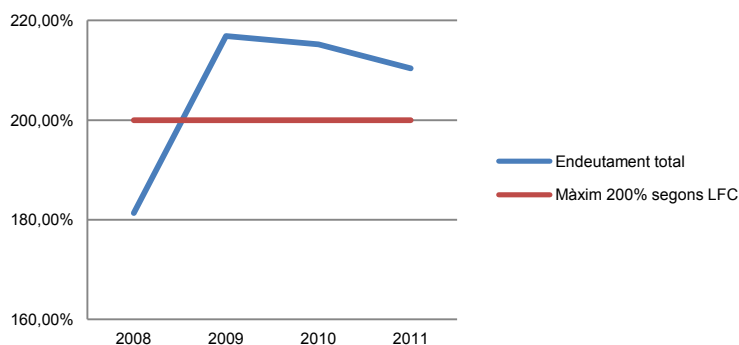
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011
Total ingressos exercici anterior	15.499.806	15.031.482	12.399.102	11.830.925
- Capítol IX ingressos		-1.252.784		-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-482.050	-482.050	-482.050	-482.050
Total base de càlcul	15.017.756	13.296.648	11.917.052	11.348.875
Endeutament bancari del Comú	19.432.307	19.640.431	18.251.578	17.647.953
Endeutament entitats participades	7.797.538	9.195.172	7.390.510	6.223.951
Endeutament total	27.229.845	28.835.603	25.642.088	23.871.904
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	181,32%	216,86%	215,17%	210,35%
Càrrega financera del Comú	2.632.023	1.652.714	1.980.007	1.420.513
Càrrega financera entitats participades:	1.540.799	1.975.897	1.581.661	1.454.869
Càrrega financera total	4.172.822	3.628.611	3.561.668	2.875.382
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	27,79%	27,29%	29,89%	25,34%
Endeutament a curt termini del Comú	2.984.822	3.327.032	3.024.543	3.167.211
Endeutament a curt termini entitats participades	611.529	-	-	19.600
Endeutament a curt termini	3.596.351	3.327.032	3.024.543	3.186.811
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	23,95%	25,02%	25,38%	28,08%

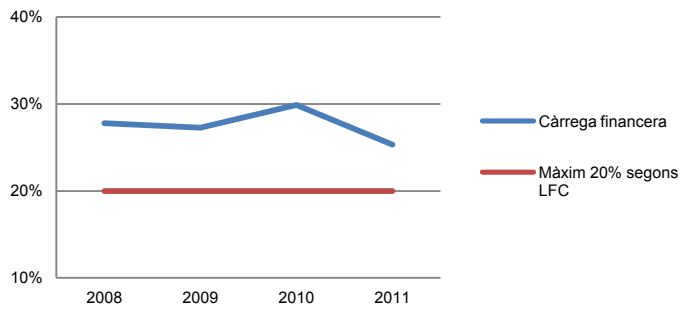
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



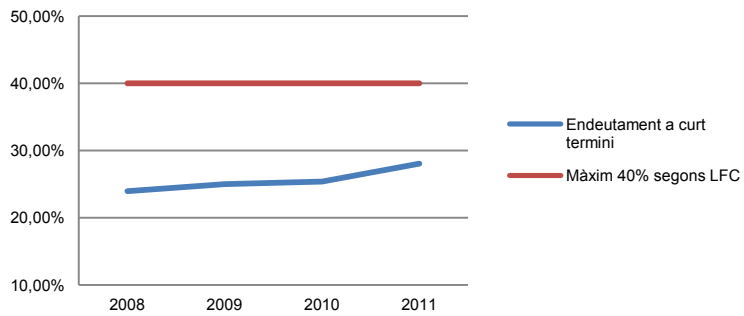
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	47,0%	37,5%	16,3%	31,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	87,3%	54,9%	71,8%	70,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	64,7%	64,5%	70,0%	70,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	22,2%	23,3%	28,8%	29,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	19,0%	18,5%	21,7%	19,3%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,9%	5,3%	8,3%	7,6%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	36,4%	39,8%	21,3%	25,9%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,4%	-8,0%	-14,2%	-23,8%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-18,9%	-26,06%	-37,4%	-36,3%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	54,0%	47,4%	44,9%	41,0%
AUTONOMIA FISCAL (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	32,3%	31,7%	27,1%	24,2%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	5.625	5.903	6.194	4.826
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	863,6	665,7	516,9	553,5
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.668,4	2.469,1	1.862,2	2.275,9
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.840,9	4.884,9	4.139,8	4.946,5
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	362,8	299,6	99,3	159,5
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-4.873.020	-7.384.644	-4.146.474	-5.100.787
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	21,0%	18,7%	22,5%	16,7%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,3%	0,2%	0,8%	0,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No s'ha donat compliment al principi d'annualitat en haver-se enregistrat despeses de l'exercici 2011 per un import de 109.788 euros amb càrrec al pressupost de l'exercici 2012. (nota 2.2.10)
- La dotació de dubtós cobrament està infravalorada en 96.411 euros atenent als criteris que té implantats el propi Comú, fet que provoca una sobrevaloració del resultat i del romanent de tresoreria retut en l'exercici. (nota 2.3.3)
- S'han enregistrat cessions gratuïtes de béns immobles, per import de 188.551 euros, amb abonament el compte de patrimoni rebut en cessió tot i que, atenent a la naturalesa de les operacions s'haurien d'enregistrar com ingressos pressupostaris. (nota 2.3.6)

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 157.526 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.689.023 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és inferior en 486.714 al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 2.698.842 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.167.345 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 1.174.154 euros, tenint en compte els imports disposats i en 2.705.651 euros tenint en compte els imports formalitzats i la seva càrrega financera en la quantia de 605.607 euros i el nivell d'endeutament a curt termini en 178.758 euros tenint en compte els imports formalitzats. Aquests fets son contraris a l'establert a l'article 47 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- S'ha observat una modificació pressupostària d'un contracte, adjudicat inicialment per 12.714 euros, que s'ha incrementat en acord posterior fins a 24.800 euros, contravenint el previst a l'article 31 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- No consta que s'hagi liquidat l'impost de rendiments arrendataris ordenat pel Consell de Comú per a 2011, fet que, atenent al regulat a l'article 101.1 de la LFC pot originar responsabilitats en ocasionar un perjudici econòmic a les finances comunals. (nota 2.2.1)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú, 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, (notes 1.5 i 2.3.1), així com tampoc inclou la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (nota 2.3)
- El Comú no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que permeti verificar l'immobilitzat existent a data 31 de desembre de 2011 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2011. (notes 1.5 i 2.3.1)
- L'entitat manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 20% anyal, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP. (notes 1.5 i 2.3.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 3.578.216 euros i suplementos de crèdit per import de 134.977 euros per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries pels imports indicats. (nota 2.1.2)
- S'han aprovat modificacions de crèdit sota la modalitat de transferències que, afectant a despeses de personal, despeses financeres i que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint el que disposa l'article 74 de la LFC i el 5 de l'ordinació de pressupost, en no haver-se aprovat com ordinació. (nota 2.1.2)
- S'han observat modificacions pressupostàries per suplement de crèdit, per import de 134.977 euros els quals s'han tramitat i aprovat quan la despesa ja s'havia efectuat contravenint l'article 72.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els

pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per import de 20.327 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 616.537 euros. (nota 2.2)

- El Comú comptabilitza com ingressos de l'exercici un import de 269.215 euros, corresponent a l'anualitat que ha de percebre durant vint anys en relació amb la concessió dels terrenys comunals dels "Planells del Forn", quan l'import a comptabilitzar correcte seria de 168.259 euros, resultat de corregir aquest ingrés a distribuir respecte al període que resta per la finalització de la concessió l'any 2034. (nota 2.2.5)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions per imports de 24.076, 120.000, 34.718 i 260.811 euros. (notes 2.2.11, 2.2.12 i 2.2.13)
- El Comú va donar de baixa en l'exercici 2003 de l'immobilitzat i d'alta com a patrimoni lliurat en cessió, l'immobilitzat incorporat a la concessió d'ENSISA, pel seu valor de cost sense considerar l'amortització acumulada. Com a conseqüència, l'immobilitzat material i el patrimoni lliurat en cessió estan infravalorats en 1.832.233 euros, quantia que correspon a l'amortització acumulada d'aquells béns a la data de la cessió. (nota 2.3.1)
- Figura en l'actiu del Comú, en els comptes de projectes, despeses relatives a aportacions al Palau de Gel, per import de 378.613 euros i despeses en promoció turística, per import de 137.897 euros, les quals haurien de ser considerades despeses de l'exercici en el qual es van suportar. (nota 2.3.1)
- L'estructura financera del *Palau de Gel* mostra un fort desequilibri que posa en entredit la continuïtat de l'entitat condicionant-la als ajuts i aportacions del Comú. Així doncs, la participació d'aquest es troba sobrevalorada en 2.227.733 euros a la vegada que hi mancava una provisió per riscos i despeses per 969.091 euros. (nota 2.3.2)
- D'acord amb la informació analitzada, el Comú és titular de 1.800 títols de Telesquí d'Incles valorats a 31 de desembre de 2011 a 6,0101 euros per títol, els quals no figuren en els registres comptables de l'entitat. (nota 2.3.2)
- El Comú té registrats saldos deutors no pressupostaris amb Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA) per un import de 201.751 euros, corresponents a la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn facturats durant els exercicis 2007, 2008 i 2009, que el deutor considera que no li corresponen. No tenim constància d'actuacions per part del Comú tendents a la realització d'aquest dret. Cal indicar que el Comú ha dotat provisió per import de 130.208 euros del pendent anterior. (nota 2.3.3)
- El romanent de tresoreria que presenta el Comú és inferior en 1.677.033 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Així mateix, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici hauria de ser negatiu de 16.944.032 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

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

Altres observacions

- El pressupost i la seva liquidació han presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents les quals, en el 2011 i pel que fa a aquest darrer ha estat de 1.291.416 euros, representant el 24% dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, es posa de manifest en el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, que a 31 de desembre de 2011, seria negatiu en 16.944.032 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. (notes 2.1.1, 2.2 i 2.4)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 i el 68.2 de la LFC, en relació amb els projectes d'inversions i l'endeutament. (nota 2.1.1)
- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública on s'inscriguin els llocs de treball, els funcionaris, els agents de l'administració i el personal de relació especial, tal com preveu l'article 10 de l'Ordinació de la funció pública del propi Comú. (nota 2.2.9)
- En la mostra efectuada sobre les subvencions atorgades pel Comú, s'ha detectat que no es compleixen de manera sistemàtica els requisits d'atorgament i control fixats en el reglament del propi Comú, en especial pel que fa a la presentació de documentació que permeti el control de les activitats subvencionades. (nota 2.2.11)
- El Comú utilitza modalitats de pagament no expressament contemplades dins la normativa aplicable (targetes de crèdit, pagament digital a través de xarxes de comunicació...) aplicant procediments de regularització a posteriori que no s'ajusten estrictament a la seqüència prevista per la LGFP. Es recomana la regulació d'aquests nous sistemes de pagament, dins del seu àmbit de competències. (nota 2.3.5)
- El Comú 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 2011, 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 2011.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de PALAU DE GEL D'ANDORRA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de Canillo, així com el balanç, el compte de pèrdues 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.

D'aquests comptes se n'extreu que la seva estructura financera 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. El 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.

INFORME DE L'AUDITOR SOBRE ELS COMPTES ANUALS EXERCICI TANCAT EL 31 DE DESEMBRE DE 2011

A l'atenció de la comissió rectora del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA.

D'acord amb la missió que ens ha encarregat el Hble. Cònsol Major de Canillo, els presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre de 2011, sobre:

- El control dels comptes anuals del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL, adjuntats al present informe.
- La justificació de les nostres apreciacions.

La formulació dels comptes anuals és responsabilitat de l'entitat. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

1- Opinió sobre els comptes anuals

Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria generalment admeses a nivell internacional. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en

el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Pel tractament comptable de les subvencions rebudes del Comú de Canillo, El COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA distingeix entre les de funcionament i les de capital, amb abonament al compte de resultat (subvencions de funcionament) o al passiu (subvencions de capital), segons el cas. El pla general de comptabilitat andorrà preveu que quan les subvencions estan atorgades i pagades pel propietari o soci de l'empresa, la seva imputació s'ha de realitzar directament contra els fons propis de l'entitat. Pensem que s'hauria d'utilitzar aquest criteri en el futur, acompanyant aquest canvi d'una necessària redefinició de la forma jurídica del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA.

Amb aquesta reserva, certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell internacional, 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 l'empresa al final d'aquest exercici.

Sense posar en dubte la nostra opinió, volem atreure la seva atenció sobre el punt 2,b. de la memòria, en el que s'explica que el COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA és un ens públic d'interès nacional, sotmès al règim de comptabilitat pública, però que els comptes anuals s'han elaborat d'acord amb el pla comptable general de comptabilitat d'Andorra, aplicable als empresaris.

2- Justificació de les nostres apreciacions

Portem al seu coneixement les apreciacions a les quals hem procedit, sense consideració de les que han conduït a l'expressió de les reserves presentades al paràgraf 1 del present informe:

Les apreciacions que hem realitzat han portat sobre el caràcter apropiat dels principis comptables aplicats.

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 30 d'agost del 2012

Auditand
Christian Foubert Boué-Lahorgue
Auditor de comptes

PALAU DE GEL D'ANDORRA**Balanç**

(Imports en euros)

ACTIU		
Capítol	Exercici 2011	Exercici 2010
A) ACTIUS NO CORRENTS	927.993,36	966.101,78
I Immobilitzat intangible	93.536,53	87.003,55
II Immobilitzat tangible	834.456,83	879.098,23
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	202.461,67	190.304,66
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	109.238,44	127.175,37
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	58.186,70	47.762,97
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
V Tresoreria	29.471,73	12.883,76
VI Ajustaments per periodificació	5.564,80	2.482,56
TOTAL ACTIU	1.130.455,03	1.156.406,44

PASSIU		
Capítol	Exercici 2011	Exercici 2010
A) PATRIMONI NET	-969.090,93	-750.834,07
I Capital	-	-
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	-	-
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-759.851,81	-810.983,27
VI Resultat de l'exercici	-209.239,12	60.149,20
VII Dividend a compte	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS	1.674.894,31	961.691,39
I Provisions a llarg termini	-	-
II Deutes a llarg termini	416.987,17	210.000,00
III Deutes amb empreses ... llarg termini	-	-
IV Subvencions	1.257.907,14	751.691,39
C) PASSIUS CORRENTS	424.651,65	945.549,12
I Passius vinculats amb altres actius no corr.	-	-
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	189.665,59	606.464,73
IV Deutes amb empreses ... curt termini	-	-
V Creditors comercials i altres a pagar	215.386,06	199.084,39
VI Ajustaments per periodificació	19.600,00	140.000,00
TOTAL PASSIU	1.130.455,03	1.156.406,44

PALAU DE GEL D'ANDORRA
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

	Exercici 2011	Exercici 2010
I. INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1. Import net de la xifra de negocis	1.055.523,39	1.244.929,52
3. Altres ingressos d'explotació	565.169,25	879.430,41
TOTAL INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.620.692,64	2.124.359,93
II. DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	187.852,48	267.243,65
2. Despeses de personal	866.001,05	995.765,80
a) Sous, salaris i assimilats	714.189,14	820.447,40
b) Càrregues socials	107.567,12	118.916,45
c) Altres despeses de personal	44.244,79	56.401,95
3. Amortització, deteriorament i rtats per venda o baixa de l'immobilitz	157.670,14	156.221,78
4. Deteriorament del circulant	-852,40	-6.004,09
5. Altres despeses d'explotació	614.925,44	633.425,18
a) Arrendaments i cànon	20.896,85	32.829,54
b) Reparacions i conservació	43.441,76	51.067,64
c) Serveis professionals independents	6.206,20	18.843,69
d) Subministraments	399.933,17	347.236,84
e) Tributs	10.854,16	234,40
f) Altres serveis exteriors	133.593,30	183.213,07
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	1.825.596,71	2.046.652,32
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	-204.904,07	77.707,61
III. INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1. Ingressos financers	128,30	5,27
2. Despeses financeres	-5.104,72	-17.685,00
TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	-4.976,42	-17.679,73
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-209.880,49	60.027,88
IV. ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1. Altres Ingressos no recurrents	2.341,79	4.193,71
2. Altres despeses no recurrents	-1.700,42	-4.072,39
TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	641,37	121,32
RESULTAT DE L'EXERCICI	-209.239,12	60.149,20

PALAU DE GEL D'ANDORRA
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2009	-	-	-	19.314,06	-	-449.764,56	-	-371.682,36	-	-802.132,86
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anter	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010	-	-	-	19.314,06	-	-449.764,56	-	-371.682,36	-	-802.132,86
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	60.149,20	-	60.149,20
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propiet.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments (detallar)	-	-	-	-8.850,41	-	-371.682,36	-	371.682,36	-	-8.850,41
IV Altres variacions patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) SALDOS A 31/12/2010	-	-	-	10.463,65	-	-821.446,92	-	60.149,20	-	-750.834,07
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2011	-	-	-	10.463,65	-	-821.446,92	-	60.149,20	-	-750.834,07
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-209.239,12	-	-209.239,12
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-9.017,74	-	60.149,20	-	-60.149,20	-	-9.017,74
E) SALDOS A 31/12/2011	-	-	-	1.445,91	-	-761.297,72	-	-209.239,12	-	-969.090,93

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 DELS COMPTES ANUALS

Als accionistes de la societat
Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA

Hem auditat els comptes anuals de la societat Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat del administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en la nostra auditoria.

La nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.

Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 30 d'abril de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat al 30 d'abril de 2011. Amb data 16 de novembre de 2010, uns altres auditors van emetre un informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 30 d'abril de 2010, en el qual van expressar una opinió favorable.

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'Esports de Neu Sodeu-Inclés, al 30 d'abril de 2011 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.

Sense afectar la nostra opinió, volem remarcar que tal i com es descriu a la nota 14 (c) de la memòria adjunta, durant l'exercici 2006 el Comú d'Encamp va presentar

una demanda civil contra Neus del Valira, SA, societat participada en un 50% per Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA. En relació a aquesta demanda, en ser desestimada la via civil, la Junta de Govern del Comú d'Encamp de data 23 de setembre de 2009 va acordar incoar un expedient administratiu en el què el preu just associat a l'ocupació de domini públic s'estima en 6,6 milions d'euros o en un 3,1% dels ingressos per la comercialització de forfets per a cada temporada. El Consell del Comú d'Encamp de data 8 de febrer de 2010, va concretar, en base a un dictamen d'expert independent, que l'estimació de l'import objecte de liquidació en relació al preu just esmentat ascendiria a la suma de 5.524.056 euros i el 9 de febrer de 2010 el Comú d'Encamp per mitjà d'una resolució va acordar requerir el pagament d'aquesta quantitat, corresponent a Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA l'import de 2.357.093 euros. L'11 de maig de 2010, la Societat va interposar una demanda administrativa contra el Comú d'Encamp, en impugnació de la resolució esmentada.

La Societat no ha constituït cap provisió per aquest concepte ja que els membres del seu Consell d'Administració estimen que de l'esmentat litigi no se'n derivaran obligacions ni despeses futures per Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA ni per Neus del Valira, SA.

A la data d'emissió d'aquest informe no és possible avaluar de forma objectiva l'efecte que la resolució de la demanda esmentada podria tenir sobre els comptes anuals adjunts d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA de l'exercici 2011.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

21 de desembre de 2011

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

ENSISA
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	30/04/2011	30/04/2010	PASSIU	30/04/2011	30/04/2010
ACTIUS NO CORRENTS	57.287.976	60.097.222	PATRIMONI NET	33.308.149	34.083.744
Immobilitzat intangible	6.380.137	6.646.492	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'establiment	-	-	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'investigació i desenvolupament	138.536	171.070	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	14.798.194	14.756.852
Altres actius intangible	6.241.601	6.475.422	Reserva legal	2.392.122	2.350.780
Immobilitzat tangible	50.838.300	53.334.041	Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Terrenys i construccions	13.145.782	13.540.588	Reserves estatutàries	-	10.790.545
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	37.692.518	38.876.136	Altres reserves	10.790.545	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	917.317	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-4.471.482	-4.471.482
Immobilitzat financer	69.539	116.689	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.471.482	-4.471.482
Instruments de patrimoni	69.539	116.689	Resultat de l'exercici	-403.473	413.464
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	PASSIUS NO CORRENT	20.833.214	22.357.542
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini	2.551.969	2.625.106
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini	9.793.632	11.731.480
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	9.793.632	11.712.074
ACTIUS CORRENTS	2.249.418	2.874.492	Altres	-	19.406
Altres actius no corrents en venda	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	6.581.440	7.050.677
Existències	520.136	465.396	Subvencions	1.906.173	950.279
Matèries primeres i consumibles	-	-	PASSIUS CORRENT	5.396.031	6.530.428
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini	-	-
Bestretes a proveïdors	24.641	-	Deutes a curt termini	1.578.389	1.532.026
Altres	495.495	465.396	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.644.418	2.328.293	Deutes amb entitats de crèdit	1.578.389	1.523.412
Clients per vendes i prestacions de serveis	180.602	239.866	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	1.463.816	1.876.872	Altres	-	8.614
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	211.555	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	1.587.485	1.832.082
Inversions financeres a curt termini	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar	2.201.112	3.124.711
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	1.483.362	2.140.235
Resta d'actius financers	-	-	Empreses del grup i associades, creditores	166.423	180.799
Tresoreria	24.582	24.968	Creditors variis	-	-
Ajustaments per periodificació	60.282	55.835	Bestretes de clients	-	2.271
			Altres	551.327	801.406
			Ajustaments per periodificació	29.045	41.609
TOTAL ACTIU	59.537.394	62.971.714	TOTAL PASSIU	59.537.394	62.971.714

ENSISA**Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)**

	30/04/2011	30/04/2010
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	22.558.723	24.111.112
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	89.335	50.374
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total Ingressos d'explotació	22.648.058	24.161.486
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-1.461.443	-1.605.376
Despeses de personal	-8.342.410	-8.443.705
Sous i salaris i assimilats	-7.197.515	-7.381.810
Càrregues socials	-1.018.382	-1.061.895
Altres despeses de personal	-126.513	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda i baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-4.928.203	-5.217.636
Amortització	-4.919.933	-5.042.517
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-8.270	-175.119
Deteriorament del circulat	-46.626	-48.727
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-46.626	-48.727
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-8.278.775	-8.493.776
Arrendaments i cànon	-2.163.457	-2.209.858
Reparacions i conservació	-580.946	-530.318
Serveis professionals independents	-178.449	-180.162
Subministraments	-1.526.653	-1.605.075
Tributs	-344.466	-259.945
Altres serveis d'explotació	-3.484.804	-3.708.418
Total despeses d'explotació	-23.057.457	-23.089.220
Resultat d'explotació	-409.399	352.266
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	81.472	8.691
De participacions en instruments de patrimoni	81.472	-
D'altres actius financers	-	8.691
Depeses financeres	-554.834	-628.428
Per deutes amb parts vinculades	-554.834	-628.428
Altres deutes	-	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-47.150	98.332
Deteriorament	-47.150	98.332
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-520.512	-521.405
Resultat de les operacions	-929.911	-169.139
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	526.438	582.603
Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	526.438	582.603
Resultat de l'exercici	-403.473	413.464

ENSISA***Estat de canvis del patrimoni net***

(Imports en euros)

	Capital	Reserva legal	Reserva revalorització	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 30 d'abril de 2009	23.385.170	2.350.780	1.615.527	11.715.001	-2.509.571	-1.961.911	34.594.996
Resultat de l'exercici a 30 d'abril de 2010	-	-	-	-	-	413.464	413.464
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	-1.961.911	1.961.911	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	-	-	-1.961.911	1.961.911	-
Saldos a 30 d'abril de 2010	23.385.170	2.350.780	1.615.527	11.715.001	-4.471.482	413.464	35.008.460
Ajustaments canvi en el patrimoni net	-260	-	-	-924.456	-	-	-924.716
Saldos a 30 d'abril de 2010 (ajustats)	23.384.910	2.350.780	1.615.527	10.790.545	-4.471.482	413.464	34.083.744
Resultat a 30 d'abril de 2011	-	-	-	-	-	-403.473	-403.473
Operacions amb socis i propietaris:	-	41.432	-	-	-	-413.464	-372.122
Reserves	-	41.432	-	-	-	-41.342	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-372.122	-372.122
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2011	23.384.910	2.392.122	1.615.527	10.790.545	-4.471.482	-403.473	33.308.149

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

	30-04-2011	30-04-2010
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-403.473	413.464
Ajustaments del resultat:		
- Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	4.919.933	5.042.517
- Correccions valoratives per deteriorament	47.150	48.727
- Variació de provisions	-73.137	-
- Imputació de subvencions	-44.106	-19.746
- Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	8.270	175.119
- Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-98.332
- Ingressos financers	-81.472	-8.691
- Despeses financeres	554.834	628.428
- Diferències de canvi	-	-
- Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
- Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
- Existències	-54.740	-88.942
- Deutors i altres comptes a cobrar	683.875	268.550
- Altres actius corrents	-4.447	1.291.957
- Creditors i altres comptes a pagar	-923.599	-7.543
- Altres passius corrents	-285.181	-12.565
- Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
- Pagaments d'interessos	-544.761	-628.428
- Cobraments de dividends	-	-
- Cobraments d'interessos	81.472	8.691
- Altres pagaments (cobraments)	-	-
- Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	3.880.618	7.013.206
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
- Empreses del grup i associades	-	-1.311.001
- Immobilitzat tangible	-101.536	-3.134.656
- Immobilitzat intangible	-2.064.571	-183.202
- Inversions immobiliàries	-	-
- Altres actius financers	-	-3.000
- 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	-2.166.107	-4.631.859
FLUX D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	1.000.000	447.841
- 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	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	-	-
- Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-1.873.538	-2.212.961
Deutes amb empreses del grup i associades	-469.237	-622.504
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
- Dividends	-372.122	-
- Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-1.714.897	-2.387.624
EFFECTE DE LES VARIACIONS DELS TIPUS DE CANVI		
AUGMENT/DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	-386	-6.277
Efectiu o equivalents a l'inici de l'exercici	24.968	31.245
Efectiu o equivalents al final de l'exercici	24.582	24.968

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 2011, del
COMÚ D'ENCAMP

Setembre del 2012

ÍNDEX

1.INTRODUCCIÓ	4
1.1.Objecte i abast	4
1.2.Metodologia	5
1.3.Marc jurídic.....	6
1.4.Organització i control intern.....	7
1.5.Limitacions a l'abast.....	8
2.FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1.Pressupost de l'exercici.....	9
2.1.1.Pressupost inicial	9
2.1.2.Modificacions pressupostàries	11
2.2.Liquidació del pressupost.....	15
2.2.1.Impostos directes	21
2.2.2.Impostos indirectes	21
2.2.3.Taxes i altres ingressos.....	22
2.2.4.Transferències corrents d'ingressos	22
2.2.5.Ingressos patrimonials	23
2.2.6.Transferències de capital d'ingressos	24
2.2.7.Actius financers d'ingressos.....	24
2.2.8.Passius financers d'ingressos	24
2.2.9.Despeses de personal.....	25
2.2.10.Despeses en béns corrents i serveis	26
2.2.11.Transferències corrents de despeses	29
2.2.12.Transferències de capital de despeses.....	30
2.2.13.Actius financers de despeses.....	30
2.2.14.Inversions reals	31
2.3.Comptes anuals	32
2.3.1.Immobilitzat	40
2.3.2.Immobilitzat financer	41
2.3.3.Existències.....	42
2.3.4.Deutors.....	43
2.3.5.Tresoreria i comptes financers.....	44
2.3.6.Fons propis	45
2.3.7.Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	46
2.3.8.Endeutament i passius financers	46
2.3.9.Creditors a curt termini	51
2.4.Romanent de tresoreria.....	52
2.5.Contractació pública.....	54
2.6.Altres aspectes revisats.....	57
3.OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	67
4.OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS.....	67
5.CONCLUSIONS	70
6.ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS.....	71
6.1.Serveis Comunals d'Encamp, SA (SERCEN,SA).....	71
6.2.Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA)	76
6.3.Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU)	82
7.AL·LEGACIONS	88
8.OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	88

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 17 de maig de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: 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. Aquesta documentació anava acompanyada d'un informe d'auditoria encarregat pel propi Comú.

En data 17 de maig de 2012 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 11 d'abril de 2012 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCEN, SA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2011 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 17 de maig de 2012 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 7 de març de 2012 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 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 2011 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 11 de juliol de 2012 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 13 de juny de 2012 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2011 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 2011 encara que, quan ha calgut per tenir incidència en l'exercici fiscalitzat, també ho han estat els d'exercicis anteriors i posteriors, abordant tant els aspectes comptables i pressupostaris com els patrimonials, així com els d'organització i control intern existents. Al mateix temps, també s'ha verificat si es compleix amb la legalitat vigent en la gestió dels recursos públics.

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

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

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

- SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA) a 31 de desembre de 2011 (participada directament 99,88%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2011 (participada directament 51%)

- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2011 (participada directament 100%)
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2011 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2011 (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.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 28 de setembre de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 2 de desembre de 2010
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 2 de desembre de 2010
- Ordinació de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 2 de desembre de 2010

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, depenen 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:

- 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.
- 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.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	9.951.496,13	1 Impostos directes	3.970.000,00
2 Consum de béns corrents	8.210.515,36	2 Impostos indirectes	350.000,00
3 Despeses financeres	721.870,00	3 Taxes i altres ingressos	6.464.926,69
4 Transferències corrents	951.426,60	4 Transferències corrents	1.581.837,44
		5 Ingressos patrimonials	10.237.976,36
<i>Despeses corrents</i>	19.835.308,09	<i>Ingressos corrents</i>	22.604.740,49
6 Inversions reals	3.538.541,00	6 Alienació d'inversions	338.202,70
7 Transferències de capital	1.846.000,00	7 Transferències de capital	6.433.139,48
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	4.156.317,58	9 Passius financers	48,00
<i>Despeses de capital</i>	9.540.906,58	<i>Ingressos de capital</i>	6.771.474,18
Total pressupost de despeses	29.376.214,67	Total pressupost d'ingressos	29.376.214,67

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

De la revisió efectuada se'n 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, el projecte de pressupost no disposa de la informació requerida per la norma a que fem esment.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

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

Classificació funcional de la despesa

Com preveu l'article 3er de l'Ordinació del Pressupost, el Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 de la LGFP.

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

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en els exercicis 2006, 2007, 2008, 2009 i 2010 romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2010	Ampliacions i baixes 2011	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	9.951.496,13	45.390,50	89.018,07	-	-	-	10.085.904,70
2 Despeses en béns corrents	8.210.515,36	835.687,27	-	808.745,77	153.732,68	-153.732,68	9.854.948,40
3 Despeses financeres	721.870,00	-	15.439,43	1.000,00	-	-	738.309,43
4 Transferències corrents	951.426,60	24.132,40	-	284.605,45	600,00	-600,00	1.260.164,45
<i>Despeses corrents</i>	19.835.308,09	905.210,17	104.457,50	1.094.351,22	154.332,68	-154.332,68	21.939.326,98
6 Inversions reals	3.538.541,00	2.400.005,77	- 106.870,10	252.144,08	1.363.771,05	-1.363.771,05	6.083.820,75
7 Transferències de capital	1.846.000,00	-	-	-	-	-	1.846.000,00
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	4.156.317,58	-	-	-	-	-	4.156.317,58
<i>Despeses de capital</i>	9.540.906,58	2.400.005,77	- 106.870,10	252.144,08	1.363.771,05	-1.363.771,05	12.086.186,33
Total pressupost de despeses	29.376.214,67	3.305.215,94	- 2.412,60	1.346.495,30	1.518.103,73	-1.518.103,73	34.025.513,31

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	3.970.000,00	-	3.970.000,00
2 Impostos indirectes	350.000,00	-	350.000,00
3 Taxes i altres ingressos	6.464.926,69	-	6.464.926,69
4 Transferències corrents	1.581.837,44	-	1.581.837,44
5 Ingressos patrimonials	10.237.976,36	-	10.237.976,36
Ingressos corrents	22.604.740,49	-	22.604.740,49
6 Alienació d'inversions	338.202,70	-	338.202,70
7 Transferències de capital	6.433.139,48	-	6.433.139,48
8 Actius financers	84,00	4.649.298,64	4.649.382,64
9 Passius financers	48,00	-	48,00
Ingressos de capital	6.771.474,18	4.649.298,64	11.420.772,82
Total pressupost d'ingressos	29.376.214,67	4.649.298,64	34.025.513,31

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa reconduïts que ascendeixen a un import de 3.305.216 euros.

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

Igualment, el Comú ha dut a terme modificacions pressupostàries per suplement de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 1.346.495 euros. Dels expedients revisats, i tal com consta en els informes d'intervenció, se n'extreu que, almenys en modificacions per import de 301.524 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament, mitjançant l'afectació d'ingressos per 150.000 euros i mitjançant la baixa d'altres crèdits per 298.951 euros.

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

Expedient de tramitació i comptabilització dels suplement de crèdit i crèdits extraordinaris

En els suplement de crèdit i crèdits extraordinaris analitzats, per un import total de 524.325 euros, s'ha detectat que en cap cas existeix una memòria explicativa que

justifiqui la urgència de realitzar l'obra o de prestar el servei de que es tracti, incomplint així els articles 71.1 i 72.1 de la LFC.

Respecte a dos suplementos de crèdit per import total de 166.747 euros no s'ha observat la publicació de l'ordinació corresponent en el BOPA.

Modificacions aprovades amb posterioritat al compromís de la despesa

S'han detectat suplementos de crèdit, per import de 128.524 euros, acordats el 22 de setembre de 2011, els quals s'han tramitat per a donar cobertura pressupostària a despeses autoritzades i compromeses amb anterioritat, el 29 de juliol del mateix any. Aquest fet és contrari al principi d'especialitat quantitativa que ha de regir la gestió pressupostària que regula l'article 64 de la LFC.

D'altra banda, s'han detectat modificacions de crèdit sota la modalitat de suplement de crèdit per import d'almenys 106.195 euros, que s'han enregistrat amb posterioritat al meritament de la despesa.

Aprovació de les modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici

El Comú ha aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit.

La tramitació de les modificacions pressupostàries ha de concloure necessàriament dins l'exercici econòmic en què han de tenir vigència; això comporta que aquestes modificacions no s'hagin aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir, abans d'autoritzar i comprometre la despesa, sinó quan la despesa ha estat autoritzada i compromesa i, en alguns casos, fins i tot pagada.

Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a, del capítol III del títol V de la LFC.

De les proves efectuades s'han detectat els casos següents:

Tipus de modificació	Capítol pressupostari afectat	Data aprovació	Data comptable	Import total	Descripció
Transferències de crèdit	Inversions reals	19/01/2012	22/12/2011	81.930,16	Ampliació edifici
Suplements de Crèdit	Transferències corrents	19/01/2012	13-29/12/11	166.747,00	Transferències corrents
Total				248.677,16	

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per import de 154.845 euros que afecten a despeses de capital. Aquestes modificacions, d'acord amb l'article 74.1 de la LFC, s'haurien d'haver tramitat com els crèdits extraordinaris o els suplementes de crèdit, mitjançant ordinació.

Igualment, s'ha detectat una transferència de crèdit per un import de 13.000 euros que ha estat afectada prèviament per un suplement de crèdit, incomplint per tant l'article 74.2.b) de la LFC.

Per la seva part, s'han detectat transferències de crèdit per 48.000 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, en no haver-se tramitat mitjançant ordinació.

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 de despeses. Pressupost 2011

Codi	Descripció Econòmica	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	10.085.904,70	9.868.427,57	9.868.427,57	9.867.566,65	9.861.898,59
2	Despeses en béns corrents i serveis	9.854.948,40	9.057.714,09	9.005.922,31	8.507.759,74	7.150.350,98
3	Despeses financeres	738.309,43	737.396,77	737.396,77	737.396,77	667.355,86
4	Transferències corrents	1.260.164,45	1.223.064,39	1.223.064,39	1.180.645,16	1.135.801,28
6	Inversions reals	6.083.820,75	4.830.446,07	4.700.445,63	2.661.498,14	1.661.193,50
7	Transferències de capital	1.846.000,00	1.846.000,00	1.846.000,00	1.846.000,00	1.846.000,00
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-
9	Passius financers	4.156.317,58	1.913.288,92	1.913.288,92	1.913.288,92	1.785.378,40
	TOTAL GENERAL DESPESES	34.025.513,31	29.476.337,81	29.294.545,59	26.714.155,38	24.107.978,61

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2011

Descripció Concepte	Import Pressupostat			Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
Impostos directes	3.970.000,00	-	-	4.173.100,32	3.269.632,61
Impostos indirectes	350.000,00	-	-	925.648,28	691.833,87
Taxes i altres ingressos	6.464.926,69	-	-	6.253.215,22	5.543.366,96
Transferències corrents	1.581.837,44	-	-	1.852.363,12	1.835.563,12
Ingressos patrimonials	10.237.976,36	-	-	5.452.192,18	3.927.158,14
Alienació d'inversions reals	338.202,70	-	-	-	-
Transferències de capital	6.433.139,48	-	-	6.376.145,01	6.291.556,41
Actius financers	4.649.382,64	-	-	-	-
Passius financers	48,00	-	-	-	-
TOTAL GENERAL	34.025.513,31	-	-	25.032.664,13	21.559.111,11

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2011	-			-1.681.491,25	-2.548.867,50
------------------------------------	---	--	--	----------------------	----------------------

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	3.970.000,00	4.173.100,32	105,12%	3.269.632,61	4.152.152,31	20.948,01	0,50%
2	Impostos indirectes	350.000,00	925.648,28	264,47%	691.833,87	427.576,46	498.071,82	116,49%
3	Taxes i altres ingressos	6.464.926,69	6.253.215,22	96,73%	5.543.366,96	7.192.038,62	-938.823,40	-13,05%
4	Transferències corrents	1.581.837,44	1.852.363,12	117,10%	1.835.563,12	1.850.923,36	1.439,76	0,08%
5	Ingressos patrimonials	10.237.976,36	5.452.192,18	53,25%	3.927.158,14	6.565.451,70	-1.113.259,52	-16,96%
	Ingressos corrents	22.604.740,49	18.656.519,12	82,53%	15.267.554,70	20.188.142,45	-1.531.623,33	-7,59%
6	Alienació d'inversions reals	338.202,70	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	6.433.139,48	6.376.145,01	99,11%	6.291.556,41	6.675.203,13	-299.058,12	-4,48%
8	Actius financers	4.649.382,64	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	48,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	11.420.772,82	6.376.145,01	55,83%	6.291.556,41	6.675.203,13	-299.058,12	-4,48%
Total pressupost d'ingressos		34.025.513,31	25.032.664,13	73,57%	21.559.111,11	26.863.345,58	-1.830.681,45	-6,81%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2011	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	10.085.904,70	9.868.427,57	9.868.427,57	9.867.566,65	97,84%	9.861.898,59	10.020.383,91	-152.817,26	-1,53%
	Consums de béns									
2	corrents	9.854.948,40	9.057.714,09	9.005.922,31	8.507.759,74	86,33%	7.150.350,98	8.648.665,11	-140.905,37	-1,63%
3	Despeses financeres	738.309,43	737.396,77	737.396,77	737.396,77	99,88%	667.355,86	649.432,63	87.964,14	13,54%
4	Transferències corrents	1.260.164,45	1.223.064,39	1.223.064,39	1.180.645,16	93,69%	1.135.801,28	1.226.138,34	-45.493,18	-3,71%
	Despeses corrents	21.939.326,98	20.886.602,82	20.834.811,04	20.293.368,32	92,50%	18.815.406,71	20.544.619,99	-251.251,67	-1,22%
6	Inversions reals	6.083.820,75	4.830.446,07	4.700.445,63	2.661.498,14	43,75%	1.661.193,50	2.447.482,47	214.015,67	8,74%
7	Transferències de capital	1.846.000,00	1.846.000,00	1.846.000,00	1.846.000,00	100,00%	1.846.000,00	1.830.617,96	15.382,04	0,84%
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	11.921,00	-11.921,00	-100,00%
9	Passius financers	4.156.317,58	1.913.288,92	1.913.288,92	1.913.288,92	46,03%	1.785.378,40	1.887.589,92	25.699,00	1,36%
	Despeses de capital	12.086.186,33	8.589.734,99	8.459.734,55	6.420.787,06	53,13%	5.292.571,90	6.177.611,35	243.175,71	3,94%
Total pressupost despeses		34.025.513,31	29.476.337,81	29.294.545,59	26.714.155,38	78,51%	24.107.978,61	26.722.231,34	-8.075,96	-0,03%

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

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

Previsions pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2010 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2011, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

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

Descripció	Pressupost inicial	Import liquidat	Diferència	% execució
Conceptes amb dèficit en la execució pressupostària				
36001 Contribucions obra av J Martí i F Mitterrand	600.000,00	-	-600.000,00	0%
39940 Abocador de Terres a la zona del Maià	200.000,00	-3.038,94	-203.038,94	-1,52%
54499 Viabilitat Parcel·les Urb. del Pas de la Casa	5.332.898,60	-	-5.332.898,60	0%
61910 Altres inversions d'immobilitzat material	338.202,70	-	-338.202,70	0%
Subtotal	6.471.101,30	-3.038,94	-6.474.140,24	-0,05%
Conceptes amb superàvit en la execució pressupostària				
200100 Impost sobre Transmissions Patrimonials-ITP-	350.000,00	925.648,28	575.648,28	264,47%
350202 Lloguers d'instal·lacions	40.000,00	343.249,91	303.249,91	858,12%
36002 Contribucions obra c Major Pas de la Casa	12,00	316.209,43	316.197,43	2.635.078,58%
42000 Llei qualificada de transferències (Màx.20%)	1.291.213,44	1.562.002,32	270.788,88	120,97%
53610 Gasopas	600.000,00	856.800,00	256.800,00	142,80%
Subtotal	2.281.225,44	4.003.909,94	1.722.684,50	175,52%
Total	8.752.326,74	4.000.871,00	-4.751.455,74	45,71%

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

Les previsions pressupostàries del Comú, corresponents a l'exercici de 2011, eren deficitàries en, com a mínim, per import de 6.474.140 euros, que s'han compensat parcialment per l'obtenció d'ingressos no previstos pressupostàriament per import de 1.722.685 euros. Amb tot, han acabat sent deficitàries per 4.751.456 euros.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut corresponent a l'exercici 2011, s'observa que s'ha generat un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents

– capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -. Així, prenent com a base els imports que figuren en les liquidacions que s'han retut, el dèficit esmentat ha estat:

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2007	3.949.882	23,17%
2008	7.202.409	44,19%
2009	712.232	3,29%
2010	(*)513.042	2,54%
2011	1.636.849	8,77%

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

(*) El dèficit per operacions corrents de l'any 2010 s'obté d'addicionar a la xifra que deriva de la liquidació del pressupost del Comú, els ingressos liquidats el 2010 i que l'entitat va enregistrar amb càrrec al pressupost de 2009, per import de 64.445 euros, i restar els ingressos que s'han enregistrarat per duplicat, per import de 221.009 euros.

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

Incompliment del principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixen d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011

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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per un import de 1.267.758 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.981.685 euros.

Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu

L'article 79 de la LFC estableix que "els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució" de les despeses. Tot i que el Comú utilitza aquest procediment, de la revisió de l'ordenació aprovada per l'exercici 2011 no s'observa que el Comú hagi regulat les referides agrupacions de fases.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	205.000,00	-	205.000,00	177.631,70	-27.368,30	86,65%
100	Foc i Lloc	205.000,00	-	205.000,00	177.631,70	-27.368,30	86,65%
11	Impostos directes sobre el capital	1.000.000,00	-	1.000.000,00	949.060,39	-50.939,61	94,91%
112	Impost sobre béns immobles	500.000,00	-	500.000,00	536.402,48	36.402,48	107,28%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	500.000,00	-	500.000,00	412.657,91	-87.342,09	82,53%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.515.000,00	-	1.515.000,00	1.655.716,09	140.716,09	109,29%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.515.000,00	-	1.515.000,00	1.655.716,09	140.716,09	109,29%
14	Impostos directes sobre la construcció	750.000,00	-	750.000,00	902.111,66	152.111,66	120,28%
140	Impost sobre la construcció	750.000,00	-	750.000,00	902.111,66	152.111,66	120,28%
17	Recàrrecs sobre impostos directes	500.000,00	-	500.000,00	488.580,48	-11.419,52	97,72%
172	Sobre impostos locals	500.000,00	-	500.000,00	488.580,48	-11.419,52	97,72%
1	Impostos directes	3.970.000,00	-	3.970.000,00	4.173.100,32	203.100,32	105,12%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	350.000,00	-	350.000,00	925.648,28	575.648,28	264,47%
200	Adquisició de béns immobles	350.000,00	-	350.000,00	925.648,28	575.648,28	264,47%
2	Impostos indirectes	350.000,00	-	350.000,00	925.648,28	575.648,28	264,47%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	20.000,00	-	20.000,00	17.133,43	- 2.866,57	85,67%
300	Vendes de material	20.000,00	-	20.000,00	17.133,43	- 2.866,57	85,67%
31	Taxes	1.487.000,00	-	1.487.000,00	1.453.554,68	- 33.445,32	97,75%
310	Taxes prestació serveis generals	1.370.000,00	-	1.370.000,00	1.347.840,62	- 22.159,38	98,38%
312	Taxes propietat immobiliària	42.000,00	-	42.000,00	85.150,01	43.150,01	202,74%
313	Taxes autorització d'obra	75.000,00	-	75.000,00	20.564,05	- 54.435,95	27,42%
34	Preus públics per prestació de serveis	908.808,00	-	908.808,00	917.836,64	9.028,64	100,99%
340	Serveis de caràcter general	908.808,00	-	908.808,00	917.836,64	9.028,64	100,99%
35	Preus públics utilització privativa	2.743.524,00	-	2.743.524,00	2.876.820,89	133.296,89	104,86%
350	Serveis de caràcter general	2.150.824,00	-	2.150.824,00	2.140.235,53	- 10.588,47	99,51%
352	Que beneficien o afecten la prop. immobiliària.	584.300,00	-	584.300,00	725.553,36	141.253,36	124,17%
359	Altres serveis	8.400,00	-	8.400,00	11.032,00	2.632,00	131,33%
36	Contribucions especials	706.262,69	-	706.262,69	316.209,43	- 390.053,26	44,77%
360	Per a l'execució d'obres	706.262,69	-	706.262,69	316.209,43	- 390.053,26	44,77%
38	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	0,00%
380	Reintegraments	12,00	-	12,00	-	- 12,00	0,00%
39	Altres ingressos	599.320,00	-	599.320,00	671.660,15	72.340,15	112,07%
391	Sancions	66.984,00	-	66.984,00	61.393,12	- 5.590,88	91,65%
392	Recàrrega de constreyniment	10.012,00	-	10.012,00	14.494,24	4.482,24	144,77%
393	Interessos de demora	3.000,00	-	3.000,00	16.753,62	13.753,62	558,45%
399	Altres ingressos diversos	519.324,00	-	519.324,00	579.019,17	59.695,17	111,49%
3	Taxes i altres ingressos	6.464.926,69	-	6.464.926,69	6.253.215,22	- 211.711,47	96,73%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	1.581.237,44	-	1.581.237,44	1.835.563,12	254.325,68	116,08%
420	Govern	1.581.237,44	-	1.581.237,44	1.835.563,12	254.325,68	116,08%
47	D'empreses privades	600,00	-	600,00	16.800,00	16.200,00	2.800,00%
470	Remuneracions Consell Administració	600,00	-	600,00	16.800,00	16.200,00	2.800,00%
4	Transferències corrents	1.581.837,44	-	1.581.837,44	1.852.363,12	270.525,68	117,10%

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

El detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.562.002,32
Taxa tinença de vehicles	272.320,75
Altres subvencions	1.240,05
Total	1.835.563,12

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIO (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	4,27	- 7,73	35,58%
520	Interessos de comptes bancaris	12,00	-	12,00	4,27	- 7,73	35,58%
	Dividends i participacions en beneficis						
53	53	1.160.849,00	-	1.160.849,00	1.701.161,00	540.312,00	146,54%
534	Caldea	12,00	-	12,00	-	- 12,00	-
536	D'empreses públiques patrimonials	1.110.837,00	-	1.110.837,00	1.564.681,00	453.844,00	140,86%
537	D'empreses privades	50.000,00	-	50.000,00	136.480,00	86.480,00	272,96%
54	Rendes de béns immobles	7.018.979,36	-	7.018.979,36	1.885.369,86	- 5.133.609,50	26,86%
	Producte de lloguer de finques rústiques	121.252,00	-	121.252,00	120.546,90	- 705,10	99,42%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	164.828,76	-	164.828,76	120.422,51	- 44.406,25	73,06%
544	Cens Emfitèutic	6.732.898,60	-	6.732.898,60	1.644.400,45	- 5.088.498,15	24,42%
55	productes de concessions i aprofitament	2.058.112,00	-	2.058.112,00	1.865.657,05	- 192.454,95	90,65%
550	Concessions administratives	2.058.112,00	-	2.058.112,00	1.865.657,05	- 192.454,95	90,65%
57	Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	- 12,00	-
570	Diferències positives de canvi	12,00	-	12,00	-	- 12,00	-
59	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	- 12,00	-
590	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	- 12,00	-
5	Ingressos patrimonials	10.237.976,36	-	10.237.976,36	5.452.192,18	-4.785.784,18	53,25%

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 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	6.033.103,48	-	6.033.103,48	6.248.009,24	214.905,76	103,56%
720	Govern d'Andorra	6.033.103,48	-	6.033.103,48	6.248.009,24	214.905,76	103,56%
77	D'empreses privades o particulars	400.036,00	-	400.036,00	128.135,77	- 271.900,23	32,03%
771	Del plantejament derivat POUPE	400.036,00	-	400.036,00	128.135,77	- 271.900,23	32,03%
7	Transferències de capital	6.433.139,48	-	6.433.139,48	6.376.145,01	- 56.994,47	99,11%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	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	4.649.298,64	4.649.334,64	-	- 4.649.334,64	-
870	Aplicació finançament de crèdit	36,00	4.649.298,64	4.649.334,64	-	- 4.649.334,64	-
8	Actius financers	84,00	4.649.298,64	4.649.382,64	-	- 4.649.382,64	-

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	- 48,00	-
940	Dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	- 24,00	-
941	Fiances a curt termini	24,00	-	24,00	-	- 24,00	-
9	Passius financers	48,00	-	48,00	-	- 48,00	-

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	399.490,00	-	399.490,00	398.775,75	- 714,25	99,82%
100	Retribucions bàsiques	399.490,00	-	399.490,00	398.775,75	- 714,25	99,82%
11	Personal funcionari	4.810.441,55	-	4.810.441,55	4.770.738,71	- 39.702,84	99,17%
110	Remuneracions personal funcionari	4.810.441,55	-	4.810.441,55	4.770.738,71	- 39.702,84	99,17%
12	Personal agents administració permanent	1.925.345,89	-	1.925.345,89	1.903.651,42	- 21.694,47	98,87%
120	Personal agents administració permanent	1.925.345,89	-	1.925.345,89	1.903.651,42	- 21.694,47	98,87%
13	Personal agents administració eventual	1.085.865,68	74.644,47	1.160.510,15	1.081.161,29	- 79.348,86	93,16%
130	Personal agents administració eventual	1.085.865,68	74.644,47	1.160.510,15	1.081.161,29	- 79.348,86	93,16%
14	Personal de relació especial	391.395,02	-	391.395,02	389.504,27	- 1.890,75	99,52%
140	Personal de relació especial	391.395,02	-	391.395,02	389.504,27	- 1.890,75	99,52%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.338.957,99	59.764,10	1.398.722,09	1.323.735,21	- 74.986,88	94,64%
160	Quotes seguretat social	1.258.269,75	-	1.258.269,75	1.197.762,84	- 60.506,91	95,19%
161	Prestacions socials	65.496,24	14.373,60	79.869,84	79.628,73	- 241,11	99,70%
163	Despeses socials de personal	15.192,00	45.390,50	60.582,50	46.343,64	- 14.238,86	76,50%
1	Despeses de personal	9.951.496,13	134.408,57	10.085.904,70	9.867.566,65	- 218.338,05	97,84%

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, aquest no respon 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.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	461.982,31	30.176,00	492.158,31	461.082,73	- 31.075,58	93,69%
200	Terrenys i béns naturals	350.280,31	18,23	350.298,54	350.296,30	- 2,24	100,00%
202	Edificis i altres construccions	52.600,00	-18,23	52.581,77	52.241,79	- 339,98	99,35%
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	16.102,00	24.000,00	40.102,00	37.820,80	- 2.281,20	94,31%
204	Material de transport	34.000,00	5.500,00	39.500,00	15.869,96	- 23.630,04	40,18%
205	Mobiliari i aparells	9.000,00	676,00	9.676,00	4.853,88	- 4.822,12	50,16%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.708.886,88	645.086,37	2.353.973,25	1.806.507,77	- 547.465,48	76,74%
212	Edificis i altres construccions	137.630,26	24.255,07	161.885,33	145.380,22	- 16.505,11	89,80%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	775.807,34	135.333,44	911.140,78	849.746,27	- 61.394,51	93,26%
214	material de transport	69.170,00	31.553,60	100.723,60	91.286,35	- 9.437,25	90,63%
215	Mobiliari i aparells	23.555,00	979,93	24.534,93	15.761,94	- 8.772,99	64,24%
216	Equipaments informàtics	176.214,28	76.045,54	252.259,82	185.467,23	- 66.792,59	73,52%
217	Béns destinats a l'ús general	524.890,00	376.918,79	901.808,79	517.916,07	- 383.892,72	57,43%
219	Altres immobilitzat material	1.620,00	-	1.620,00	949,69	- 670,31	58,62%
22	Material, subministraments i altres	6.039.646,17	969.170,67	7.008.816,84	6.240.169,24	-768.647,60	89,03%
220	Material d'oficina	140.489,98	35.435,15	175.925,13	101.374,34	- 74.550,79	57,62%
221	Subministraments	1.363.589,60	156.274,14	1.519.863,74	1.418.490,40	- 101.373,34	93,33%
222	Comunicacions	149.258,08	10.000,00	159.258,08	150.765,16	- 8.492,92	94,67%
223	Transports	41.760,00	11.593,66	53.353,66	44.985,31	- 8.368,35	84,32%
224	Primes d'assegurances	236.188,71	-1.650,00	234.538,71	148.679,62	- 85.859,09	63,39%
225	Tributs	5.032,37	-	5.032,37	4.676,85	- 355,52	92,94%
226	Altres serveis	832.008,00	307.878,72	1.139.886,72	1.006.842,27	- 133.044,45	88,33%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.268.619,43	447.989,00	3.716.608,43	3.360.010,51	- 356.597,92	90,41%
229	Imprevistos o insuficiències	2.700,00	1.650,00	4.350,00	4.344,78	- 5,22	99,88%
2	Despeses en béns corrents i serveis	8.210.515,36	1.644.433,04	9.854.948,40	8.507.759,74	-1.347.188,66	86,33%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22601	Atencions protocol·làries	55.090,00	24.584,45	79.674,45	60.105,35	- 19.569,10	75,44%
22602	Publicitat i propaganda	31.084,00	7.569,63	38.653,63	112.528,25	73.874,62	291,12%
22605	Atencions i obsequis empleats	12,00	-	12,00	-	- 12,00	-
22606	Reunions de cònsols i secretariat permanent	12.000,00	-	12.000,00	12.000,00	-	100,00%
22607	Activitats de fires	12.100,00	-	12.100,00	21.170,72	9.070,72	174,96%
22610	Representació consellers societats de part. Comunal	16.500,00	-	16.500,00	16.500,00	-	100,00%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	46.700,00	3.000,00	49.700,00	47.202,26	- 2.497,74	94,97%
22680	Activitats comunals	148.390,00	21.489,88	169.879,88	168.613,64	- 1.266,24	99,25%
22682	Activitats promoció cultural	246.412,00	153.154,31	399.566,31	339.377,36	- 60.188,95	84,94%
22683	Promoció esportiva	118.500,00	34.496,10	152.996,10	138.064,24	- 14.931,86	90,24%
22684	Promoció social	114.620,00	53.000,00	167.620,00	58.704,07	- 108.915,93	35,02%
22685	Promoció en medi ambient	26.100,00	10.584,35	36.684,35	19.757,17	- 16.927,18	53,86%
22687	Promoció museus	900,00	-	900,00	546,80	- 353,20	60,76%
22688	Secció d'acció esportiva	3.600,00	-	3.600,00	12.272,41	8.672,41	340,90%
226	Altres serveis	832.008,00	307.878,72	1.139.886,72	1.006.842,27	- 133.044,45	88,33%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXEC. (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	297.284,56	44.243,41	341.527,97	350.165,39	8.637,42	102,53%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	372.000,00	-	372.000,00	387.170,15	15.170,15	104,08%
22702	Treballs de recollida de vidre	55.000,00	-	55.000,00	66.827,38	11.827,38	121,50%
22703	Treballs de recollida de paper	230.000,00	-	230.000,00	217.975,44	- 12.024,56	94,77%
22704	Treballs de recollida selectiva	92.300,00	-	92.300,00	52.073,90	- 40.226,10	56,42%
22705	Treballs de recollida d'envasos	71.000,00	-	71.000,00	74.640,74	3.640,74	105,13%
22710	Treballs de tretxa de neu	460.000,00	-1.965,48	458.034,52	406.466,05	- 51.568,47	88,74%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	14.034,00	1.000,00	15.034,00	14.630,56	- 403,44	97,32%
22730	Treballs jurídics i contenciosos	110.000,00	160.000,00	270.000,00	243.218,94	- 26.781,06	90,08%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	355.021,00	132.424,08	487.445,08	311.621,60	- 175.823,48	63,93%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	2.700,00	-	2.700,00	3.078,40	378,40	114,01%
22745	Treballs i contractes de serveis de turisme	4.500,00	-	4.500,00	-	- 4.500,00	-
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	23.000,00	-	23.000,00	16.095,84	- 6.904,16	69,98%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	5.400,00	-	5.400,00	-	- 5.400,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	40.000,00	-	40.000,00	43.534,40	3.534,40	108,84%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	292.907,87	25.835,83	318.743,70	301.045,93	- 17.697,77	94,45%
22761	Prestació serveis activitats culturals	112.974,00	30.000,00	142.974,00	145.729,88	2.755,88	101,93%
22763	Treballs de la Comissió de cadastre	1.800,00	-	1.800,00	994,74	- 805,26	55,26%
22764	Treballs d'empreses esportives	61.012,00	9.000,00	70.012,00	58.728,95	- 11.283,05	83,88%
22770	Servei mèdic i psicològic	9.486,00	975,00	10.461,00	8.852,40	- 1.608,60	84,62%
22780	Treballs tractament d'aigua	29.000,00	10.000,00	39.000,00	34.714,70	- 4.285,30	89,01%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	1.800,00	-	1.800,00	-	- 1.800,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	60.000,00	-	60.000,00	62.023,55	2.023,55	103,37%
22784	Treballs manteniment i conservació externs	5.400,00	4.263,68	9.663,68	1.020,91	- 8.642,77	10,56%
22790	Servei trenet	220.000,00	-	220.000,00	210.000,00	- 10.000,00	95,45%
22796	Servei transport públic intern	322.000,00	5.500,00	327.500,00	347.477,65	19.977,65	106,10%
22798	Treballs adequació abocador Maià	20.000,00	26.712,48	46.712,48	1.923,01	- 44.789,47	4,12%
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	3.268.619,43	447.989,00	3.716.608,43	3.360.010,51	- 356.597,92	90,41%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	A empreses públiques	165.000,00	-	165.000,00	164.238,26	- 761,74	99,54%
424	Funicamp, SA	165.000,00	-	165.000,00	164.238,26	- 761,74	99,54%
46	A entitats locals	589.526,60	298.637,85	888.164,45	823.074,13	- 65.090,32	92,67%
467	Cessió instal·lacions diverses	110.000,00	216.747,00	326.747,00	316.037,50	- 10.709,50	96,72%
468	A entitats parroquials	467.676,60	70.930,85	538.607,45	485.426,13	- 53.181,32	90,13%
469	A entitats no parroquials	11.850,00	10.960,00	22.810,00	21.610,50	- 1.199,50	94,74%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	196.900,00	10.100,00	207.000,00	193.332,77	- 13.667,23	93,40%
480	Atencions benefiques i parroquials	196.600,00	10.100,00	206.700,00	193.332,77	- 13.367,23	93,53%
489	A esponsoritzacions i promocions diverses	300,00	-	300,00	-	- 300,00	-
4	Transferències corrents	951.426,60	308.737,85	1.260.164,45	1.180.645,16	- 79.519,29	93,69%

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:

Justificació de les subvencions atorgades pel Comú

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

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

Enregistrament de la valoració de cessió d'espais del Comú

El Comú ha enregistrat en el capítol IV de despeses i en el capítol III d'ingressos de la liquidació de pressupost la valoració de la cessió de determinats espais per un import total de 316.038 euros, 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 2011.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Funicamp SAU	1.846.000,00	-	1.846.000,00	1.846.000,00	-	100,00%
724	Funicamp SAU	1.846.000,00	-	1.846.000,00	1.846.000,00	-	100,00%
7	Transferències de capital	1.846.000,00	-	1.846.000,00	1.846.000,00	-	100,00%

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

De la revisió d'aquesta àrea s'ha posat de manifest la següent observació:

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 1.000.000 euros per tal de compensar pèrdues de la pòlissa 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	INVERSIONS REALS	3.538.541,00	2.545.279,75	6.083.820,75	2.661.498,14	- 3.422.322,61	43,75%
602	Edificis i altres construccions	100.024,00	1.376.962,53	1.476.986,53	147.871,69	- 1.329.114,84	10,01%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	451.480,00	563.427,25	1.014.907,25	534.764,06	- 480.143,19	52,69%
604	Material de transport	25.012,00	-10.000,00	15.012,00	-	- 15.012,00	-
605	Mobiliari i estris	22.140,00	11.906,40	34.046,40	22.526,86	- 11.519,54	66,17%
606	Equips per a processos d'informació	80.341,00	43.300,72	123.641,72	17.665,14	- 105.976,58	14,29%
607	Béns destinats a l'ús general	2.820.632,00	420.147,89	3.240.779,89	1.839.167,52	- 1.401.612,37	56,75%
608	Altres immobilitzats material	8.900,00	-	8.900,00	1.904,69	- 6.995,31	21,40%
609	Estudis i projectes d'inversió	30.012,00	139.534,96	169.546,96	97.598,18	- 71.948,78	57,56%
6	Inversions reals	3.538.541,00	2.545.279,75	6.083.820,75	2.661.498,14	- 3.422.322,61	43,75%

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

Així mateix, el detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat al pressupost d'ingressos corresponent a l'alienació d'inversions és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
61	Més inversions reals	338.202,70	-	338.202,70	-	- 338.202,70	-
619	Altres inversions	338.202,70	-	338.202,70	-	- 338.202,70	-
6	Alienació d'inversions reals	338.202,70	-	338.202,70	-	- 338.202,70	-

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
	A) Immobilitzat	103.882.131,82	106.922.924,13
	I. Inversions destinades a l'ús general	28.519.387,76	29.053.897,52
200	1. Terrenys i béns naturals	1.153.174,58	1.148.744,18
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	51.785.951,39	49.935.866,81
(292)	5. Provisions	- 24.419.738,21	- 22.030.713,47
	II. Immobilitzacions immaterials	239.108,37	302.438,38
215	3. Aplicacions informàtiques	1.044.141,38	1.032.300,44
(281)	6. Amortitzacions	- 805.033,01	- 729.862,06
	III. Immobilitzacions materials	71.800.361,93	74.243.314,47
220,221	1. Terrenys i construccions	83.295.823,31	83.990.100,71
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.087.229,48	13.626.152,85
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	1.635.400,72	1.612.873,86
227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.027.580,63	4.961.680,42
(282)	5. Amortitzacions	- 32.245.672,21	- 29.947.493,37
	V. Inversions financeres permanents	3.323.273,76	3.323.273,76
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	3.323.273,76
(297)	4. Provisions	-	-
	C) Actiu circulat	4.004.650,95	4.915.131,91
	I. Existències	254.757,78	260.334,67
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	318.679,77	324.256,66
(39)	6. Provisions	- 63.921,99	- 63.921,99
	II. Deutors	3.588.672,48	4.400.584,88
43	1. Deutors pressupostaris	6.757.207,67	6.271.460,53
44	2. Deutors no pressupostaris	956,94	324,49
550,555,558	5. Altres deutors	29.792,96	55,35
(490)	6. Provisions	- 3.199.285,09	- 1.871.255,49
	III. Inversions financeres temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57	IV. Tresoreria	64.762,13	157.753,80
480,580	V. Ajustaments per periodificació	94.458,56	96.458,56
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	107.886.782,77	111.838.056,04

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
	A) Fons propis	72.858.922,43	77.822.326,05
	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	77.906.368,23	77.525.494,38
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	99.475.267,50
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-21.949.773,12	-21.949.773,12
129	IV. Resultats de l'exercici	-4.963.403,62	380.873,85
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	20.971.766,28	22.865.352,45
	II. Altres deutes a llarg termini	20.971.766,28	22.865.352,45
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	20.938.062,68	22.832.130,20
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	33.703,60	33.222,25
	E) Creditors a curt termini	14.056.094,06	11.150.377,54
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	10.703.901,49	7.934.062,90
520	1. Préstecs i altres deutes	10.581.340,65	7.837.663,25
526	2. Deutes per interessos	122.560,84	96.399,65
	III. Creditors	3.352.192,57	3.216.314,64
40	1. Creditors pressupostaris	2.758.879,88	2.432.760,87
41	2. Creditors no pressupostaris	336.485,90	512.517,33
475,476	4. Administracions públiques	244.703,62	249.827,38
521,523,527,528	5. Altres creditors	2.831,30	7.137,19
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	9.291,87	14.071,87
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	107.886.782,77	111.838.056,04

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	500.649,56	381.000,44
600,(608),(609),610 601, 602, 611, 612	a) Consum de mercaderies	3.251,08	- 139.197,63
	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consum	497.398,48	520.198,07
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	24.835.715,47	22.662.806,58
	a) Despeses de personal	9.787.937,92	10.005.648,29
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.543.831,44	8.697.593,83
642, 644	a2) Càrregues socials	1.244.106,48	1.308.054,46
645	b) Prestacions Socials	79.628,73	60.282,97
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions fons de provisió per a reparacions	4.868.176,03	4.856.993,18
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.479.151,29	2.528.740,68
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.389.024,74	2.328.252,50
	d) Variació de provisions de tràfic	1.328.029,60	- 973.299,18
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	1.328.029,60	- 973.299,18
	e) Altres despeses de gestió	8.080.385,23	8.080.522,80
62	e1) Serveis exteriors	8.003.708,38	8.075.018,73
63	e2) Tributs	4.676,85	5.504,07
	f) Despeses financeres i assimilables	763.557,96	632.658,52
661,662,663,665,669 696, 698, 699, (796), (798), (799)	f1) Per deutes	763.557,96	632.658,52
	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
	4. Transferències i subvencions	3.026.645,16	3.056.756,30
650	a) Transferències corrents	1.180.645,16	1.226.138,34
655	c) Transferències de capital	1.846.000,00	1.830.617,96
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.667.204,58	381.413,61
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	834.114,42	-
678	c) Despeses extraordinàries	4.344,78	616,06
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	828.745,38	380.797,55
	Total Deure	30.030.214,77	26.481.976,93
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Núm. de Comptes	HAYER	EXERCICI 2011	EXERCICI 2010
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	4.082.652,26	4.308.928,92
700,701,702,703,704	a) Vendes	17.133,43	19.278,15
705,741,742	b) Prestacions de serveis	4.065.518,83	4.289.650,77
	3. Ingressos de gestió ordinària	6.647.343,95	6.108.859,86
	a) Ingressos tributaris	6.647.343,95	6.108.859,86
725	a2) Impostos locals	4.173.069,98	4.152.156,49
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentat	925.648,28	427.637,96
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitat	1.548.625,69	1.529.065,41
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	6.101.922,28	7.874.970,14
	c) Altres ingressos de gestió	4.400.757,01	6.731.325,14
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	4.400.757,01	6.731.325,14
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.701.161,00	1.143.645,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	4,27	-
763,765,769	f1) Altres interessos	4,27	-
	5. Transferències i subvencions	8.228.508,18	8.526.126,49
750	a) Transferències corrents	1.851.123,07	1.850.923,36
751	b) Subvencions corrents	1.240,05	-
755	c) Transferències de capital	6.376.145,01	6.675.203,13
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	6.384,53	43.965,37
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	6.384,53	43.965,37
	Total Haver	25.066.811,15	26.862.850,78
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI / DESESTALVI	- 4.963.403,62	380.873,85

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 2011	-1.681.491,25
<u>Més:</u>	4.807.829,73
Inversions Reals	2.661.498,14
Passius Financers	1.913.288,92
Actius Financers	-
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	-
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	521,10
Periodificació despeses anticipades lloguers 2012	96.458,56
Anul·lació periodificació despeses financeres 2011	96.399,65
Excés de provisió per insolvència aplicada	-
Pagaments pendents de justificar	281,55
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	37.965,87
Regularització talons pendents de càrrec any 2007, 2008 i 2009 compte 7799	1.415,94
<u>Menys:</u>	8.089.742,10
Variació d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	5.576,89
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	828.745,38
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	75.170,95
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.403.980,34
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.389.024,74
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2011	96.458,56
Periodificació despeses financeres 2012	122.560,84
Ordre devolució ingrés exercici tancat	2.455,89
Pèrdues procedents de l'immobilitzat	834.114,42
Ingressos de pagaments a justificar d'exercicis anteriors	154,29
Ajust Auditoria 2011 OP. 201100082332	3.300,00
Resultat Financer del compte econòmic patrimonial de l'exercici 2011	- 4.963.403,62

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010	Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	25.162.038,74	22.737.480,56	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	25.066.811,15	27.975.347,59
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	3.251,08	-	a) Vendes	17.133,43	19.278,15
b) Aprovisionaments	497.398,48	520.198,07	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	139.197,63
c) Serveis exteriors	8.003.708,38	8.075.018,73	c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.173.069,98	4.152.156,49
d) Tributs	4.676,85	5.504,07	d) Impostos indirectes	925.648,28	427.637,96
e) Despeses de personal	9.787.937,92	10.005.648,29	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.614.144,52	5.818.716,18
f) Prestacions socials especials	79.628,73	60.282,97	f) Transferències i subvencions	8.228.508,13	8.526.126,49
g) Transferències i subvencions	3.026.645,16	3.056.756,30	g) Ingressos financers	1.701.165,27	1.143.645,00
h) Despeses financeres	763.557,96	632.658,52	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.407.141,54	6.775.290,51
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.667.204,58	381.413,61	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	973.299,18
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.328.029,60	-	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	2.767.299,64	2.459.403,47	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	1.854.835,54	1.204.252,01	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	11.840,94	84.759,28	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	900.623,16	1.158.471,18	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	11.921,00	6. Deutes a llarg termini	481,35	2.217,14
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	481,35	2.217,14
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	1.894.067,52	1.913.299,37	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	939.915,92	-
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.894.067,52	1.913.299,37	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	939.915,92	-
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	29.823.405,90	27.110.183,40	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		867.381,33	TOTAL ORÍGENS	26.007.208,42	27.977.564,73
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	3.816.197,48	

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	5.576,89	139.197,63	-
2. Deutors	632,45	842.282,46	422.667,42	-
a) Pressupostaris	-	842.282,46	422.342,93	-
b) No pressupostaris	632,45	-	324,49	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	181.155,19	326.119,01	326.084,38	202.233,44
a) Pressupostaris	-	326.119,01	-	202.233,44
b) No pressupostaris	176.031,43	-	290.792,82	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	5.123,76	-	35.291,56	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	38.823,50	2.769.838,59	198.376,09	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	38.823,50	2.769.838,59	198.376,09	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	92.991,67	-	18.602,09
8. Ajustaments per periodificació	-	-	1.891,34	-
TOTAL	220.611,14	4.036.808,62	1.088.216,86	220.835,53
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	3.816.197,48			867.381,33

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Conciliació del resultat comptable amb els recursos generats

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010	Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció existències productes acabats i en curs de fabricació	3.251,08	-	a) Vendes	17.133,43	19.278,15
b) Aprovisionaments	497.398,48	520.198,07	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	-	139.197,63
c) Serveis exteriors	8.003.708,38	8.075.018,73	c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.173.069,98	4.152.156,49
d) Tributs	4.676,85	5.504,07	d) Impostos indirectes	925.648,28	427.637,96
e) Despeses de personal	9.787.937,92	10.005.648,29	e) Taxes, preus públics i contribucions	5.614.144,52	5.818.716,18
f) Prestacions socials especials	79.628,73	60.282,97	f) Transferències i subvencions	8.228.508,13	8.526.126,49
g) Transferències i subvencions	3.026.645,16	3.056.756,30	g) Ingressos financers	1.701.165,27	1.143.645,00
h) Despeses financeres	763.557,96	632.658,52	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.400.757,01	6.731.325,14
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.667.204,58	381.413,61	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	973.299,18
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	1.328.029,60	-			
25.162.038,74	22.737.480,56			25.060.426,62	27.931.382,22
			Recursos Generats	- 101.612,12	5.193.901,66
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	- 75.170,95	- 120.315,62
			Amortització de l'immobilitzat material	- 2.403.980,34	- 2.408.425,06
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	- 2.389.024,74	- 2.328.252,50
			Dotació provisió valors negociables	-	-
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	-	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	6.384,53	43.965,37
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economico patrimonial	- 4.963.403,62	380.873,85

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:

Compte de patrimoni

Compte	Descripció	Patrimoni Inicial 01/01/2011	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2011
200	Terrenys i béns naturals	1.148.744,18	4.430,40	-	1.153.174,58
201	Infraestructures viàries diverses	19.802.973,18	25.656,31	-	19.828.629,49
202	Parcs i Jardins diversos	921.245,15	3.576,75	-	924.821,90
203	Senyalitzacions diverses	1.301.282,03	12.287,47	-	1.313.569,50
204	Infraestructures de serveis diversos	6.854.207,93	175.364,55	-	7.029.572,48
205	Àrees urbanes i rústiques	21.056.158,52	1.633.520,06	-	22.689.678,58
215	Aplicacions informàtiques	1.032.300,44	11.840,94	-	1.044.141,38
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	74.061.150,75	229.801,85	924.079,25	73.366.873,35
222	Instal·lacions tècniques diverses	12.533.300,94	311.383,55	-	12.844.684,49
223	Maquinària	1.092.851,91	149.693,08	-	1.242.544,99
225	Altres equipaments diversos	1.749.596,86	74.007,99	320,56	1.823.284,29
226	Mobiliari	1.612.873,86	22.526,86	-	1.635.400,72
227	Equips per a processaments d'informació	1.115.482,36	5.824,20	-	1.121.306,56
228	Elements de transport	1.530.413,53	-	15.836,67	1.514.576,86
229	Altre Immobilitzat	566.187,67	1.904,69	-	568.092,36
250	Inversions financeres permanents	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
	TOTAL VALOR DE COST	159.630.993,03	2.661.818,70	940.236,48	161.352.575,25
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immaterial	- 729.862,06	- 75.170,95	-	- 805.033,01
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	- 29.947.493,37	- 2.403.980,34	105.801,50	- 32.245.672,21
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	- 22.030.713,47	- 2.389.024,74	-	- 24.419.738,21
297	Provisió per valors negociables a ll.t.	-	-	-	-
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	- 52.708.068,90	- 4.868.176,03	105.801,50	- 57.470.443,43
	TOTAL VALOR NET	106.922.924,13	- 2.206.357,33	1.046.037,98	103.882.131,82

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

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 4% 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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
1. Cartera de valors a llarg termini	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
4. Provisions	-	-	-	-
Total	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2011 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Sercensa	99,88%	90.031,61
Funicamp, SA	100,00%	2.415.000,00
Gasopas, SA	51,00%	643.683,96
Saetde, SA	34,12%	102.532,67
Caldea	<5%	72.022,21
Unió elèctrica la Molina	<5%	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 posa de manifest l'observació següent:

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

En data 19 de novembre de 2008, la societat FUNICAMP va realitzar una reducció del seu capital social per 4.485.000 euros, restant el mateix en 2.415.000 euros, operació enregistrada pel Comú durant l'exercici 2009 i sent aquest, l'import pel que figura comptabilitzada la seva inversió financera.

Amb tot, com s'ha indicat a la nota 2.2.12, el Comú ha fet aportacions a la societat, tant en l'exercici com en exercicis anteriors, per un import conjunt de 23.654.438 euros, a les quals els hi 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.

Així, atès que la societat FUNICAMP presenta un patrimoni net a 31 de desembre de 2011 de 4.433.912 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú estaria infravalorada en 2.018.912 euros.

Tot i l'anterior, la societat presenta, en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 1.415 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.625 milers d'euros l'exercici 2011 i de 2.334 milers d'euros l'exercici 2010, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, consegüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2011 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	318.679,77	324.256,66	- 5.576,89
Provisions	- 63.921,99	- 63.921,99	-
Total	254.757,78	260.334,67	- 5.576,89

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

De l'anàlisi d'aquest apartat s'extreu la següent observació:

Deficiència de control de determinades existències

Els processos de control en la gestió de les existències de materials pel manteniment de la xarxa d'aigua són deficients, pel que no es pot garantir la integritat sobre les mateixes.

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris	6.757.207,67	6.271.460,53	485.747,14
Deutors no pressupostaris	956,94	324,49	632,45
Altres deutors	29.792,96	55,35	29.737,61
Provisió per insolvències	- 3.199.285,09	- 1.871.255,49	- 1.328.029,60
Total	3.588.672,48	4.400.584,88	- 811.912,40

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:

COMPTE DE TRESORERIA. EXERCICI 2011																										
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2010		- 30.514.750,77																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Tresoreria</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">155.042,68</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>Pòlisses Curt Termini</td> <td style="text-align: right;">- 5.924.363,87</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Préstec Curt Termini</td> <td style="text-align: right;">- 1.913.299,38</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Préstec Llarg Termini</td> <td style="text-align: right;">- 22.832.130,20</td> <td></td> </tr> </table>			Tresoreria	155.042,68		Pòlisses Curt Termini	- 5.924.363,87		Préstec Curt Termini	- 1.913.299,38		Préstec Llarg Termini	- 22.832.130,20													
Tresoreria	155.042,68																									
Pòlisses Curt Termini	- 5.924.363,87																									
Préstec Curt Termini	- 1.913.299,38																									
Préstec Llarg Termini	- 22.832.130,20																									
Total cobraments executats durant l'exercici 2011		23.719.134,91																								
<u>Pressupost Corrent</u>		<u>21.559.111,10</u>																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">Impostos Directes</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">3.269.632,61</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>Impostos Indirectes</td> <td style="text-align: right;">691.833,87</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Taxes i altres ingressos</td> <td style="text-align: right;">5.543.366,96</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Transferències corrents</td> <td style="text-align: right;">1.835.563,11</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Ingressos patrimonials</td> <td style="text-align: right;">3.927.158,14</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Transferències de capital</td> <td style="text-align: right;">6.291.556,41</td> <td></td> </tr> </table>			Impostos Directes	3.269.632,61		Impostos Indirectes	691.833,87		Taxes i altres ingressos	5.543.366,96		Transferències corrents	1.835.563,11		Ingressos patrimonials	3.927.158,14		Transferències de capital	6.291.556,41							
Impostos Directes	3.269.632,61																									
Impostos Indirectes	691.833,87																									
Taxes i altres ingressos	5.543.366,96																									
Transferències corrents	1.835.563,11																									
Ingressos patrimonials	3.927.158,14																									
Transferències de capital	6.291.556,41																									
<u>Cobraments no pressupostaris</u>		<u>442,21</u>																								
<u>Pressupostos Tancats</u>		<u>2.159.581,60</u>																								
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2011		24.659.025,34																								
<u>Pressupost Corrent</u>		<u>22.322.600,21</u>																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 40%;">Despeses de personal</td> <td style="width: 20%; text-align: right;">9.861.898,59</td> <td style="width: 40%;"></td> </tr> <tr> <td>Consum de béns corrents i Serveis</td> <td style="text-align: right;">7.150.350,98</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Despeses Financeres</td> <td style="text-align: right;">667.355,86</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Transferències corrents</td> <td style="text-align: right;">1.135.801,28</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Inversions Reals</td> <td style="text-align: right;">1.661.193,50</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Transferències de capital</td> <td style="text-align: right;">1.846.000,00</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Passius financers</td> <td style="text-align: right;">1.785.378,40</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Amortització préstec</td> <td style="text-align: right;">-1.785.378,40</td> <td></td> </tr> </table>			Despeses de personal	9.861.898,59		Consum de béns corrents i Serveis	7.150.350,98		Despeses Financeres	667.355,86		Transferències corrents	1.135.801,28		Inversions Reals	1.661.193,50		Transferències de capital	1.846.000,00		Passius financers	1.785.378,40		Amortització préstec	-1.785.378,40	
Despeses de personal	9.861.898,59																									
Consum de béns corrents i Serveis	7.150.350,98																									
Despeses Financeres	667.355,86																									
Transferències corrents	1.135.801,28																									
Inversions Reals	1.661.193,50																									
Transferències de capital	1.846.000,00																									
Passius financers	1.785.378,40																									
Amortització préstec	-1.785.378,40																									
<u>Pagaments no pressupostaris</u>		<u>91.877,35</u>																								
<u>Pressupostos Tancats</u>		<u>2.244.547,78</u>																								
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2011		31.454.641,20																								
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Tresoreria</td> <td style="width: 30%; text-align: right;">64.762,13</td> <td style="width: 10%;"></td> </tr> <tr> <td>Pòlisses Curt Termini</td> <td style="text-align: right;">- 8.687.262,69</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Préstec Curt Termini</td> <td style="text-align: right;">- 1.894.077,96</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Préstec Llarg Termini</td> <td style="text-align: right;">- 20.938.062,68</td> <td></td> </tr> </table>			Tresoreria	64.762,13		Pòlisses Curt Termini	- 8.687.262,69		Préstec Curt Termini	- 1.894.077,96		Préstec Llarg Termini	- 20.938.062,68													
Tresoreria	64.762,13																									
Pòlisses Curt Termini	- 8.687.262,69																									
Préstec Curt Termini	- 1.894.077,96																									
Préstec Llarg Termini	- 20.938.062,68																									

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	64.535,33	40.802,32	23.733,01
Bancs i institucions de crèdit	-	114.240,36	-114.240,36
Formalització	226,80	2.711,12	-2.484,32
Total	64.762,13	157.753,80	-92.991,67

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

Comptes de formalització

Segons la descripció del PGCP, el compte de formalització és destinat a recollir els cobraments i pagaments que el compensen sense que existeixi un moviment real d'efectiu i el seu saldo ha de ser sempre zero. En aquest sentit, el Comú hauria de corregir el saldo de 227 euros d'aquest compte i efectuar-ne la conseqüent conciliació.

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 31/12/2010	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni lliurat en adscripció	- 84.042,18	-	-	- 84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.475.267,50	380.873,85	-	99.856.141,35
Resultats negatius d'exercicis anteriors	- 21.949.773,12	-	-	- 21.949.773,12
Resultat de l'exercici	380.873,85	-	-5.344.277,47	- 4.963.403,62
Total	77.822.326,05	380.873,85	-5.344.277,47	72.858.922,43

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'extreu l'observació següent:

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 l'import 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 23.731.587 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:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	702.300,00	15.439,43	717.739,43	717.239,43	-500,00	99,93%
310	Interessos de préstecs	702.300,00	15.439,43	717.739,43	717.239,43	-500,00	99,93%
34	Altres despeses financeres	19.570,00	1.000,00	20.570,00	20.157,34	-412,66	97,99%
349	Altres despeses financeres	19.570,00	1.000,00	20.570,00	20.157,34	-412,66	97,99%
3	Despeses financeres	721.870,00	16.439,43	738.309,43	737.396,77	-912,66	99,88%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortitz. Préstecs a mig i ll./t. d'ens fora sec.públic	4.156.269,58	-	4.156.269,58	1.913.288,92	-2.242.980,66	46,03%
913	Amortitz. Préstecs a mig i ll./t. d'ens fora sec.públic	4.156.269,58	-	4.156.269,58	1.913.288,92	-2.242.980,66	46,03%
94	Devolució fiances i dipòsits	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Devolució de dipòsits i fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Devolució fiances a curt termini	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	4.156.317,58	-	4.156.317,58	1.913.288,92	-2.243.028,66	46,03%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2011 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	- 48,00	-
940	Dipòsits a llarg termini	24,00	-	24,00	-	- 24,00	-
941	Fiances a curt termini	24,00	-	24,00	-	- 24,00	-
9	Passius financers	48,00	-	48,00	-	- 48,00	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

COMPTE D'ENDEUTAMENT 2011

COMÚ D'ENCAMP					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-2010	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-2011
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	22.832.130,20	-	- 1.894.067,52	20.938.062,68
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	7.837.663,25	2.743.677,40	-	10.581.340,65
Total COMÚ D'ENCAMP		30.669.793,45	2.743.677,40	- 1.894.067,52	31.519.403,33

FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU)					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-2010	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-2011
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	7.403.029,42	-	- 839.259,25	6.563.770,17
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.052.495,91	149.933,37	-	1.202.429,28
Total FUNICAMP		8.455.525,33	149.933,37	- 839.259,25	7.766.199,45

TOTAL GENERAL CORPORACIÓ		39.125.318,78	2.893.610,77	- 2.733.326,77	39.285.602,78
---------------------------------	--	----------------------	---------------------	-----------------------	----------------------

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 2011, 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 aquests casos 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 l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior. Per a determinar aquesta magnitud de referència el Tribunal ha ajustat els ingressos de 2010 que foren retuts pel Comú amb les incidències que li afecten i que es van posar de manifest en la fiscalització d'aquell exercici. El detall és el següent:

Concepte	Import
Ingressos que es desprenen de la liquidació de 2010 retuda	26.863.346
Ingressos enregistrats per duplicat (nota 2.2.3)	-221.009
Total ingressos de 2010	26.642.337

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

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

	Càlcul sobre importos disposats	Càlcul sobre importos formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2010	26.642.337	26.642.337	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	
Total base de càlcul	26.642.337	26.642.337	
Endeutament bancari del Comú	31.519.404	32.352.272	
Endeutament entitats participades	7.775.875	8.515.029	
Endeutament total	39.295.279	40.867.301	
% sobre base de càlcul	147,49%	153,39%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.630.528	2.630.528	
Càrrega financera entitats participades:	1.041.223	1.041.223	
Càrrega financera total	3.671.751	3.671.751	
% sobre base de càlcul	13,78%	13,78%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	8.687.263	9.520.131	
Endeutament a curt termini entitats participades	372.846	1.112.000	
Endeutament a curt termini	9.060.109	10.632.131	
% sobre base de càlcul	34,01%	39,91%	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	22.832.141	22.832.141
- Comptabilitzat a llarg termini	20.938.063	20.938.063
- Comptabilitzat a curt termini	1.894.078	1.894.078
Endeutament del Comú a Curt termini	8.687.263	9.520.131
Endeutament de FUNICAMP a llarg termini (100%)	7.403.029	7.403.029
- Comptabilitzat a llarg termini	6.563.770	6.563.770
- Comptabilitzat a curt termini	839.259	839.259
Endeutament de FUNICAMP a curt termini (100%)	363.170	500.000
Endeutament de GASOPAS a llarg termini (51%)	0	0
Endeutament de GASOPAS a curt termini (51%)	9.676	612.000
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/2011 (34,12%)	0	0
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/2011 (34,12%)	0	0
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,87%)	0	0
Endeutament de PAS GRAU a curt termini a 31/5/2011 (34,12% * 99,8%)	0	0
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/5/2011 (34,12% * 50%)	0	0
Total endeutament	39.295.279	40.867.301
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos	717.239	717.239
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	1.913.289	1.913.289
Amortització préstec FUNICAMP (100%)	846.022	846.022
Despeses financeres FUNICAMP (100%)	194.284	194.284
Despeses financeres SERCENSA (99,87%)	0	0
Despeses financeres GASOPAS (51%)	917	917
Amortització préstec SAETDE a 31/05/2011 (34,12%)	0	0
Despeses financeres SAETDE a 31/05/11 (34,12%)	0	0
Despeses financeres PAS GRAU a 31/05/2011 (34,12% * 99,8%)	0	0
Despeses financeres NEVASA a 31/05/2011 (34,12% * 50%)	0	0
Total càrrega financera	3.671.751	3.671.751
Endeutament Comú a curt termini	8.687.263	9.520.131
Endeutament de FUNICAMP a curt termini (100%)	363.170	500.000
Endeutament de GASOPAS (51%)	9.676	612.000
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,87%)	0	0
Endeutament de PAS GRAU a curt termini a 31/05/2011 (34,12% * 99,8%)	0	0
Endeutament de NEVASA a 31/05/2011 (34,12% * 50%)	0	0
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/2011 (34,12%)	0	0
Total endeutament a curt termini	9.060.109	10.632.131

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, és inferior en 9.676 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 1.581.698 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 considera la part proporcional de l'endeutament de GASOPAS i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Pòlissa de crèdit excedida

A 31 de desembre de 2011, es trobava excedida la disponibilitat d'una pòlissa de tresoreria que el Comú té formalitzada, d'acord amb el següent detall:

Entitat	Límit	Saldos creditors a 31/12/2011	Excés
Pòlissa Banc Sabadell	2.000.000,00	2.020.130,81	20.130,81

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

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

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Préstecs i altres deutes	10.581.340,65	7.837.663,25	2.743.677,40
Deutes per interessos	122.560,84	96.399,65	26.161,19
Creditors pressupostaris	2.758.879,88	2.432.760,87	326.119,01
Creditors no pressupostaris	336.485,90	512.517,33	- 176.031,43
Administracions públiques	244.703,62	249.827,38	- 5.123,76
Altres creditors	2.831,30	7.137,19	- 4.305,89
Fiances i dipòsits rebuts	9.291,87	14.071,87	- 4.780,00
Total	14.056.094,06	11.150.377,54	2.905.716,52

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

2.4. Romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		3.587.902,31	
(+) del pressupost corrent	3.473.553,02		
(+) de pressupostos tancats	3.283.654,65		
(+) d'operacions no pressupostàries	508,35		
(-) de cobrament dubtós	- 3.199.285,09		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	29.471,38		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		- 12.039.133,68	
(+) del pressupost corrent	2.845.294,88		
(+) de pressupostos tancats	150.247,22		
(+) d'operacions no pressupostàries	9.043.913,16		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-321,58		
3 (+) Fons líquids		64.535,33	
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			10.539.467,61
II Romanent de tresoreria per a despeses generals			- 18.926.163,65
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		- 8.386.696,04	- 8.386.696,04

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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 10.539.468 euros corresponent a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP. Amb tot, l'import no inclou transferències pendents d'aplicar, corresponents a l'exercici de 2007 per import de 72.375 euros i les transferències no aplicades de l'exercici de 2011 que són inferiors en 316.209 euros a les que han estat validades pel Tribunal.

Descripció	Import
Transferències no aplicades exercici 2003	1.600.616
Transferències no aplicades exercici 2004	964.252
Transferències no aplicades exercici 2008	724.250
Transferències no aplicades exercici 2009	2.250.839
Transferències no aplicades exercici 2010	1.912.937
Transferències no aplicades exercici 2011	1.673.222
POUP Encamp 2008	678.887
POUP Encamp 2009	179.134
POUP Encamp 2010	427.194
POUP Encamp 2011	128.137
Total	10.539.468

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

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 10.928.052 euros.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.344.034 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
-	-					
- Aplicacions LQTC no validades pel tribunal de 2007	-	-	-	-	72.375	-72.375
- Aplicacions LQTC no validades pel tribunal de 2011					316.209	-316.209
Total	-	-	-	-	-388.584	-388.584

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 2011, seria negatiu de 19.314.748 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

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

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

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

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

Adjudicacions directes

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

- Adjudicació de les activitats de la programació cultural, per un import de 77.928 euros. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA
- Adjudicació del campionat de Supermoto 2011, per un import de 135.200 euros. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA
- Adjudicació de l'ampliació dels treballs de semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import de 656.964 euros. Una part d'aquesta adjudicació directa, per un import de 69.450 euros no ha estat publicada al BOPA

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, sí que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

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

- No hem disposat de l'acta de recepció del subministrament, tal i com és preceptiu en l'article 45 de la LCP, corresponent al subministrament de carburant de calefacció, per un import de 418.857 euros, subministrament de sacs de precultiu, per un import de 104.120 euros i del subministrament de 39 portàtils i dues bases tetra, per un import de 24.873 euros
- No hem disposat de l'acta de replanteig de l'obra, tal i com és preceptiu de la LCP, corresponent als treballs d'aïllament de les cobertes del complex esportiu d'Encamp, per un import de 684.899 euros
- 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:
 - o Adjudicació de l'ampliació dels treballs de semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import de 656.964 euros
 - o Adjudicació del subministrament i manteniment de les barreres de l'aparcament de les abelletes, per un import de 64.339 euros
 - o Adjudicació dels treballs de manteniment del complex esportiu d'Encamp, per un import de 258.388 euros
- No s'ha formalitzat la fiança definitiva, tal i com és preceptiu en l'article 67 de la LCP, corresponent a l'adjudicació del subministrament de 39 portàtils i dues bases tetra, per un import de 24.873 euros
- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'ha detectat algun cas on el Comú no aconsegueix amb l'establert en el citat article ja que o no s'ha formalitzat o s'han formalitzat sense indicar la data o procedeix a signar el contracte amb posterioritat al termini màxim. El detall dels contractes que es troben en una d'aquestes situacions són els següents:
 - o Adjudicació del subministrament de sacs precultiu, per un import de 104.120 euros
 - o Adjudicació de les activitats de la programació cultural, per un import de 77.928 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, 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:

Situació financera del Comú

La menor liquidació dels ingressos vinculats a l'activitat immobiliària ha provocat en el Comú una minoració rellevant de recursos pressupostaris la qual no ha anat acompanyada d'una reducció de la despesa corrent. Això ha comportat dèficits per operacions corrents de 4 milions d'euros en el 2007, de 7,2 milions d'euros en el 2008, de 0,7 milions d'euros el 2009, de 0,5 milions d'euros en el 2010 i de 1,6 milions d'euros en el 2011.

De no ser adoptades mesures estructurals a curt termini per part del Comú, i en no poder fer ús de fonts de finançament procedents de l'endeutament, es poden originar dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores en el pagament dels seus deutes.

Cal tenir en compte que determinades mesures extraordinàries, especialment les que puguin tenir el seu origen en operacions vinculades a cessions del sòl comunal, o la contractació d'operacions d'endeutament per a finançar el romanent de tresoreria negatiu, de conformitat amb les previsions contingudes a l'article 82 de la LFC, poden tenir efectes pal·liatius sobre el dèficit estructural manifestat anteriorment sense que comportin una solució definitiva, pel que la situació es pot veure reproduïda en exercicis posteriors.

Cal indicar, també, que aquestes mesures extraordinàries consisteixen, habitualment, en l'anticipació d'estalvis pressupostaris futurs pel que contribueixen a agreujar la situació pressupostària futura.

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
- 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

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 aprovats del Consell de Comú en data 12 d'abril de 2012 i tramesos al Tribunal de Comptes en data 17 de maig de 2012.

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
- Promoció, formació i actes per la divulgació del medi ambient
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

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 es 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
1. Impostos directes	4.457.650	5.381.000	4.364.783	3.970.000
2. Impostos indirectes	955.500	600.000	400.000	350.000
3. Taxes i altres ingressos	6.893.044	5.963.574	6.708.972	6.464.927
4. Transferències corrents	2.707.024	2.840.024	1.700.024	1.581.837
5. Ingressos patrimonials	12.428.854	8.669.893	11.572.423	10.237.976
Ingressos corrents	27.442.072	23.454.491	24.746.202	22.604.740
6. Alienació d'inversions	12	12	12	338.203
7. Transferències de capital	6.100.024	6.880.036	7.067.286	6.433.139
8. Actius financers	84	84	84	84
9. Passius financers	48	48	48	48
Ingressos de capital	6.100.168	6.880.180	7.067.430	6.771.474
Total ingressos	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215

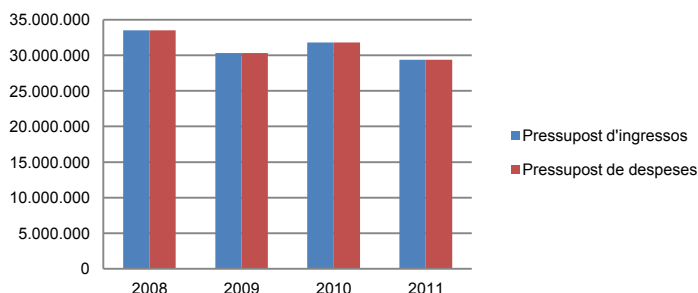
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	9.978.201	10.692.064	9.651.881	9.951.496
2. Consums de béns corrents	12.574.376	10.577.919	9.197.806	8.210.515
3. Despeses financeres	1.016.904	1.504.323	775.213	721.870
4. Transferències corrents	1.232.694	1.298.026	1.048.982	951.427
Despeses corrents	24.802.176	24.072.331	20.673.882	19.835.308
6. Inversions reals	6.206.582	3.113.776	5.891.534	3.538.541
7. Transferències de capital	647.224	2.150.414	2.273.209	1.846.000
8. Actius financers	48	48	48	48
9. Passius financers	1.886.210	998.101	2.974.959	4.156.318
Despeses de capital	8.740.064	6.262.339	11.139.750	9.540.907
Total despeses	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215

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
1. Impostos directes	3.536.694	3.997.894	4.152.152	4.173.100
2. Impostos indirectes	568.896	4.864.335	427.576	925.648
3. Taxes i altres ingressos	5.103.090	5.806.427	7.192.039	6.253.215
4. Transferències corrents	1.957.313	1.844.888	1.850.923	1.852.363
5. Ingressos patrimonials	5.132.707	5.124.029	6.565.452	5.452.192
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518
6. Alienació d'inversions	1.000	-	-	-
7. Transferències de capital	8.470.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145
9. Passius financers	15.000.000	-	-	-
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145
Total ingressos	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663

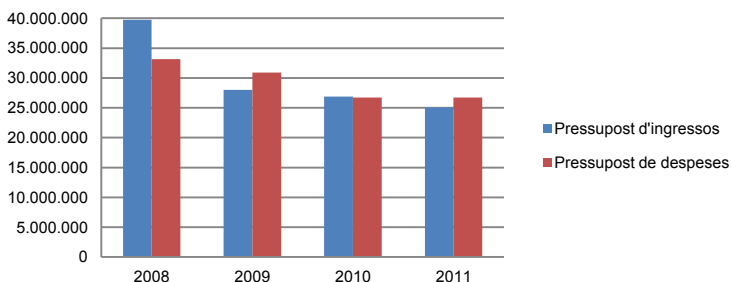
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	9.873.077	10.098.844	10.020.384	9.867.567
2. Consums de béns corrents	10.815.404	9.220.298	8.648.665	8.507.760
3. Despeses financeres	1.339.080	1.519.569	649.433	737.397
4. Transferències corrents	1.473.549	1.511.094	1.226.138	1.180.645
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369
6. Inversions reals	6.025.053	2.484.939	2.447.482	2.661.498
7. Transferències de capital	2.647.224	4.550.414	1.830.618	1.846.000
8. Actius financers	-	-	11.921	-
9. Passius financers	985.926	1.512.231	1.887.590	1.913.289
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787
Total despeses	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156

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

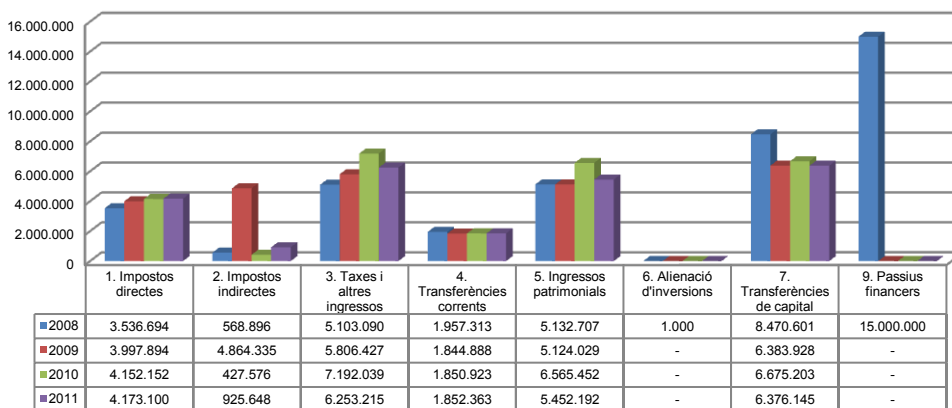
Evolució liquidació del pressupost



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

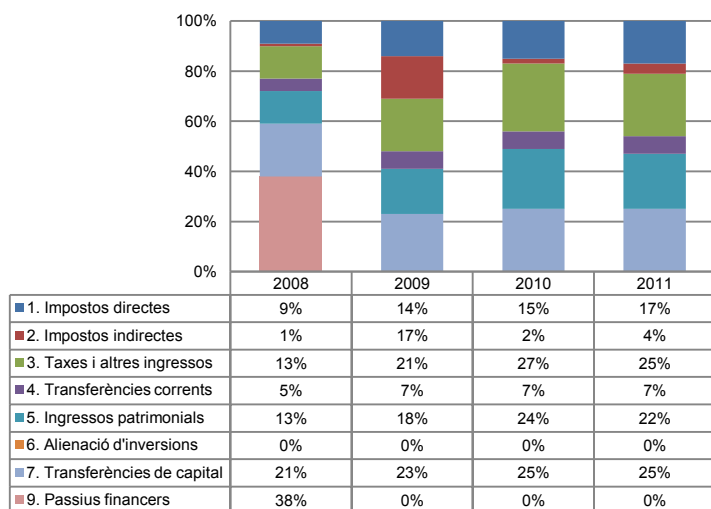
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



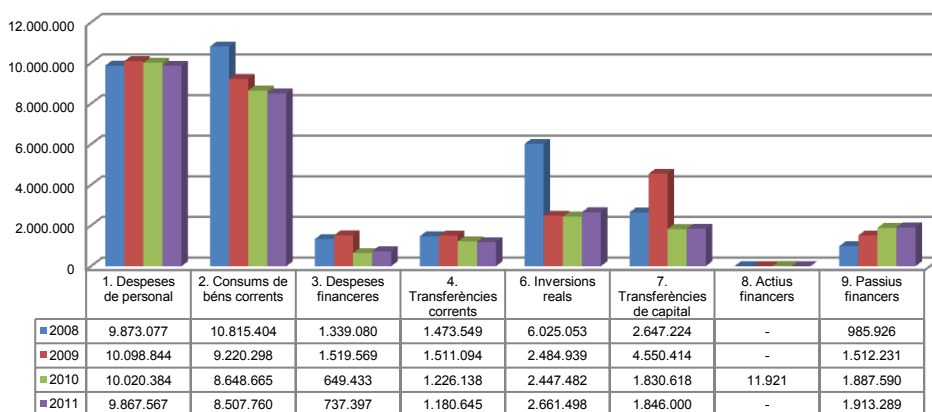
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



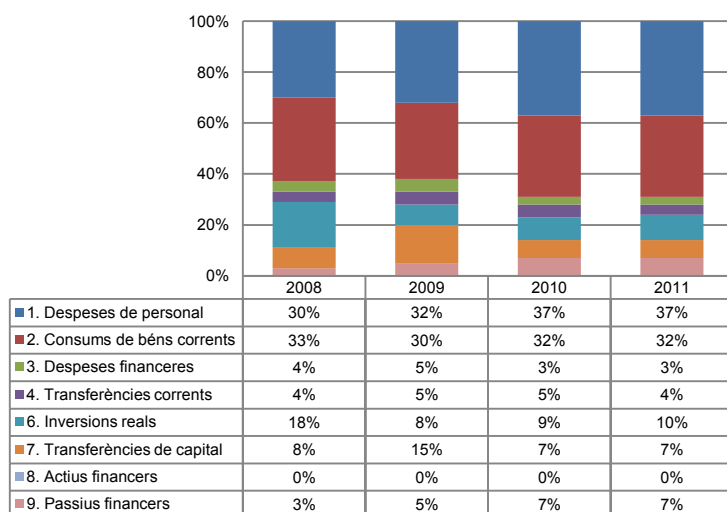
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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
Total ingressos liquidats	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663
Total despeses liquidades	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493

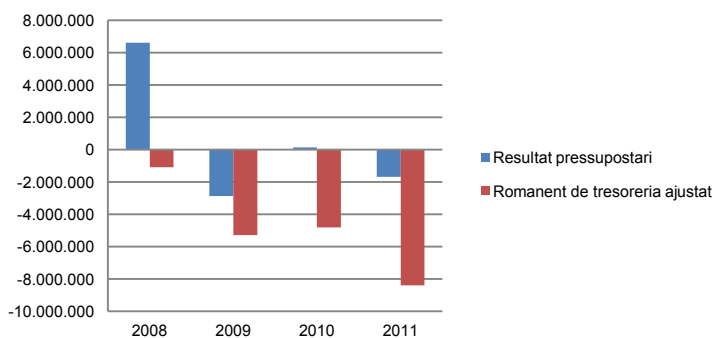
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	3.983.497	3.975.362	4.182.203	3.587.902
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-5.120.937	-9.437.791	-9.140.594	-12.039.133
3. (+) Fons líquids	46.238	178.856	155.043	64.535
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-1.091.202	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696
I. Romanent de tresoreria afectat	5.026.307	8.968.511	8.810.485	10.928.053
II. Romanent de tresoreria no afectat	-6.117.509	-14.252.084	-13.613.833	-19.314.749
Romanent de tresoreria total (I-II)	-1.091.202	-5.283.573	-4.803.348	-8.386.696

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



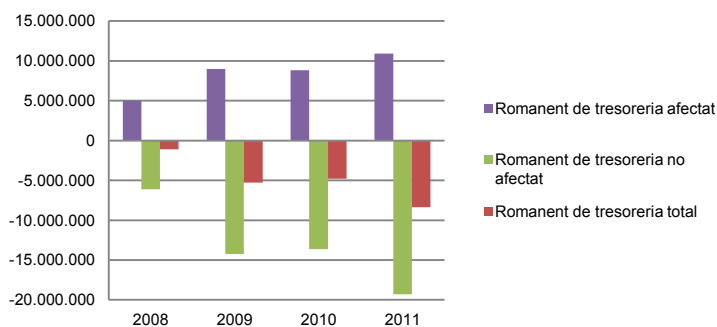
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



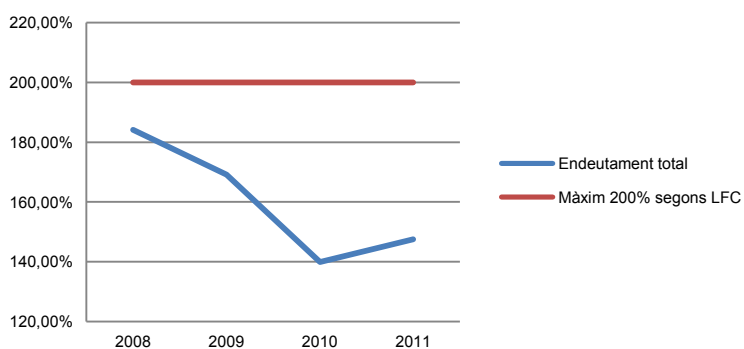
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011
Total ingressos exercici anterior	23.914.860	39.770.302	27.957.055	26.642.337
- Capítol IX ingressos	-	-15.000.000	-	-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-1.000	-	-
Total base de càlcul	23.914.860	24.769.302	27.957.055	26.642.337
Endeutament bancari del Comú	28.928.312	32.743.527	30.669.793	31.519.404
Endeutament entitats participades	15.114.808	9.164.367	8.455.525	7.775.875
Endeutament entitats participades	-	-	-	-
Endeutament total	44.043.120	41.907.894	39.125.318	39.295.279
% sobre base de càlcul. Màxim. 200%	184,17%	169,19%	139,95%	147,49%
Càrrega financera del Comú	2.325.006	3.009.111	2.517.221	2.630.528
Càrrega financera entitats participades:	1.423.338	1.825.229	1.015.365	1.041.223
Càrrega financera total	3.748.344	4.834.340	3.532.586	3.671.751
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	15,67%	19,52%	12,64%	13,78%
Endeutament a curt termini del Comú	783.740	6.110.507	5.924.364	8.687.263
Endeutament a curt termini entitats participades	4.277.539	84.698	206.474	372.846
Endeutament a curt termini	5.061.279	6.195.205	6.130.838	9.060.109
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	21,16%	25,01%	21,93%	34,01%

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

Endeutament total



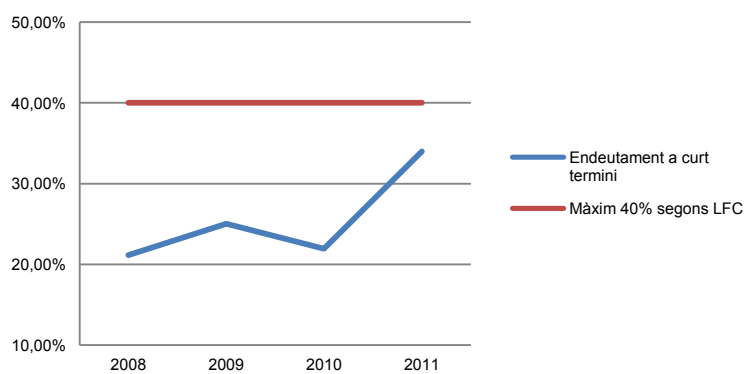
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	=	$\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	42,0%	40,6%	16,4%	15,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	=	$\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	83,5%	65,7%	72,5%	73,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstos. No hauria d'excedir el 100%)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	69,6%	72,4%	72,1%	78,5%
% 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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	29,8%	32,7%	37,5%	36,9%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,6%	29,8%	32,4%	31,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,4%	4,9%	4,6%	4,4%
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)	=	$\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	18,2%	8,0%	9,2%	10,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents} - \text{obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-44,2%	-3,3%	-1,8%	-8,8%
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)	=	$\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents} - \text{obligacions liquidades op. Corrents} - \text{passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-50,2%	-10,3%	-11,1%	-19,0%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	=	$\frac{\text{Drets liquidats totals} - \text{Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	73,8%	70,6%	68,3%	67,1%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	23,2%	52,3%	43,8%	45,3%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	
Població: nombre d'habitants		Segons departament d'Estadística	14.234	14.263	14.357	13.521
Ingressos tributaris per habitant	=	$\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	646,9	1.028,4	819,9	839,6
Despeses per habitant	=	$\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.329,6	2.166,3	1.861,3	1.975,8
Endeutament per habitant	=	$\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	3.094,2	2.938,2	2.725,2	2.906,2
Càrrega financera per habitant	=	$\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	147,8	142,0	56,7	67,5
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	=	Actiu corrent - Passiu corrent	-2.754.938	-7.102.627	-6.235.246	-10.051.443
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	=	$\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	60,8%	38,1%	44,1%	28,5%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	=	$\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,7%	1,5%	1,4%	0,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'han detectat suplementes de crèdit per import de 128.524 euros els quals s'han tramitat i aprovat amb posterioritat a ser assumit el compromís de despesa que financen i suplementes per import de 106.195 euros els quals emparaven despeses efectivament suportades, contravenint ambdós el principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 9.676 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 1.581.698 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 considera la part proporcional de l'endeutament de GASOPAS i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats. (nota 2.3.8)

Altres observacions

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

Relatives a la contractació

- De les mostres revisades, s'han observat fins a tres adjudicacions directes, per un import global de 870.092 euros, sense que consti la justificació per la qual es podia acollir a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)
- A 31 de desembre de 2011, el Comú mantenia deutes a curt termini amb entitats financeres fruit d'haver excedit els límits d'una pòlissa de crèdit en 20.131 euros. L'ús d'aquesta fórmula de finançament és contrària a la LCP, atès que comporta la contractació d'un endeutament sense que s'hagin adoptat els acords pertinents per part de l'òrgan de govern competent, i sense que s'hagi formalitzat documentalment el contracte. (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

- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents, per un import de 3.305.216 euros, pels quals, no s'ha disposat d'un finançament i almenys en modificacions per import de 301.524 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament que no s'ha formalitzat, fet que va provocar un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)
- El Comú ha tramitat i aprovat modificacions pressupostàries en dates posteriors al tancament de l'exercici, les quals han tingut per finalitat, principalment, donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions pressupostàries insuficients per, com a mínim, 248.677 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit no tramitades d'acord amb el que preveu la LFC en no haver-se efectuat mitjançant ordinació. Així s'han observat transferències de crèdit que afecten a despeses de diferents departaments, per 48.000 euros, que afecten a despeses de capital, per import de 154.845 euros i que afecten a despeses afectades prèviament per un suplement de crèdit per import de 13.000 euros. (nota 2.1.2)
- S'han detectat suplementos de crèdit per import de 128.524 euros els quals s'han tramitat i aprovat amb posterioritat a ser assumit el compromís de despesa que financen, contravenint el principi d'especialitat regulat a l'article 64 de la LFC. (nota 2.1.2)
- De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos es posa de manifest que eren deficitàries en, com a mínim, per import de 6.474.140 euros, que s'han compensat parcialment per l'obtenció d'ingressos no previstos pressupostàriament per import de 1.722.684 euros. Amb tot, han acabat sent deficitàries per 4.751.456 euros. (nota 2.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.9)
- S'han enregistrat com ingrés per arrendament i com despesa per subvencions el valor assignat a determinades cessions d'espais efectuades pel Comú, per import de 316.038 euros. Atès que aquestes cessions no comporten fluxos financers no han de figurar en l'esmentada liquidació. (nota 2.2.11)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 4% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.

- Atenent a la valoració comptable del la societat, la participació del Comú en la societat FUNICAMP és inferior en 2.018.912 euros a la que resultaria d'aplicar els valors en llibres. Tot i l'anterior, la societat presenta un fons de maniobra negatiu de 1.415 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.625 milers d'euros el 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. (nota 2.3.2)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7 del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar l'import 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 23.731.587 euros, i minorar els fons propis en igual quantia.

Relatives a la contractació

- D'acord amb el que s'esmenta a la nota 2.5 del present informe, tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes, aquest no contempla tota la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP.
- El Comú ha formalitzat un contracte de concessió per un període de 70 anys a l'objecte de que construeixi dos edificis d'habitatges al Pas de la Casa així com la seva explotació, gestió i manteniment. D'acord a la informació existent la concessió s'hauria subcontractat sense que el contracte ho prevegi. Així mateix, el termini del contracte excedeix la durada màxima de 50 anys que preveu l'article 34 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, ni 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. (nota 2.1.1)
- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2011 ha estat de 1.636.849 euros, representant el 8,77% dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, al qual cal addicionar els d'exercicis anteriors, es posa de manifest en el romanent de tresoreria negatiu el qual, al 31 de desembre de 2011, era negatiu de 19.314.748 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. De no ser adoptades mesures estructurals a curt termini per part del Comú es poden originar dificultats financeres per a l'entitat que poden comportar demores en el pagament dels seus deutes. (notes 2.2, 2.4 i 2.6)

- El Comú no disposa d'un registre de la funció pública que contingui la totalitat de la informació necessària relacionada amb la vida administrativa, 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)
- 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 2011, 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 2011.

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 DE COMPTES ANUALS

Als accionistes de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA:**

- 1- Hem auditat els comptes anuals de **SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA** (d'ara endavant **SERCENSA**) que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals de la societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en la feina realitzada. El treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, a falta d'una normativa específica al Principat, que requereixi l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
- 2- Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2011 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **SERCENSA** a 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual finalitzat 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.
- 3- Amb data 4 d'abril de 2011 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2010 en el qual expressàvem una opinió favorable.

Andorra la Vella, a 11 d'abril de 2012

OCPS Auditors i Consultors, SL

SERCENSA
Balanç
 (Imports en euros)

ACTIU	2011	2010
ACTIUS NO CORRENTS	2.125.398,78	2.069.696,16
Immobilitzat intangible	443,61	2.640,68
Altres actius intangibles	443,61	2.640,68
Immobilitzat tangible	2.124.912,52	2.067.012,83
Terrenys i construccions	489.473,27	643.352,89
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat tangible	1.613.994,19	1.211.906,39
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	21.445,06	211.753,55
Immobilitzat financer	42,65	42,65
Altres empreses	42,65	42,65
Altres	42,65	42,65
ACTIUS CORRENTS	1.014.164,58	1.236.134,08
Existències	117.052,60	143.645,02
Productes acabats i mercaderies	117.052,60	143.645,02
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	622.384,16	613.856,17
Clients per vendes i prestacions de serveis	578.196,22	579.962,59
Resta de crèdits i comptes a cobrar	44.187,94	33.893,58
Inversions financeres a curt termini	351,74	9.000,00
En empreses del grup i associades	351,74	9.000,00
Tresoreria	268.024,84	467.634,64
Ajustaments per periodificació	6.351,24	1.998,25
TOTAL ACTIU	3.139.563,36	3.305.830,24

PASSIU	2011	2010
PATRIMONI NET	1.294.941,21	1.128.176,27
Capital	90.151,82	90.151,82
Capital	90.151,82	90.151,82
Reserves	330.024,45	328.262,96
Reserva legal	18.030,36	18.030,36
Altres reserves	311.994,09	310.232,60
Resultat de l'exercici	874.764,94	709.761,49
PASSIUS NO CORRENTS	1.005.886,78	1.116.135,05
Provisions a llarg termini	-	30.000,00
Deutes a llarg termini	219.738,47	219.868,62
Altres	219.738,47	219.868,62
Subvencions, donacions i llegats rebuts	786.148,31	866.266,43
PASSIUS CORRENTS	838.735,37	1.061.518,92
Deutes a curt termini	42.074,79	42.710,75
Altres	42.074,79	42.710,75
Creditors comercials i altres comptes a pagar	796.660,58	1.018.808,17
Proveïdors	763.750,01	985.330,16
Creditors varis	28.098,28	33.297,61
Bestretes de clients	4.812,29	180,40
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	3.139.563,36	3.305.830,24

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

	2011	2010
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
Import net de la xifra de negocis	4.605.288,16	4.742.601,83
Altres ingressos d'explotació	94.093,42	93.188,52
Total ingressos d'explotació	4.699.381,58	4.835.790,35
DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	- 3.440.315,98	- 3.598.679,28
Despeses de personal	- 160.313,66	- 165.936,52
Sous, salaris i assimilats	- 139.259,20	- 147.308,52
Càrregues socials	- 20.192,46	- 18.628,00
Altres despeses de personal	- 862,00	-
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	- 153.796,32	- 144.509,73
Amortització	- 153.796,32	- 143.951,86
Resultats per venda o baixa	-	- 557,87
Deteriorament del circulat	143.940,50	- 39.833,49
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	143.940,50	- 39.833,49
Altres despeses d'explotació	- 233.048,89	- 200.616,09
Total despeses d'explotació	- 3.843.534,35	- 4.149.575,11
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	855.847,23	686.215,24
INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
Ingressos financers	65,27	288,52
D'altres actius financers	65,27	288,52
Despeses financeres	- 52,63	-
Altres deutes	- 52,63	-
RESULTAT FINANCER	12,64	288,52
RESULTAT DE LES OPERACIONS	855.859,87	686.503,76
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	18.905,07	23.257,73
Altres ingressos no recurrents	18.938,88	23.728,07
Altres despeses no recurrents	- 33,81	- 470,34
RESULTAT DE L'EXERCICI	874.764,94	709.761,49

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

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos 31/12/2009	90.151,82			133.182,18				634.772,69		858.106,69
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors				70.308,09						70.308,09
B) Saldo ajustat a 01/01/2009	90.151,82			203.490,27				634.772,69		928.414,78
I Resultat de l'exercici								709.761,49		709.761,49
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris				124.772,69				- 634.772,69		- 510.000,00
1 Distribució de dividends								- 510.000,00		- 510.000,00
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions										
4 Aplicació de Resultats				124.772,69				- 124.772,69		
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldos a 31/12/2010	90.151,82			328.262,96				709.761,49		1.128.176,27
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2011	90.151,82			328.262,96				709.761,49		1.128.176,27
I Resultat de l'exercici								874.764,94		874.764,94
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris				1.761,49				- 709.761,49		- 708.000,00
1 Distribució de dividends								- 708.000,00		- 708.000,00
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Aplicació de Resultats				1.761,49				- 1.761,49		
E) Saldos a 31/12/2011	90.151,82			330.024,45				874.764,94		1.294.941,21

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 D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Als accionistes de

GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA:

Hem auditat els comptes anuals de la societat GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS), que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data. El Consell d'Administració és el responsable de la formulació dels comptes anuals de la Societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a aquesta (que s'identifica en la nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables que hi conté. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.

El 8 de febrer de 2011, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2010, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2010, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net, l'estat de flux d'efectiu i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, en el qual expressàvem una opinió favorable

Segons la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2011 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA al 31 de desembre de 2011, així com dels resultats de les seves operacions i dels seus 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 en ell continguts.

GAUDIT, SL

Joan TOMÀS i REIG

Soci-Director

Col·legiat núm. 131

Col·legi Oficial d'economistes d'Andorra

Andorra la Vella, 7 de març de 2012

GASOPAS, SA**Balanç**

(Imports en euros)

ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
A) ACTIUS NO CORRENTS	3.141.994,76	3.155.546,41
I Immobilitzat intangible	-	-
4 Altres actius intangibles	-	-
II Immobilitzat tangible	3.141.934,66	3.155.486,31
1 Terrenys i construccions	778.427,75	762.277,38
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	2.363.506,91	2.393.208,93
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	60,10	60,10
B) ACTIUS CORRENTS	2.137.467,79	1.732.475,21
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	296.591,90	471.227,76
3 Productes acabats i mercaderies	296.591,90	471.227,76
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	30.660,23	21.454,27
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	14.396,75	21.254,27
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	16.263,48	200,00
IV Inversions financeres a curt termini	1.007.470,55	607.500,00
V Tresoreria	790.894,51	621.040,74
VI Ajustaments per periodificació	11.850,60	11.252,44
TOTAL ACTIU	5.279.462,55	4.888.021,62

PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
A) PATRIMONI NET	4.443.819,20	3.926.121,43
I Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
1 Capital	1.262.100,00	1.262.100,00
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	504.840,00	504.840,00
1 Reserva legal	252.420,00	252.420,00
4 Reserves estatutàries	252.420,00	252.420,00
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	731.181,43	727.269,01
1 Romanent	731.181,43	727.269,01
VI Resultat de l'exercici	2.197.697,77	1.708.662,42
VII Dividend acompte	-252.000,00	-276.750,00
B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-
C) PASSIUS CORRENTS	835.643,35	961.900,19
II Provisions a curt termini	-	108.026,35
III Deutes a curt termini	34.004,17	11.549,10
2 Deutes amb entitats de crèdit	18.971,75	-
4 Altres	15.032,42	11.549,10
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	801.639,18	842.324,74
1 Proveïdors	764.299,89	801.614,88
3 Creditors varis	22.339,29	28.709,86
5 Altres	15.000,00	12.000,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	5.279.462,55	4.888.021,62

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

	Exercici 2011	Exercici 2010
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	28.605.852,64	21.972.703,87
4 Altres ingressos d'explotació	37.531,12	19.701,52
Total ingressos d'explotació	28.643.383,76	21.992.405,39
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	25.409.559,78	19.229.681,38
2 Despeses de personal	614.090,88	591.903,20
a) Sous, salaris i assimilats	536.050,94	515.900,73
b) Càrregues socials	78.039,94	76.002,47
3 Amortització de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	265.923,49	224.115,33
a) Amortització	245.099,71	224.115,33
b) Resultats per venda o baixa	20.823,78	-
4 Deteriorament del circulat	- 108.026,35	-
c) Altres	- 108.026,35	-
5 Altres despeses d'explotació	282.976,41	258.474,14
a) Arrendaments i cànon	60.316,50	56.158,33
b) Reparacions i conservació	64.416,56	84.749,19
c) Serveis professionals independents	21.200,75	208,00
d) Subministraments	53.299,58	50.305,10
e) Tributs	8.925,83	10.683,46
f) Altres serveis exteriors	74.817,19	56.370,06
Total despeses d'explotació	26.464.524,31	20.304.174,05
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	2.178.859,55	1.688.231,34
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1 Ingressos financers	20.635,44	7.896,37
a) De participacions en instruments de patrimoni	472,00	340,00
b) D'altres actius financers	20.163,44	7.556,37
2 Despeses financeres	- 1.797,22	- 538,49
b) Altres deutes	- 1.797,22	- 538,49
Resultat financer	18.838,22	7.357,88
RESULTAT DE LES OPERACIONS	2.197.697,77	1.695.589,22
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1 Altres ingressos no recurrents	-	15.710,12
2 Altres despeses no recurrents	-	- 2.636,92
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-	13.073,20
RESULTAT DE L'EXERCICI	2.197.697,77	1.708.662,42

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

	Exercici 2011	Exercici 2010
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
1. Resultat del període	2.197.697,77	1.708.662,42
2. Ajustaments del resultat	139.058,92	190.425,84
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	245.099,71	224.115,33
c) Variació de provisions (+/-)	- 108.026,35	- 26.331,61
e) Resultats per baixes i alienacions d'immob. Intangible i tangible (+/-)	20.823,78	-
g) Ingressos financers (-)	- 20.635,44	- 7.896,37
h) Despeses financeres (+)	1.797,22	538,49
3. Canvis en el capital corrent	- 272.370,50	- 595.429,18
a) Existències (+/-)	174.635,86	- 96.206,57
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	- 9.205,96	1.126,16
c) Altres actius corrents (+/-)	- 400.598,16	- 600.000,00
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	- 40.685,56	102.358,94
e) Altres passius corrents (+/-)	3.483,32	- 2.707,71
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	18.867,67	- 142,12
a) Pagaments d'interessos (-)	- 1.797,22	- 538,49
b) Cobraments de dividends (+)	472,00	340,00
c) Cobraments d'interessos (+)	20.192,89	56,37
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/-1+/-2+/-3+/-4)	2.083.253,86	1.303.516,96
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
6. Pagaments per inversions (-)	- 282.371,84	- 128.432,15
c) Immobilitzat tangible	- 282.371,84	- 128.432,15
7. Cobraments per desinversions (+)	30.000,00	-
c) Immobilitzat tangible	30.000,00	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	- 252.371,84	- 128.432,15
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	18.971,75	- 126.944,48
a) Emissió	18.971,75	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (+)	18.971,75	-
b) Devolució i amortització de	-	- 126.944,48
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-	- 126.944,48
11. Pag. per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	- 1.680.000,00	- 1.032.750,00
a) Dividends (-)	- 1.680.000,00	- 1.032.750,00
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	- 1.661.028,25	- 1.159.694,48
D) Efecte de les variacions dels tipus de canvi	-	-
E) AUG./DISMIN. NET DE L'EFECTIU O EQUIV. (+/-A+/-B+/-C+/-D)	169.853,77	15.390,33
Efectiu o equivalents a l'inici del període	621.040,74	605.650,41
Efectiu o equivalents al final del període	790.894,51	621.040,74

GASOPAS, SA
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

	Capital	Altres reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldos al 31.12.2009	1.262.100,00	504.840,00	427.200,58	1.332.818,43	- 276.750,00	3.250.209,01
B) Saldo ajustat a l'01.01.2010	1.262.100,00	504.840,00	427.200,58	1.332.818,43	- 276.750,00	3.250.209,01
I Resultat de l'exercici	-	-	-	1.708.662,42	-	1.708.662,42
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	- 1.032.750,00	-	- 1.032.750,00
1 Distribució de dividendes	-	-	-	- 1.032.750,00	-	- 1.032.750,00
IV Altres variacions del patrimoni net (Aplicació resultat 2009)	-	-	300.068,43	- 300.068,43	-	-
C) Saldos al 31.12.2010	1.262.100,00	504.840,00	727.269,01	1.708.662,42	- 276.750,00	3.926.121,43
D) Saldo ajustat a l'01.01.2011	1.262.100,00	504.840,00	727.269,01	1.708.662,42	- 276.750,00	3.926.121,43
I Resultat de l'exercici	-	-	-	2.197.697,77	-	2.197.697,77
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	- 1.704.750,00	24.750,00	- 1.680.000,00
1 Distribució de dividendes	-	-	-	- 1.704.750,00	24.750,00	- 1.680.000,00
IV Altres variacions del patrimoni net (Aplicació resultat 2010)	-	-	3.912,42	- 3.912,42	-	-
E) Saldos al 31.12.2011	1.262.100,00	504.840,00	731.181,43	2.197.697,77	- 252.000,00	4.443.819,20

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 D'AUDITORIA DE COMPTES ANUALS

A l'accionista únic de **FUNITEL D'ENCAMP, SAU**:

- 1- Hem auditat els comptes anuals de **FUNITEL D'ENCAMP, SAU** (d'ara endavant **FUNICAMP** o la **societat**), que comprenen el balanç a 31 de desembre de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals de la societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica en la Nota 2 de la memòria adjunta) i, en particular, amb els principis i criteris comptables continguts en el mateix. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en la feina realitzada. Excepte per l'excepció mencionada en el paràgraf 2, el treball s'ha realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes vigent a Espanya, a falta d'una normativa específica al Principat, que requereixi l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de la evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de si la seva presentació, els principis i criteris comptables utilitzats i les estimacions realitzades, estan d'acord amb el marc normatiu d'informació financera que resulta d'aplicació.
- 2- No hem pogut presenciar el recompte físic dels estocs al 1 de gener de 2011 ni al 31 de desembre de 2011, que figuren per un import net de 180.788,80 euros i 26.746,01 euros respectivament en el balanç de situació adjunt i tampoc ens hem pogut satisfer de les existències a data de tancament per procediments alternatius. Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar les existències d'inici i tancament de l'exercici, ni els consums del període.
- 3- La Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 1.415 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la continuïtat en l'explotació de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui l'Hble. Comú d'Encamp, accionista únic de la Companyia.

- 4- Segons la nostra opinió, excepte per l'efecte dels ajustaments que es podrien haver considerat necessari si haguéssim pogut verificar la limitació descrita en el 2n paràgraf, i excepte per l'efecte de la incertesa descrita al paràgraf 3er, els comptes anuals adjunts de l'exercici 2011 expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de **FUNITEL D'ENCAMP SAU** al 31 de desembre de 2011, i dels resultats de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni net corresponents a l'exercici anual finalitzat 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.
- 5- Amb data 20 de juny de 2011 vàrem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals de l'exercici 2010 en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
- 6- Sense que afecti a la nostra opinió d'auditoria, fem esment a allò assenyalat en la **[Nota 2 (d)]** de la memòria adjunta, en la qual s'indica que la companyia ha efectuat una correcció d'error, amb la qual estem d'acord, i que afecta a la comparació dels comptes anuals de l'exercici anterior.

Andorra la Vella, a 13 de juny de 2012
OCPS Auditors i Consultors,SL

FUNICAMP, SAU**Balanç**

(Imports en euros)

ACTIU	31.12.11	31.12.10*
ACTIUS NO CORRENTS	12.422.203,76	13.356.943,24
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	12.416.418,14	13.356.943,24
Terrenys i construccions	281.624,29	298.776,77
Instal·lacions tècniques i maquinària	12.134.793,85	13.058.166,47
Immobilitzat financer	5.785,62	-
ACTIUS CORRENTS	237.845,92	427.072,28
Existències	26.746,01	180.788,80
Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	197.582,99	229.409,13
Clients per vendes i prestacions de serveis	197.582,99	229.409,13
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	-
Tresoreria	13.516,92	16.874,35
TOTAL ACTIU	12.660.049,68	13.784.015,52

(*) Hem reexpressat les xifres d'acord amb la correcció d'errors de la nota 2d)

PASSIU	31.12.11	31.12.10
PATRIMONI NET	4.433.912,17	5.048.218,72
Capital	2.415.000,00	2.415.000,00
Reserves	23.654.437,74	21.644.199,48
Aportacions dels accionistes	23.654.437,74	21.644.199,48
Resultats d'exercicis anteriors	- 19.010.980,85	- 16.676.656,73
Resultat exercici	- 2.624.544,72	- 2.334.324,03
PASSIUS NO CORRENTS	6.572.877,79	7.403.629,42
Provisions a llarg termini	6.070,62	-
Deutes a llarg termini	6.566.807,17	7.403.629,42
Deutes amb entitats de crèdit	6.563.770,17	7.403.029,42
Fiances rebudes a llarg termini	3.037,00	600,00
PASSIUS CORRENTS	1.653.259,72	1.332.167,38
Deutes a curt termini	1.287.994,74	1.120.929,04
Deutes amb entitats de crèdit	1.287.994,74	1.120.929,04
Préstecs i altres deutes	1.202.429,28	1.052.496,44
Deutes per interessos	85.565,46	68.432,60
Creditors comercials i altres comptes a pagar	365.264,98	211.238,34
Deutes per compres i prestacions de serveis	365.264,98	211.238,34
TOTAL PASSIU	12.660.049,68	13.784.015,52

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

	Exercici 2011	Exercici 2010*
INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
Import net de la xifra de negocis	413.452,58	462.457,26
Altres negocis d'explotació	17.335,16	169.780,37
Altres ingressos de gestió corrent	17.335,16	169.780,37
Total ingressos d'explotació	430.787,74	632.237,63
DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	- 153.845,01
Despeses de personal	-	-
Sous, salaris i assimilats	-	-
Càrregues socials	-	-
Altres despeses socials	-	-
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	- 940.525,01	- 940.525,01
Variació del deteriorament del circulat	- 154.042,79	1.710,00
Altres despeses d'explotació	- 1.677.240,68	- 1.688.650,57
Total despeses d'explotació	2.771.808,48	- 2.781.310,59
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ	- 2.341.020,74	-2.149.072,96
RESULTAT FINANCER		
Resultat financer	- 194.284,46	- 184.471,56
RESULTAT DE LES OPERACIONS	- 2.535.305,20	- 2.333.544,52
ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
Altres ingressos i despeses no recurrents	- 89.239,52	- 779,51
RESULTAT DE L'EXERCICI	- 2.624.544,72	- 2.334.324,03

(*) Hem re expressat les xifres d'acord amb la correcció d'errors de la nota 2d)

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

	Capital	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de l'accionista	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2009	2.415.000,00	- 13.896.439,67	19.635.294,45	- 2.780.217,06		5.373.637,72
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors						
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors						
B) Saldo ajustat a 01/01/2010	2.415.000,00	- 13.896.439,67	19.635.294,45	- 2.780.217,06		5.373.637,72
I Resultat de l'exercici				- 2.334.324,03		- 2.334.324,03
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net						
III Operacions amb socis i propietaris		- 2.780.217,06	2.008.905,03	2.780.217,06		2.008.905,03
1 Distribució de dividendes						
2 Ampliacions/ reduccions de capital						
3 Operacions amb accions o participacions						
4 Aplicació de resultats		- 2.780.217,06		2.780.217,06		-
5 Aportacions accionistes per compensar pèrdues			2.008.905,03			2.008.905,03
C) Saldos a 31/12/2010	2.415.000,00	- 16.676.656,73	21.644.199,48	- 2.334.324,03		5.048.218,72
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors						
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors						
D) Saldo ajustat a 01/01/2011	2.415.000,00	-16.676.656,82	21.644.199,48	- 2.334.324,03		5.048.218,63
I Resultat de l'exercici				- 2.624.544,72		- 2.624.544,72
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net						
III Operacions amb socis i propietaris		- 2.334.324,03	2.010.238,26	2.334.324,03		2.010.238,26
1 Distribució de dividendes						
2 Ampliacions/ reduccions de capital						
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)						
4 Aplicació de resultats		- 2.334.324,03		2.334.324,03		-
5 Aportacions accionistes per compensar pèrdues			2.010.238,26			2.010.238,26
E) Saldos a 31/12/2011	2.415.000,00	- 19.010.980,85	23.654.437,74	- 2.624.544,72		4.433.912,17

7. AL·LEGACIONS

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

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2011, del
COMÚ D'ORDINO

Setembre del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc Jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost.....	14
2.2.1. Impostos directes.....	17
2.2.2. Impostos indirectes.....	17
2.2.3. Taxes i altres ingressos	18
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	18
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	19
2.2.6. Alienació d'inversions	19
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos.....	20
2.2.8. Despeses de personal	20
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	21
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	22
2.2.11. Inversions reals.....	23
2.2.12. Actius financers	23
2.3. Comptes anuals	24
2.3.1. Immobilitzat.....	31
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	33
2.3.3. Deutors	34
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	35
2.3.5. Fons propis	36
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	37
2.3.7. Endeutament i passius financers	37
2.3.8. Creditors a curt termini	42
2.4. Estat del romanent de tresoreria	43
2.5. Contractació pública.....	44
2.6. Altres aspectes revisats.....	46
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	55
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	55
5. CONCLUSIONS	57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	58
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	58
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d' Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU).....	71
6.3. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA).....	80
6.4. Vallnord Turisme, SA	88
7. AL·LEGACIONS	93
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	93

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 4 de maig de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de 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 2 d'abril de 2012 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 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 i memòria.

En data 6 de desembre de 2011, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2011 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SA, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 6 de desembre de 2011, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2011 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.

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 2011 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 2011
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2011

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2011
- VALLNORD TURISME, SA a 31 de maig de 2011

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 6 de setembre de 2012.

1.3 Marc Jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Ordino, aprovada en sessió de consell del 18 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 25 de novembre de 2010

- Ordinació tributària, de 25 de novembre de 2010 i ordinació de preus públics de 25 de novembre de 2010

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 econòmicofinancera 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:

- A la data del nostre informe, dos dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació, pel que desconeixem l'existència de possibles litigis no provisionats
- 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
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.242.718,00	1 Impostos directes	1.078.813,00
2 Consums de béns corrents	2.284.900,00	2 Impostos indirectes	345.000,00
3 Despeses financeres	322.800,00	3 Taxes i altres ingressos	2.578.648,00
4 Transferències corrents	602.056,00	4 Transferències corrents	844.028,00
		5 Ingressos patrimonials	1.218.055,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>7.452.474,00</i>	<i>Ingressos corrents</i>	<i>6.064.544,00</i>
6 Inversions reals	1.075.801,00	6 Alineació d' inversions	500.000,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	3.254.261,00
8 Actius financers	481.530,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	809.000,00	9 Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	<i>2.366.331,00</i>	<i>Ingressos de capital</i>	<i>3.754.261,00</i>
Total pressupost de despeses	9.818.805,00	Total pressupost d'ingressos	9.818.805,00

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

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

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.387.930 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dóna la Llei 14/2007.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementi o justifiqui la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC i únicament inclou les previsions dels programes

d'actuació de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, quan hauria d'incloure les de la totalitat de les societats públiques participades, tal i com es preceptiu d'acord a l'article 61.2 de la LFC. 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.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2010 un romanent de tresoreria positiu, d'acord amb els càlculs del Tribunal relatius als comptes d'aquell any, el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 5.740.332 euros. No tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
						Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>								
1 Despeses personal	4.242.718,00	5.683,12	650,00	-	-	-	-	4.249.051,12
2 Consum de béns corrents	2.284.900,00	343.152,44	-	675,00	34.200,00	117.441,96	-164.176,71	2.616.192,69
3 Despeses financeres	322.800,00	-	-	-	-	-	-	322.800,00
4 Transferències corrents	602.056,00	150,00	-30.000,00	-	-	54.218,75	-	626.424,75
<i>Despeses corrents</i>	7.452.474,00	348.985,56	-29.350,00	675,00	34.200,00	171.660,71	-164.176,71	7.814.468,56
6 Inversions reals	1.075.801,00	732.882,55	-	-	-	19.840,00	-27.324,00	1.801.199,55
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	481.530,00	-	-	-	-	-	-	481.530,00
9 Passius financers	809.000,00	-	-	-	-	-	-	809.000,00
<i>Despeses de capital</i>	2.366.331,00	732.882,55	-	-	-	19.840,00	-27.324,00	3.091.729,55
Total pressupost de despeses	9.818.805,00	1.081.868,11	-29.350,00	675,00	34.200,00	191.500,71	-191.500,71	10.906.198,11

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	1.078.813,00	-	1.078.813,00
2 Impostos indirectes	345.000,00	-	345.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.578.648,00	4.850,00	2.583.498,00
4 Transferències corrents	844.028,00	675,00	844.703,00
5 Ingressos patrimonials	1.218.055,00	-	1.218.055,00
<i>Ingressos corrents</i>	6.064.544,00	5.525,00	6.070.069,00
6 Alienació d'inversions	500.000,00	-	500.000,00
7 Transferències de capital	3.254.261,00	-	3.254.261,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
<i>Ingressos de capital</i>	3.754.261,00	-	3.754.261,00
Total pressupost d'ingressos	9.818.805,00	5.525,00	9.824.330,00

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

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

S'han detectat transferències de crèdit que no han estat aprovades, d'acord amb allò que disposa la LFC, quan s'haurien d'haver dictat pel Consell del Comú mitjançant ordinació.

Així, de les mostres revisades s'han observat transferències de crèdit que afecten a diversos departaments per import de 20.722 euros, contravenint per tant l'article 74.2.a) de la LFC.

D'altra banda, de les mostres revisades s'observen transferències de crèdit que afecten les despeses de capital per import de 15.968 euros la tramitació de les quals incompleix igualment l'article 74.1 de la LFC.

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 2011 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes:

Concepte		Pressupost inicial	Pressupost final	Compromès	Excés
214	Rep. i cons. material de transport	48.000,00	56.245,06	58.246,82	2.001,76
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	202,29	202,29
330	Interessos préstecs	314.000,00	314.000,00	417.036,13	103.036,13

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris pel finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.081.868 euros. Atenent als càlculs del Tribunal de Comptes relatius als comptes de l'exercici 2010, no existeix romanent de tresoreria no afectat que pugui finançar la despesa relacionada amb els compromisos reconduïts anteriorment esmentats, conseqüentment no s'ha disposat de finançament suficient.

Crèdits reconduïts al pressupost de 2011

Segons l'article 64.3.B).d) de la LFC, els crèdits per finançar compromisos de despesa corrent adquirits en un exercici poden ser incorporats, justificadament, a l'exercici següent d'aquell en el qual s'han compromès.

De la revisió efectuada, s'observa que el Comú va incorporar al pressupost de 2011 crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent per import total de 227.469 euros, els quals van ser adquirits amb anterioritat a l'exercici 2010, no respectant les limitacions imposades per la norma esmentada.

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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	1.078.813,00	581.587,02	53,91%	470.895,66	556.641,13	24.945,89	4,48%
2 Impostos indirectes	345.000,00	230.785,18	66,89%	193.311,22	386.131,45	-155.346,27	-40,23%
3 Taxes i altres ingressos	2.583.498,00	2.220.069,74	85,93%	2.072.305,85	2.434.490,56	-214.420,82	-8,81%
4 Transferències corrents	844.703,00	1.268.057,56	150,12%	1.268.057,56	1.397.697,64	-129.640,08	-9,28%
5 Ingressos patrimonials	1.218.055,00	1.160.378,98	95,26%	56.071,96	1.241.261,88	-80.882,90	-6,52%
Ingressos corrents	6.070.069,00	5.460.878,48	89,96%	4.060.642,25	6.016.222,66	-555.344,18	-9,23%
6 Alienació d'inversions reals	500.000,00	182.291,00	36,46%	182.291,00	124.944,00	57.347,00	45,90%
7 Transferències de capital	3.254.261,00	4.619.460,56	141,95%	4.619.460,56	4.619.460,56	-	-
Ingressos de capital	3.754.261,00	4.801.751,56	127,90%	4.801.751,56	4.744.404,56	57.347,00	1,21%
Total pressupost d'ingressos	9.824.330,00	10.262.630,04	104,46%	8.862.393,81	10.760.627,22	-497.997,18	-4,63%

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 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.249.051,12	4.017.224,90	4.012.986,25	94,44%	3.936.867,01	4.066.619,52	-53.633,27	-1,32%
2	Consum de béns corrents	2.616.192,69	2.103.662,90	2.029.557,89	77,58%	1.690.232,35	2.342.324,86	-312.766,97	-13,35%
3	Despeses financeres	322.800,00	423.931,61	423.931,61	131,33%	423.931,61	307.326,82	116.604,79	37,94%
4	Transferències corrents	626.424,75	596.789,43	596.789,43	95,27%	596.376,93	810.344,73	-213.555,30	-26,35%
	Despeses corrents	7.814.468,56	7.141.608,84	7.063.265,18	90,39%	6.647.407,90	7.526.615,93	-463.350,75	-6,16%
6	Inversions reals	1.801.199,55	1.146.431,29	496.113,16	27,54%	444.481,99	574.126,64	-78.013,48	-13,59%
8	Actius financers	481.530,00	481.530,00	481.530,00	100,00%	481.530,00	1.202.193,00	-720.663,00	-59,95%
9	Passius financers	809.000,00	803.288,14	803.288,14	99,29%	803.288,14	843.946,43	-40.658,29	-4,82%
	Despeses de capital	3.091.729,55	2.431.249,43	1.780.931,30	57,60%	1.729.300,13	2.620.266,07	-839.334,77	-32,03%
Total pressupost despeses		10.906.198,11	9.572.858,27	8.844.196,48	81,09%	8.376.708,03	10.146.882,00	-1.302.685,52	-12,84%

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

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut corresponent a l'exercici 2011, s'observa que s'ha generat un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses - en quanties rellevants, del 29,34% dels ingressos corrents en l'exercici 2011.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2010	1.510.393	25,10%
2011	1.602.387	29,34%

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

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

Incompliment del principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2011
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2011

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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per un import de 37.780 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 260.800 euros.

Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu

L'article 79 de la LFC estableix que "els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució" de les despeses. Si bé el Comú incorpora un redactat a l'ordinació en relació a aquest assumpte, atès que el mateix no determina els supòsits d'acumulació de fases, no aconsegueix els requisits per a ser prescriptiva.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	65.638,00	-	65.638,00	71.222,75	5.584,75	108,51%
100	Sobre la residència	65.638,00	-	65.638,00	71.222,75	5.584,75	108,51%
11	Sobre béns immobles, arrend o inquil	325.900,00	-	325.900,00	324.595,12	-1.304,88	99,60%
112	Sobre béns immobles	260.300,00	-	260.300,00	277.368,78	17.068,78	106,56%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	65.600,00	-	65.600,00	47.226,34	-18.373,66	71,99%
13	Sobre activitats econòmiques	687.275,00	-	687.275,00	185.769,15	-501.505,85	27,03%
130	Sobre activitats econòmiques	687.275,00	-	687.275,00	185.769,15	-501.505,85	27,03%
1	Impostos directes	1.078.813,00	-	1.078.813,00	581.587,02	-497.225,98	53,91%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	345.000,00	-	345.000,00	230.785,18	-114.214,82	66,89%
200	Sobre transmissions patrimonials	345.000,00	-	345.000,00	230.785,18	-114.214,82	66,89%
2	Impostos indirectes	345.000,00	-	345.000,00	230.785,18	-114.214,82	66,89%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30 Vendes	119.463,00	-	119.463,00	52.359,49	- 67.103,51	43,83%
300 Vendes	119.463,00	-	119.463,00	52.359,49	- 67.103,51	43,83%
31 Taxes serveis generals	575.634,00	-	575.634,00	594.298,20	18.664,20	103,24%
310 Taxes serveis generals	573.634,00	-	573.634,00	591.908,20	18.274,20	103,19%
311 Sobre activitats econòmiques	2.000,00	-	2.000,00	2.390,00	390,00	119,50%
34 Preus públics serveis generals	375.245,00	4.200,00	379.445,00	353.748,34	- 25.696,66	93,23%
340 Preus públics serveis generals	375.245,00	4.200,00	379.445,00	353.748,34	- 25.696,66	93,23%
35 Preus públics utilit. Privativa	1.062.362,00	-	1.062.362,00	959.082,35	-103.279,65	90,28%
350 Preus públics utilit. Privativa	1.062.362,00	-	1.062.362,00	959.082,35	-103.279,65	90,28%
39 Ingressos diversos	445.944,00	650,00	446.594,00	260.581,36	-186.012,64	58,35%
391 Sancions	4.058,00	-	4.058,00	9.161,95	5.103,95	225,78%
392 Recàrrecs	-	-	-	7.690,53	7.690,53	-
394 Prestació personal	36.336,00	650,00	36.986,00	49.956,93	12.970,93	135,07%
399 Altres ingressos diversos	405.550,00	-	405.550,00	193.771,95	-211.778,05	47,78%
3 Taxes i altres ingressos	2.578.648,00	4.850,00	2.583.498,00	2.220.069,74	-363.428,26	85,93%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42 D'empreses públiques i altres ens públics	843.278,00	-	843.278,00	1.267.454,56	424.176,56	150,30%
420 Govern d'Andorra	843.278,00	-	843.278,00	1.266.266,80	422.988,80	150,16%
424 D'empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	1.187,76	1.187,76	-
47 D'empreses privades	750,00	675,00	1.425,00	603,00	-822,00	42,32%
470 D'empreses privades	750,00	675,00	1.425,00	603,00	-822,00	42,32%
4 Transferències corrents	844.028,00	675,00	844.703,00	1.268.057,56	423.354,56	150,12%

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

El detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències – activitats	1.154.865,16
Taxa tinença vehicles	111.401,64
Total	1.266.266,80

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern que deriven de la LQTC, és el de considerar que de l'import transferit, el 20% es destina al finançament de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a

transferències corrents. Per altra banda, l'import restant del 80% és considerat com a transferències de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

	INGRESSOS PATRIMONIALS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Comptes bancaris	-	-	-	19.661,31	19.661,31	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	19.661,31	19.661,31	-
54	Producte del lloguer de finques urbanes	34.368,00	-	34.368,00	23.926,06	-10.441,94	69,62%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	34.368,00	-	34.368,00	23.926,06	-10.441,94	69,62%
55	Concessions i altres	1.183.687,00	-	1.183.687,00	1.116.791,61	-66.895,39	94,35%
550	Concessions administratives	1.182.712,00	-	1.182.712,00	1.113.901,61	-68.810,39	94,18%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	975,00	-	975,00	-	-975,00	-
553	Explotacions	-	-	-	2.890,00	2.890,00	100%
5	Ingressos patrimonials	1.218.055,00	-	1.218.055,00	1.160.378,98	-57.676,02	95,26%

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

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

La composició del pendent de cobrament a 31 de desembre de 2011 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent juny a desembre 2009	717.500,00
Cànon pendent 2010	1.193.833,31
Cànon pendent 2011	1.099.166,65
Total pendent de cobrament a 31/12/2011	3.010.499,96

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

A 31 de desembre de 2011, el pendent de cobrament de 3.010.499,96 euros per aquest concepte es troba provisionat.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Alienacions	500.000,00	-	500.000,00	182.291,00	-317.709,00	36,46%
609	Alienacions	500.000,00	-	500.000,00	182.291,00	-317.709,00	36,46%
6	Alienació d'inversions	500.000,00	-	500.000,00	182.291,00	-317.709,00	36,46%

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 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Govern d'Andorra	3.254.261,00	-	3.254.261,00	4.619.460,56	1.365.199,56	141,95%
720	Govern d'Andorra	3.254.261,00	-	3.254.261,00	4.619.460,56	1.365.199,56	141,95%
7	Transferències de capital	3.254.261,00	-	3.254.261,00	4.619.460,56	1.365.199,56	141,95%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	289.812,00	-	289.812,00	288.779,12	-1.032,88	99,64%
100	Despeses de gratificació	289.812,00	-	289.812,00	288.779,12	-1.032,88	99,64%
12	Remuneracions bàsiques	2.692.069,00	-75.303,00	2.616.766,00	2.499.201,42	-117.564,58	95,51%
120	Remuneracions bàsiques	2.692.069,00	-75.303,00	2.616.766,00	2.499.201,42	-117.564,58	95,51%
13	Personal eventual	585.893,00	75.953,00	661.846,00	597.236,37	-64.609,63	90,24%
130	Personal eventual	585.893,00	75.953,00	661.846,00	597.236,37	-64.609,63	90,24%
14	Altres personal	68.145,00	-	68.145,00	68.145,74	0,74	100,00%
140	Altres personal	68.145,00	-	68.145,00	68.145,74	0,74	100,00%
16	Quotes seguretat social i despeses socials	606.799,00	5.683,12	612.482,12	559.623,60	-52.858,52	91,37%
160	Quotes seguretat social	526.899,00	-	526.899,00	497.865,09	-29.033,91	94,49%
163	Despeses socials	79.900,00	5.683,12	85.583,12	61.758,51	-23.824,61	72,16%
1	Despeses de personal	4.242.718,00	6.333,12	4.249.051,12	4.012.986,25	-236.064,87	94,44%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

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 d'un agent de l'administració de caràcter eventual ha superat el termini màxim de 18 mesos que estableix l'article 85 de l'ordinació de la funció pública.

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	114.551,00	9.440,94	123.991,94	119.578,91	-4.413,03	96,44%
200	Terrenys i bens naturals	85.879,00	-1.015,82	84.863,18	84.442,96	-420,22	99,50%
202	Edificis i altres construccions	3.722,00	4.287,76	8009,76	7.712,34	-297,42	96,29%
203	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	19.000,00	-	19.000,00	16.320,00	-2.680,00	85,89%
204	Lloguer de material de transport	2.150,00	6.169,00	8.319,00	7.303,63	-1.015,37	87,79%
209	Lloguer altre immobilitzat material	3.800,00	-	3.800,00	3.799,98	-0,02	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	513.810,00	25.497,64	539.307,64	492.450,31	-46.857,33	91,31%
212	Rep. i cons. D'edificis i altres construccions	51.210,00	6.799,56	58.009,56	53.731,77	-4.277,79	92,63%
213	Rep. i cons. Maquinaria instal·lacions i equipaments	255.100,00	5.189,58	260.289,58	241.325,93	-18.963,65	92,71%
214	Rep. i cons. Material de transport	48.000,00	8.245,06	56.245,06	54.609,16	-1.635,90	97,09%
216	Rep. i cons. Equipaments informàtics	30.000,00	7.819,05	37.819,05	36.729,13	-1.089,92	97,12%
217	Rep. i cons. Béns destinats a l'ús públic	129.500,00	-2.555,61	126.944,39	106.054,32	-20.890,07	83,54%
22	Material, subministraments i altres	1.647.239,00	296.354,11	1.943.593,11	1.412.472,61	-531.120,50	72,67%
220	Material administratiu	6.700,00	-101,00	6.599,00	4.662,52	-1.936,48	70,65%
221	Subministraments	472.540,00	92.571,49	565.111,49	484.200,77	-80.910,72	85,68%
222	Comunicacions	54.000,00	4.003,20	58.003,20	42.687,93	-15.315,27	73,60%
223	Transport	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
224	Primes d'assegurances	91.000,00	-	91.000,00	62.775,71	-28.224,29	68,98%
225	Tributs	3.120,00	-	3.120,00	2.680,90	-439,10	85,93%
226	Altres serveis	525.440,00	-55.230,48	470.209,52	397.703,59	-72.505,93	84,58%
227	Treballs realitzats per altres empreses	493.939,00	255.110,90	749.049,90	417.558,90	-331.491,00	55,75%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	202,29	202,29	-
23	Locomoció	9.300,00	-	9.300,00	5.056,06	-4.243,94	54,37%
231	Locomoció	9.300,00	-	9.300,00	5.056,06	-4.243,94	54,37%
2	Consums de béns corrents i serveis	2.284.900,00	331.292,69	2.616.192,69	2.029.557,89	-586.634,80	77,58%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	210.603,00	239.857,16	450.460,16	156.058,92	-294.401,24	34,64%
227001	Assessoraments jurídics	35.000,00	19.200,00	54.200,00	35.836,74	-18.363,26	66,12%
227002	Auditories externes	14.070,00	11.829,68	25.899,68	18.575,30	-7.324,38	71,72%
227006	Treta de neu	20.000,00	-16.375,94	3.624,06	245,00	-3.379,06	6,76%
227007	Prestació de personal	12.566,00	600,00	13.166,00	14.216,06	1.050,06	107,98%
227008	Recollida selectiva d'escombreries	105.000,00	-	105.000,00	104.679,79	-320,21	99,70%
227011	Servei de neteja	37.570,00	-	37.570,00	33.188,83	-4.381,17	88,34%
227013	Assessoraments comissió de delimitació	6.000,00	-	6.000,00	3.028,26	-2.971,74	50,47%
227202	Servei de transport - Bus	49.130,00	-	49.130,00	49.130,00	0,00	100,00%
227203	Targes Bus gratuïtes	4.000,00	-	4.000,00	2.600,00	-1.400,00	65,00%
227	Treballs realitzats per altres empreses	493.939,00	255.110,90	749.049,90	417.558,90	-331.491,00	55,75%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A societats públiques i entitats de dret públic	171.100,00	16.900,00	188.000,00	186.426,70	-1.573,30	99,16%
414	A societats públiques i entitats de dret públic	171.100,00	16.900,00	188.000,00	186.426,70	-1.573,30	99,16%
47	A empreses privades	31.500,00	-	31.500,00	29.675,25	-1.824,75	94,21%
472	A empreses privades	31.500,00	-	31.500,00	29.675,25	-1.824,75	94,21%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	399.456,00	7.468,75	406.924,75	380.687,48	-26.237,27	93,55%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	399.456,00	7.468,75	406.924,75	380.687,48	-26.237,27	93,55%
4	Transferències corrents	602.056,00	24.368,75	626.424,75	596.789,43	-29.635,32	95,27%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	715.001,00	281.940,86	996.941,86	174.476,54	-822.465,32	17,50%
602	Edificis i altres construccions	500.000,00	-	500.000,00	-	-500.000,00	-
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	65.790,00	24.995,33	90.785,33	65.742,65	-25.042,68	72,42%
604	Material de transport	8.893,00	-	8.893,00	8.840,00	-53,00	99,40%
605	Mobiliari i estris	1.800,00	38,00	1.838,00	395,45	-1.442,55	21,52%
606	Equips per processos d'informació	25.568,00	32.830,52	58.398,52	11.257,72	-47.140,80	19,28%
607	Béns destinats a l'ús general	71.000,00	16.807,05	87.807,05	54.077,25	-33.729,80	61,59%
608	Altres immobilitzat material	3.650,00	155,70	3.805,70	767,03	-3.038,67	20,15%
609	Estudis i projectes d'inversió	38.300,00	207.114,26	245.414,26	33.396,44	-212.017,82	13,61%
61	Inversions de reposició	360.800,00	443.457,69	804.257,69	321.636,62	-482.621,07	39,99%
612	Edificis i altres construccions	200.000,00	97.006,67	297.006,67	279.839,51	-17.167,16	94,22%
617	Béns destinats a l'ús general	160.800,00	346.451,02	507.251,02	41.797,11	-465.453,91	8,24%
6	Inversions reals	1.075.801,00	725.398,55	1.801.199,55	496.113,16	-1.305.086,39	27,54%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	De Societats públiques	481.530,00	-	481.530,00	481.530,00	-	100,00%
850	De societats públiques	481.530,00	-	481.530,00	481.530,00	-	100,00%
8	Actius financers	481.530,00	-	481.530,00	481.530,00	-	100,00%

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

El detall es presenta en el quadre següent:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	De Societats públiques	481.530,00	-	481.530,00	481.530,00	-	100,00%
850	Secnoa, SAU	100.000,00	-	100.000,00	100.000,00	-	100,00%
850	Mancomunitat de serveis d'Ordino	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-	100,00%
8	Actius financers	481.530,00	-	481.530,00	481.530,00	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2011	2010
	A) Immobilitzat	50.626.638,72	54.501.209,22
	I. Inversions destinades a l'ús general	9.973.777,59	10.781.622,22
200	1. Terrenys i béns naturals	8.034.368,80	8.034.368,80
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	21.624.934,17	21.529.059,81
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	351.846,06	351.079,03
(292)	5. Provisions	-20.037.371,44	-19.132.885,42
	II. Immobilitzacions immaterials	139.149,14	239.461,90
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.950.429,20	1.917.032,76
215	3. Aplicacions informàtiques	314.136,22	312.119,42
(281)	6. Amortitzacions	-2.125.416,28	-1.989.690,28
	III. Immobilitzacions materials	32.542.955,05	34.753.724,25
220,221	1. Terrenys i construccions	39.465.724,72	39.539.000,93
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.658.788,91	23.603.978,59
224,226	3. Utillatge i mobiliari	956.309,17	958.220,84
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.176.729,00	1.158.648,08
(282)	5. Amortitzacions	-32.714.596,75	-30.506.124,19
	V. Inversions financeres permanents	7.970.756,94	8.726.400,85
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	11.859.409,75	21.223.153,70
(297)	4. Provisions	-3.888.652,81	-12.496.752,85
	C) Actiu circulant	1.563.064,90	1.217.975,02
	I. Existències	57.100,66	56.550,68
30	1. Comercials	57.100,66	56.550,68
	II. Deutors	264.640,70	492.341,20
43	1. Deutors pressupostaris	3.599.435,45	3.241.110,96
44	2. Deutors no pressupostaris	14.998,46	9.638,09
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-3.349.793,21	-2.758.407,85
	III. Inversions financeres temporals	1.600,00	2.607,33
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	1.600,00	2.607,33
	IV. Tresoreria (57)	1.237.378,29	664.130,56
	V. Ajustaments per periodificació (480,580)	2.345,25	2.345,25
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	52.189.703,62	55.719.184,24

Núm. dels comptes	PASSIU	2011	2010
	A) Fons propis	26.339.629,20	29.007.665,79
	I. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
100	1. Patrimoni	42.375.458,40	42.375.458,40
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-13.367.792,61	-9.781.503,35
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	1.117.942,68	1.117.942,68
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-14.485.735,29	-10.899.446,03
	IV. Resultats de l'exercici (129)	-2.668.036,59	-3.586.289,26
	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	3.943.449,55	4.101.499,87
	D) Creditors a llarg termini	20.526.822,49	21.256.110,63
	II. Altres deutes a llarg termini	20.526.822,49	21.256.110,63
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	20.526.822,49	21.256.110,63
	E) Creditors a curt termini	1.379.802,38	1.353.907,95
	II. Deutes amb entitats de crèdit	735.000,00	809.000,00
520	1. Préstecs i altres deutes	735.000,00	809.000,00
	III. Creditors	644.802,38	544.907,95
40	1. Creditors pressupostaris	468.146,19	366.469,60
41	2. Creditors no pressupostaris	116.649,23	137.260,53
475,476	4. Administracions públiques	26.601,04	-935,48
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	33.405,92	42.113,30
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	52.189.703,62	55.719.184,24

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	2011	2010
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	23.247,13	73.949,26
600,(608),(609), 610	a) Consum de mercaderies	23.247,13	73.949,26
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	11.591.297,26	12.605.434,58
	a) Despeses de personal	4.012.986,25	4.066.619,52
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.453.362,65	3.499.237,78
642, 644	a2) Càrregues socials	559.623,60	567.381,74
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.320.059,35	3.614.021,95
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.415.573,33	2.557.889,09
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	904.486,02	1.056.132,86
	d) Variació de provisions de tràfic	591.385,36	862.609,94
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	591.385,36	862.609,94
	e) Altres despeses de gestió	2.005.760,78	2.282.759,77
62	e1) Serveis exteriors	2.002.877,59	2.279.346,10
63	e2) Tributs	2.680,90	3.020,14
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	202,29	393,53
	f) Despeses financeres i assimilables	10.269.205,56	307.326,82
661,662,663, 665,669	f1) Per deutes	423.931,61	307.326,82
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	9.845.273,95	-
696, 698, 699,	g) Variació de les provisions d'inversions	-8.608.100,04	1.472.096,58
	4. Transferències corrents	596.789,43	810.344,73
650	a) Transferències corrents	567.114,18	774.276,33
651	b) Subvencions corrents	29.675,25	36.068,40
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	881.126,66	1.045.142,54
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	293.980,40	11.240,98
678	c) Despeses extraordinàries	-	22.148,34
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	587.146,26	1.011.753,22
	Total Deure	13.092.460,48	14.534.871,11
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Comptes	HAYER	2011	2010
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.386.047,18	1.452.193,45
700,701,702,703,704	a) Vendes	52.359,49	111.781,55
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.333.687,69	1.340.411,90
	3. Ingressos de gestió ordinària	1.385.993,40	1.769.389,90
	a) Ingressos tributaris	1.385.993,40	1.769.389,90
725	a2) Impostos locals	581.587,02	942.772,58
	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats		
730	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activ.	230.785,18	-
740		573.621,20	826.617,32
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.227.188,39	1.342.507,56
	c) Altres ingressos de gestió	1.207.527,08	1.342.233,02
	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.207.527,08	1.342.233,02
775,776,777	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	19.661,31	274,54
763,765,769	f1) Altres interessos	19.661,31	274,54
	5. Transferències i subvencions	5.887.518,12	6.015.711,30
750	a) Transferències corrents	1.266.266,80	1.263.650,74
751	b) Subvencions corrents	1.790,76	132.600,00
755	c) Transferències de capital	4.619.460,56	4.619.460,56
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	537.676,80	368.779,64
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	181.291,00	123.667,98
	b) Subvencions de capital traspàs. al resultat de l'exer.		
772		158.050,32	189.186,15
778	d) Ingressos extraordinaris	193.592,17	55.881,01
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.743,31	44,50
	Total Haver	10.424.423,89	10.948.581,85
	Desestalvi	2.668.036,59	3.586.289,26

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

CONCEPTE	2011	2010
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.418.433,56	613.745,22
Subvencions Traspassades al resultat	158.050,32	189.186,15
Inversions liquidades	496.113,16	574.126,64
Actius financers	481.530,00	1.202.193,00
Passius financers	-	-
Retorns de préstecs	803.288,14	843.946,43
Resultats de l'immobilitzat	-294.980,40	-12.517,00
Variació d'estocs	549,98	-14.384,17
Transferències de capital rebudes pendents de traspasar al resultat	-	-
Amortitzacions de l'any	-2.415.573,33	-2.557.889,09
Variació de les provisions	7.112.229,02	-3.390.839,38
Pèrdues d'inversions financeres	-9.845.273,95	-
Modificació rtats. Exerc. Anter.	-582.402,95	-1.033.857,06
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	-2.668.036,45	-3.586.289,26

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010	Fons obtinguts	2011	2010
Recursos aplicats en operacions de gestió	20.844.928,62	11.333.309,51	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	8.224.029,86	7.912.065,07
Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-549,98	14.384,17	a) Vendes	52.359,49	111.781,55
Aprovisionaments	23.797,11	59.565,09	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Serveis exteriors	2.002.877,59	2.279.346,10	c) Impostos locals	812.372,20	942.772,58
Tributs	2.680,90	3.020,14	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.907.308,89	2.167.029,22
Despeses de personal	4.012.986,25	4.066.619,52	f) Transferències i subvencions	1.268.057,56	1.396.250,74
Prestacions socials especials	-	-	g) Ingressos financers	19.661,31	274,54
Transferències i subvencions	596.789,43	810.344,73	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepc.	1.405.862,56	1.398.158,53
Despeses financeres	10.269.205,56	307.326,82	i) Provisions aplicades d'actius circulants	2.758.407,85	1.895.797,91
Altres pèrdues de gestió corrent	587.348,55	1.034.295,09	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
Dotació per a les provisions d'actius circulants	3.349.793,21	2.758.407,85	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
Pagaments pendents d'aplicació	-	-	3. Subvencions de capital	4.619.460,56	4.619.460,56
Despeses de formalització de deutes	-	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	977.643,16	1.776.319,64	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
Destinats a l'ús general	96.641,39	249.243,96	a) En adscripció	-	-
Immobilitzacions immaterials	35.413,24	200.025,08	b) En cessió	-	-
Immobilitzacions materials	364.058,53	124.857,60	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
Inversions gestionades	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
Immobilitzacions financeres	481.530,00	1.202.193,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
Disminucions directes del patrimoni	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
En adscripció	-	-	c) Altres conceptes	-	-
En cessió	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	182.291,00	124.944,00
Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	803.288,14	802.946,43	a) Destinats a l'ús general	-	-
Emprèstits i altres passius	-	-	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
Per préstecs rebuts	803.288,14	802.946,43	c) Immobilitzacions materials	182.291,00	124.944,00
Altres conceptes	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
Provisions per riscos i despeses	-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	9.845.273,95	-
TOTAL APLICACIONS	22.625.859,92	13.912.575,58	TOTAL ORÍGENS	22.871.055,37	12.656.469,63
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT)			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	- 245.195,45	1.256.105,95

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	549,98	-	-	14.384,17
2. Deutors	5.360,37	233.060,87	-	1.259.027,29
a) Pressupostaris	-	233.060,87	-	1.238.208,65
b) No pressupostaris	5.360,37	-	-	20.818,64
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	108.601,81	473.859,94	-
a) Pressupostaris	-	101.676,59	435.240,22	-
b) No pressupostaris	-	6.925,22	38.619,72	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	-	41.000,00	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	41.000,00	-
6. Altres comptes no bancaris	7.700,05	-	-	11.522,58
7. Tresoreria	573.247,73	-	-	486.031,85
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	586.858,13	341.662,68	514.859,94	1.770.965,89
TOTAL VARIACIONS		-245.195,45		1.256.105,95

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

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

Memòria

Els comptes anuals retuts per l'entitat no inclouen un apartat específic en tant que memòria requerida pel PGCP. Tot i que part de la informació a incloure a la memòria es dona a la introducció dels comptes anuals, faltaria informació relativa a l'enumeració dels principals responsables de l'entitat i les subentitats, si s'escau, tant en el pla polític com en el de gestió.

Deficiències relatives a l'elaboració del quadre de finançament

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

Així mateix, la presentació del quadre de finançament i de la variació del capital circulant difereix en 74.000 euros respecte l'import correcte atès que no s'ha inclòs, per l'import esmentat, un augment en els deutes a curt termini de la variació del capital circulant i un traspàs a curt termini de deutes a llarg termini en els fons aplicats del quadre de finançament.

Per altra part, la variació global del capital circulant es presenta com disminució i en signe negatiu quan hauria de haver presentat com augment i excés d'origens.

2.3.1. Immobilitzat

Aquest epígraf segons el Comú té el següent detall i moviment en l'exercici:

CAPITOL	31/12/2010	ALTES	BAIXES	31/12/2011
I. Inversions destinades a l'ús públic	29.914.507,63	96.641,39	-	30.011.149,02
II. Immobilitzacions immaterials	2.229.152,18	35.413,24	-	2.264.565,42
III. Immobilitzacions materials	65.259.887,39	364.058,53	366.355,17	65.257.590,75
V. Inversions financeres permanents	21.223.153,70	481.530,00	9.845.273,95	11.859.409,75
TOTAL	118.626.700,90	977.643,16	10.211.629,12	109.392.714,94
Amortització i provisió acumulada	51.628.700,46	3.320.059,35	71.374,77	54.877.385,04
Previsió depreciaió financera	12.496.752,85	-8.608.100,04	-	3.888.652,81
TOTAL NET	54.501.247,59	6.265.683,85	10.140.254,35	50.626.677,09

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Semtee, SA- 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, S.A. (no vigent)	10.000,00	626,593	6.265.930,00
Secnoa, SAU. (Oct/ 2008)	600	100,000	60.000,00
Prima emissió de Secnoa	-	-	2.765.000,00
Total Secnoa	-	-	2.825.000,00
Naturlàndia- Subscripció 2010	57	35,000	1.995,00
Vallnord Turisme, SA- Constitució al 50% el 2010	500	60,000	30.000,00

Font: Comú d'Ordino
(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'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.

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.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Cartera de valors a llarg termini	21.223.153,70	481.530,00	-9.845.273,95	-	11.859.409,75
Provisions	-12.496.752,85	-289.450,91	8.897.550,95	-	-3.888.652,81
Total	8.726.400,85	192.079,09	-947.723,00	-	7.970.756,94

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2011 la següent composició:

Entitat	% participació	Import Participació (Cost)
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	8.995.741,69
Vallnord Turisme, SA	50,00%	30.000,00
SECNOA, SAU	100,00%	2.825.000,00
Naturlandia		1.995,00
Caldea		6.673,06
Total		11.859.409,75

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 2011 en l'actiu del balanç, la valoració del cost de la inversió financera a SECNOA, SAU per un valor de cost de 2.825.000 euros. La composició d'aquest import és la següent:

Concepte	Import (Cost)
Saldo a 31/12/2010	12.570.274
Aportació SECNOA 2011	100.000
Regularització	-9.845.274
Total Cost	2.825.000
Depreciació comptabilitzada	-1.369.940
Valor net SECNOA	1.455.060

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

La societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2011, un fons de maniobra negatiu de 4.824 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.733 milers d'euros el 2011 i

de 1.494 milers d'euros el 2010, fent que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

Societats participades en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 33,34% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2011, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 1.870.049 euros, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SA. A 31 de maig de 2011, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 345 euros per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, ambdues societats es trobarien en causa de dissolució.

De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat VALLNORD, SA, els administradors van acordar, el setembre de 2011, restablir la situació d'equilibri patrimonial de la societat. Per la seva part, la societat VALLNORD TURISME, SA ha dut a terme en posterioritat a 31 de maig de 2011 una sèrie de mesures per tal de restablir l'equilibri patrimonial de la societat tal com preveu l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.443.538,53	1.783.690,87	-340.152,34
Deutors per drets reconeguts. Tancats	2.786.318,48	2.574.112,83	212.205,65
Drets anul·lats pressupost corrent	-53.939,21	-132.033,12	78.093,91
Drets anul·lats pressupostos tancats	-587.119,26	-1.009.538,33	422.419,07
Devolució d'ingressos	10.636,91	24.878,71	-14.241,80
Deutors per provisions de fons a justificar	-	-	-
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	-	-
Altres deutors no pressupostaris	14.998,46	9.638,09	5.360,37
Administracions públiques	-	-	-
Pagaments pendents d'aplicació	-	-	-
Altres partides pendents d'aplicació	-	-	-
Provisió per insolvències	3.349.793,21	-2.758.407,85	-591.385,36
Total	264.640,70	492.341,20	-227.700,50

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

Uniformement amb els exercicis anteriors, el criteri del Comú en el 2011 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2010 i la totalitat del saldo pendent de

cobrament del cànon 2011 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

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

Estat de tresoreria

PAGAMENTS

4002D, 4190H-4750H-4751H-4760H	Pressupost de despeses pressup. Corrent	8.167.013,92
4012D	Pressupost de despeses pressup. Tancats	365.192,21
408D	Devolucions d'ingressos pressupostaris	10.636,91
416D	Formalització pagaments no pressupostaris	206.664,01
4190D	Retencions de garantia	37.295,19
446D	Deutors no pressupostaris	190.678,73
449D	Altres deutors no pressupostaris	56.863,53
4750D	Impostos indirectes	1.304,18
4751D	IRNRF Govern	972,57
4760D	CASS	163.019,70
560+561D	Dipòsits i Fiances retornades	70.082,37
	TOTAL PAGAMENTS	9.269.723,32
	Existències finals	1.237.378,29
	TOTAL DEURE	10.507.101,61

COBRAMENTS

430	Pressupost d' ingressos pressup. Corrent	8.873.030,72
431	Pressupost d' ingressos pressup. Tancats	454.790,48
416H	Formalització pagaments no pressupostaris	204.624,90
4192H	Gestions de tràmits Govern	926,38
446H	Deutors no pressupostaris	189.979,63
449H	Altres deutors no pressupostaris	52.202,26
560+561H	Dipòsits i fiances rebudes	61.371,99
565H	Fiances constituïdes retornades	1.007,33
	Altres deutors no pressupostaris	5.037,36
	TOTAL COBRAMENTS	9.842.971,05
	Existències inicials	664.130,56
	TOTAL HAVER	10.507.101,61

Font: Comú d'Ordino
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Diferència
Caixa	4.603,16	7.343,40	-2.740,24
Bancs	1.232.775,13	656.787,16	575.987,97
Total	1.237.378,29	664.130,56	573.247,73

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

De l'anàlisi de l'àrea es desprenen les següents incidències:

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.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament d'aparells de pagament i subministraments, 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 requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anteriors	-10.483.865,91	-	-	-	-10.483.865,91
Resultats negatius d'exercicis anteriors	702.362,56	-	-	-3.586.289,26	-2.883.926,70
Resultat de l'exercici	-3.586.289,26	-2.668.036,59	-	3.586.289,26	-2.668.036,59
Total	29.007.665,79	-2.668.036,59	-	-	26.339.629,20

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Subv.de capital del sector públic	2.136.151,84	-	-	-107.225,98	2.028.925,86
Subv.de capital d'altres sectors	1.965.348,03	-	-	-50.824,34	1.914.523,69
Total	4.101.499,87	-	-	-158.050,32	3.943.449,55

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33 Interessos	314.000,00	-	314.000,00	417.036,13	103.036,13	132,81%
330 Interessos	314.000,00	-	314.000,00	417.036,13	103.036,13	132,81%
34 Altres despeses financeres	8.800,00	-	8.800,00	6.895,48	-1.904,52	78,36%
349 Altres despeses financeres	8.800,00	-	8.800,00	6.895,48	-1.904,52	78,36%
3 Despeses financeres	322.800,00	-	322.800,00	423.931,61	101.131,61	131,33%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Passius financers	809.000,00	-	809.000,00	803.288,14	-5.711,86	99,29%
910 Devolució de préstecs bancarís	809.000,00	-	809.000,00	803.288,14	-5.711,86	99,29%
9 Passius financers	809.000,00	-	809.000,00	803.288,14	-5.711,86	99,29%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, S.A.	VALLNORD,SA	TOTAL 31/12/2011	TOTAL 31/12/2010	
I. Deute a llarg termini	21.261.822,49	-	-	21.261.822,49	22.065.110,63	
17 Préstecs	21.261.822,49	-	-	21.261.822,49	22.065.110,63	
II. Deute a curt termini	-	1.002.243,00	1.045.834,13	2.048.077,13	1.885.971,79	48,14%
52 Línies de crèdit	-	1.002.243,00	1.045.834,13	2.048.077,13	1.885.971,79	
TOTAL ENDEUTAMENT	21.261.822,49	1.002.243,00	1.045.834,13	23.309.899,62	23.951.082,42	109,58%
% participació	100,00	100,00	33,34	-	-	
200% Ingressos 2010	21.271.366,44	-	-	21.271.366,44	26.158.592,96	-18,68%
Càrrega financera 2011	1.220.324,27	21.509,00	27.408,48	1.269.241,75	1.192.050,95	59,67%
20% Ingressos 2010	2.127.136,64	-	-	2.127.136,64	2.615.859,30	
40% Ingressos 2010	4.254.273,29	-	-	4.254.273,29	5.231.718,59	

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 2011, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

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

	Càlcul sobre importos disposats	Càlcul sobre importos formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2010	10.760.627	10.760.627	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-124.944	-124.944	
Total base de càlcul	10.635.683	10.635.683	
Endeutament bancari del Comú	21.330.909	24.461.822	
Endeutament entitats participades	2.594.076	4.953.280	
Endeutament total	23.924.985	29.415.102	
% sobre base de càlcul	224,95%	276,57%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.220.324	1.220.324	
Càrrega financera entitats participades:	313.002	313.002	
Càrrega financera total	1.533.326	1.533.326	
% sobre base de càlcul	14,42%	14,42%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	69.087	3.200.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	2.041.076	4.400.280	
Endeutament a curt termini	2.110.163	7.600.280	
% sobre base de càlcul	19,84%	71,46%	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	21.261.822	21.261.822
- Comptabilitzat a llarg termini	20.526.822	20.526.822
- Comptabilitzat a curt termini	735.000	735.000
Endeutament del Comú a curt termini	69.087	3.200.000
Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	-	-
Endeutament de SECNOA a llarg termini a 31/05/2011 (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA a curt termini a 31/05/2011 (100%)	998.009	3.000.000
Proveïdors d'immobilitzat SECNOA a 31/05/2011 (100%)	553.000	553.000
Endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/2011 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD a curt termini (a 31/05/2011) (33,34%)	1.043.067	1.400.280
Total endeutament	23.924.985	29.415.102
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos	417.036	417.036
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	803.288	803.288
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino	-	-
Amortització préstec SECNOA 31/05/2011 (100%)	-	-
Despeses financeres SECNOA 31/05/2011 (100%)	21.509	21.509
Quotes arrendament financer d'equips SECNOA (100%)	263.884	263.884
Despeses financeres VALLNORD TURISME 31/05/2011 (50%)	-	-
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2011 (33,34%)	27.609	27.609
Total càrrega financera	1.533.326	1.533.326
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	69.087	3.200.000
Operacions endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini	-	-
Operacions endeutament de SECNOA a curt termini a 31/05/2011 (100%)	998.009	3.000.000
Operacions endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/2011 (50%)	-	-
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/05/2011 (33,34%)	1.043.067	1.400.280
Total endeutament a curt termini	2.110.163	7.600.280

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 615.085 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.105.202 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 considera l'endeutament derivat dels arrendaments financers de les empreses participades i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu endeutament total en 2.653.619 euros considerant els imports disposats i en 8.143.736 euros considerant els imports formalitzats, i

l'endeutament a curt termini en 3.346.007 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Diferència
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	467.488,45	365.342,21	102.146,24
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	657,74	1.127,39	-469,65
Altres creditors no pressupostaris	3.455,01	5.494,12	-2.039,11
Creditors per periodificació de despesa press.	111.623,71	131.122,28	-19.498,57
Administracions públiques	27.527,42	-935,48	28.462,90
Altres creditors	644,13	644,13	-
Dipòsits i fiances rebuts	33.405,92	42.113,30	-8.707,38
Total	644.802,38	544.907,95	99.894,43

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:

	2011	2010	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament	266.240,70	494.948,53	-46,21%
(+) Del pressupost corrent	1.400.236,23	1.676.536,46	
(+) De pressupostos tancats	2.199.199,22	1.564.574,50	
(+) D'operacions no pressupostàries	16.598,46	12.245,42	
(-) De cobrament dubtós	-3.349.793,21	-2.758.407,85	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	642.457,13	542.562,70	18,41%
(+) Del pressupost corrent	467.488,45	365.342,21	
(+) De pressupostos tancats	657,74	1.127,39	
(+) D'operacions no pressupostàries	176.656,19	178.438,35	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-2.345,25	-2.345,25	
3 (+) Fons líquids	1.237.378,29	644.130,56	92,10%
I Romanent de tresoreria afectat	-	-	
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-	
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	861.161,86	596.516,39	44,37%

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat quan, d'acord amb el PGCP, n'hi hauria de figurar, com a mínim, per l'exercici 2011, els ingressos rebuts derivats de l'aplicació del POUP no aplicats a inversions dels exercicis 2007, 2008, 2009, 2010 i 2011 així com les transferències rebudes del Govern no aplicades a inversions, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	83.341
Ingressos POUP 2008	566.285
Ingressos POUP 2009	749.745
Ingressos POUP 2010	45.338
Ingressos POUP 2011	150.217
LQTC exercici 2004	257.335
LQTC exercici 2006	825.526
LQTC exercici 2009	1.735.348
LQTC exercici 2010	2.073.930
LQTC exercici 2011	2.937.529
Total	9.424.594

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

Per tant, d'haver-se considerat aquest import com a romanent de tresoreria afectat, el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat seria negatiu en 8.563.432 euros.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.004.370 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

Tot i que el Comú disposa d'un registre de contractes i aquest contempla part de la informació necessària que faciliti el seu control, tal com està previst en l'article 65 de la LCP, al registre li manquen elements essencials com la informació relativa a modificacions i prorroques, a la vegada que ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Adjudicacions directes

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

- Servei públic d'autobusos a l'estació d'Ordino-Arcalís per un import compromès de 49.130 euros. El conveni signat no preveu una durada màxima i comportaria, a més, la pròrroga d'un contracte ja existent per una durada que va més enllà del que preveu la LCP. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA
- Aplicació per l'elaboració del pressupost, per un import de 27.066 euros

Mancances formals

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

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

- En la realització de petits treballs d'obra pública contractats per 35.044 euros i per 21.664 euros, no consta l'acta de recepció provisional o definitiva de l'obra i l'acta de replanteig de l'obra, actes requerides pel mateix contracte
- En la reforma del bar del Centre esportiu per 145.385 euros, no consta l'acta de replanteig de l'obra
- No s'ha formalitzat la fiança definitiva, tal i com és preceptiu en l'article 67 de la LCP, corresponent al subministrament de carburant per calefacció, per un import de 169.884 euros
- El Comú ha efectuat tres adjudicacions directes, amb l'obtenció prèvia de tres ofertes, al llarg de l'exercici per 4.079, 3.118 i 3.342 euros per a l'adjudicació de la instal·lació i manteniment d'estructures de contenidors. Aquests fets poden ser considerats com un fraccionament de l'objecte del contracte a l'objecte d'eludir els procediments de concurs que preveu la LCP

Verificació de la legitimitat per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimitat per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6 Altres aspectes revisats

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

En relació 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

Operacions sense suport documental suficient

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses, el Comú no disposa de la factura, si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem que per la totalitat de transaccions s'obtingui una factura del tercer.

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 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
- Gestió forestal
- Restauració i condicionament de camins
- Catalogació d'informació mediambiental
- 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
- Contaminació acústica, lumínica i atmosfèrica

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.

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 4 de maig de 2012.

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
1. Impostos directes	3.063.285	1.723.746	1.651.920	1.078.813
2. Impostos indirectes	400.000	345.000	345.000	345.000
3. Taxes i altres ingressos	4.063.550	3.068.804	3.066.299	2.578.648
4. Transferències corrents	1.205.410	1.318.850	1.182.600	844.028
5. Ingressos patrimonials	1.594.080	1.278.339	1.230.127	1.218.055
Ingressos corrents	10.326.325	7.734.739	7.475.946	6.064.544
6. Alienació d'inversions	4.750.659	-	-	500.000
7. Transferències de capital	3.538.636	4.882.000	3.804.000	3.254.261
Ingressos de capital	8.289.295	4.882.000	3.804.000	3.754.261
Total ingressos	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805

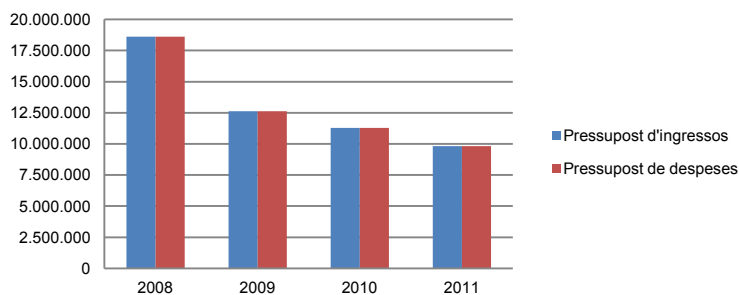
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	4.312.093	4.593.031	4.404.998	4.242.718
2. Consums de béns corrents	3.493.435	3.307.775	2.758.224	2.284.900
3. Despeses financeres	652.500	1.408.000	803.000	322.800
4. Transferències corrents	648.786	836.634	827.124	602.056
Despeses corrents	9.106.814	10.145.440	8.793.346	7.452.474
6. Inversions reals	1.907.409	1.379.769	761.070	1.075.801
7. Transferències de capital	2.825.000	250.000	-	-
8. Actius financers	2.321.397	381.530	1.074.530	481.530
9. Passius financers	2.455.000	460.000	651.000	809.000
Despeses de capital	9.508.806	2.471.299	2.486.600	2.366.331
Total despeses	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805

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
1. Impostos directes	1.309.404	1.821.231	556.641	581.587
2. Impostos indirectes	581.437	437.957	386.131	230.785
3. Taxes i altres ingressos	3.340.310	3.564.443	2.434.491	2.220.070
4. Transferències corrents	1.327.970	1.296.489	1.397.698	1.268.058
5. Ingressos patrimonials	1.540.803	1.329.194	1.241.262	1.160.379
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.878
6. Alienació d'inversions	1.492	19.000	124.944	182.291
7. Transferències de capital	4.928.932	4.629.982	4.619.461	4.619.461
9. Passius financers	24.000.000	-	-	-
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752
Total ingressos	37.030.348	13.098.296	10.760.627	10.262.630

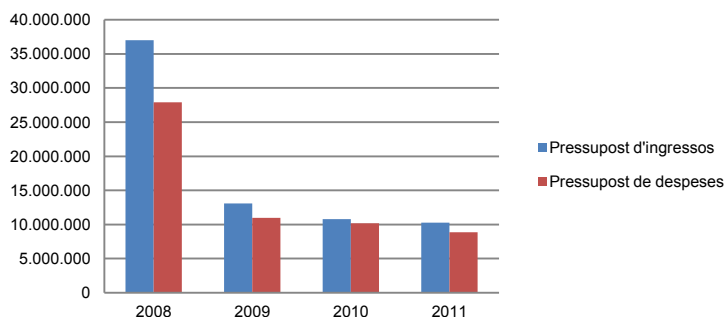
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	4.103.222	4.211.724	4.066.620	4.012.986
2. Consums de béns corrents	2.951.646	2.477.127	2.342.325	2.029.558
3. Despeses financeres	1.254.025	527.022	307.327	423.932
4. Transferències corrents	598.200	844.585	810.345	596.789
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.616	7.063.265
6. Inversions reals	1.114.166	1.021.740	574.127	496.113
7. Transferències de capital	-	336.347	-	-
8. Actius financers	5.037.397	787.130	1.202.193	481.530
9. Passius financers	12.828.503	749.417	843.946	803.288
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931
Total despeses	27.887.159	10.955.092	10.146.882	8.844.196

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

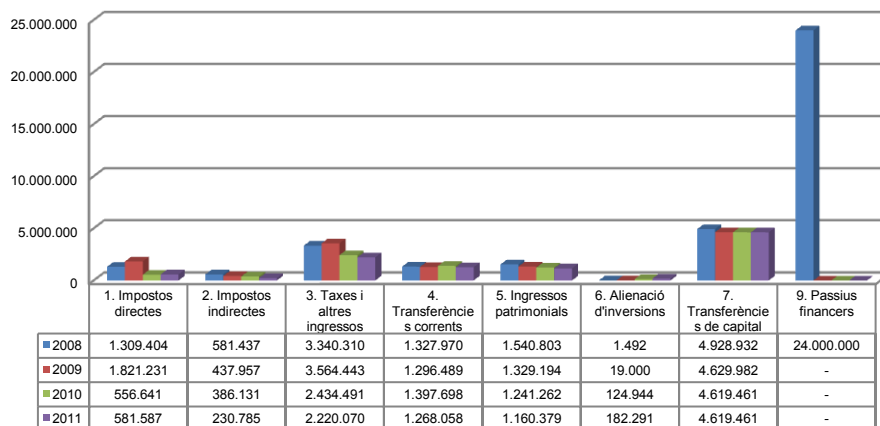
Evolució liquidació del pressupost



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

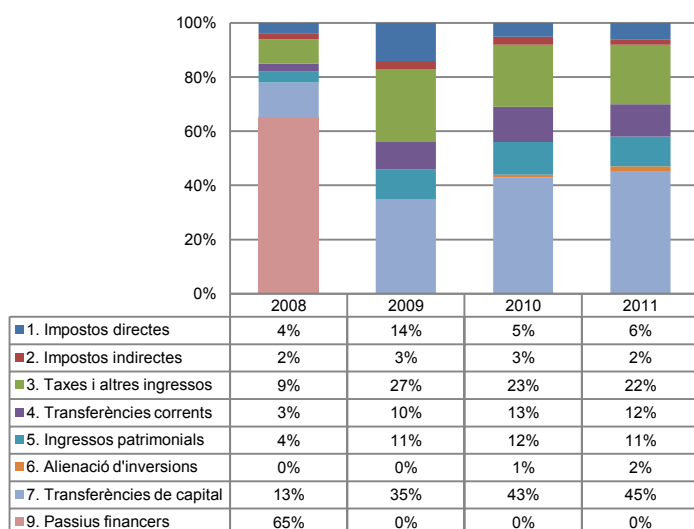
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



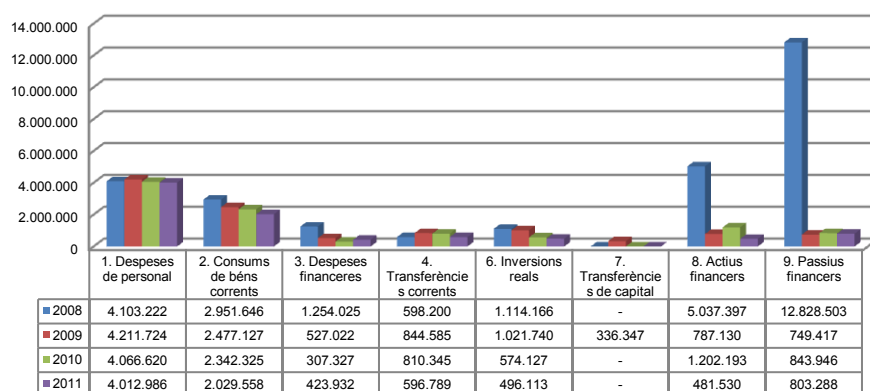
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



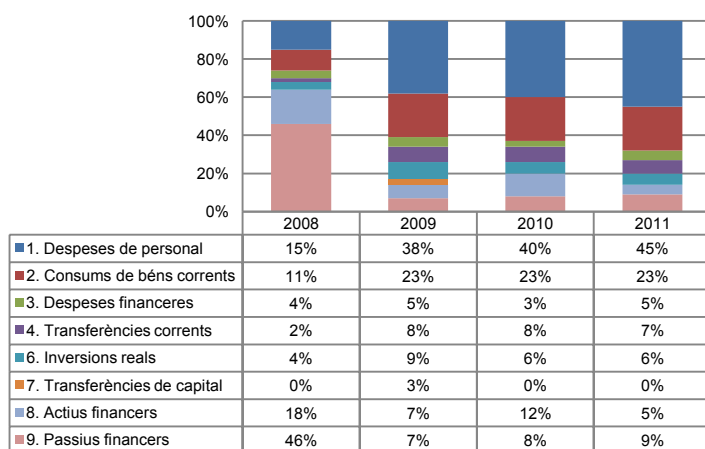
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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
Total ingressos liquidats	37.030.348	13.098.296	10.760.627	10.262.630
Total despeses liquidades	27.887.159	10.955.092	10.146.882	8.844.196
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.434

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.246.018	1.753.976	494.949	266.241
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.412.095	-1.004.900	-542.563	-642.457
3. (+) Fons líquids	2.023.649	1.150.162	644.130	1.237.378
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.857.572	1.899.238	596.516	861.162
I. Romanent de tresoreria afectat	1.732.488	4.217.580	6.336.848	9.424.594
II. Romanent de tresoreria no afectat	125.084	-2.318.342	-5.740.332	-8.563.432
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.857.572	1.899.238	596.516	861.162

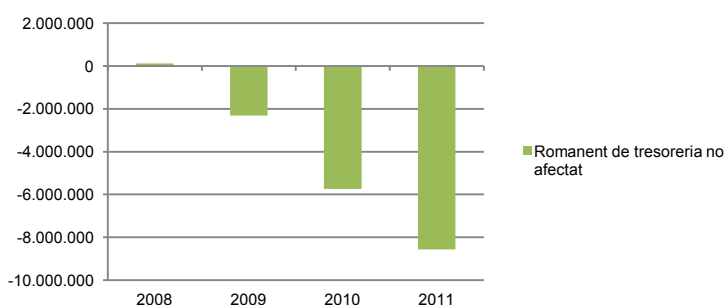
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



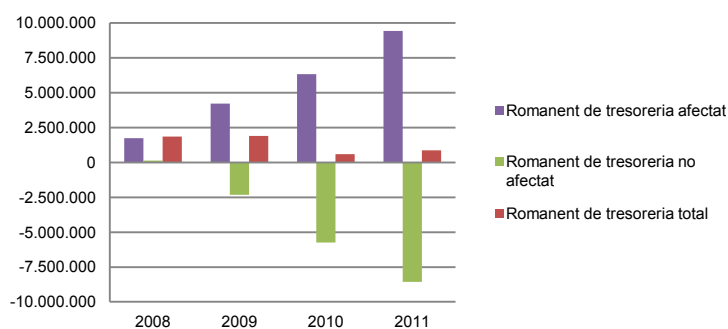
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



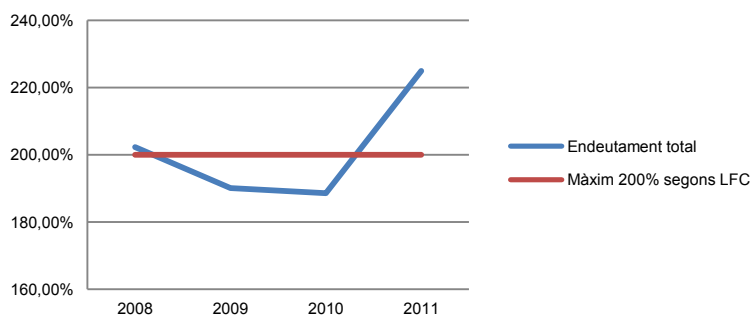
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011
Total ingressos exercici anterior	21.047.912	37.030.348	13.098.296	10.760.627
- Capítol IX ingressos	-8.788.000	-24.000.000	-	-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.200	-1.492	-19.000	-124.944
Total base de càlcul	12.258.712	13.028.856	13.079.296	10.635.683
Endeutament bancari del Comú	23.658.474	22.909.057	22.065.111	21.330.909
Endeutament entitats participades	1.144.608	1.862.290	2.604.610	2.594.076
Endeutament total	24.803.082	24.771.347	24.669.721	23.924.985
% sobre base de càlcul. Màxim. 200%	202,33%	190,13%	188,62%	224,95%
Càrrega financera del Comú	1.588.555	1.269.443	1.144.398	1.220.324
Càrrega financera entitats participades:	120.035	75.212	298.818	313.002
Càrrega financera total	1.708.590	1.344.655	1.443.216	1.533.326
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,94%	10,32%	11,03%	14,42%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	69.087
Endeutament a curt termini entitats participades	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.041.076
Endeutament a curt termini	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.110.163
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	9,34%	14,29%	14,41%	19,84%

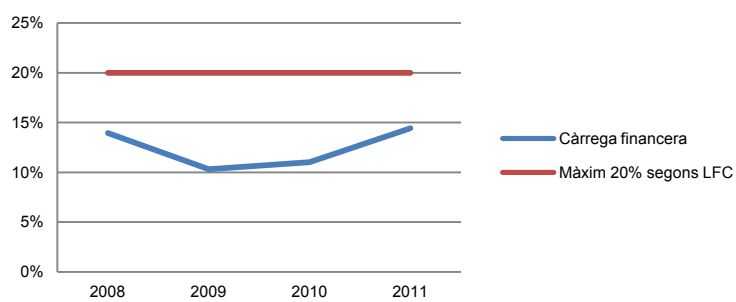
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



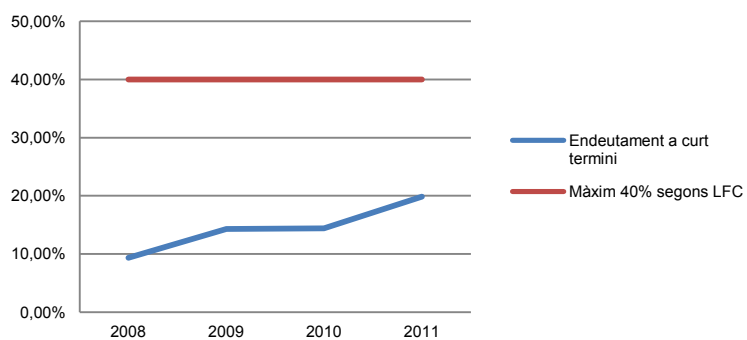
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	68,8%	13,7%	12,9%	11,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	117,9%	103,4%	94,4%	104,5%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,8%	76,4%	79,7%	81,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,7%	38,4%	40,1%	45,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,6%	22,6%	23,1%	22,9%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,1%	7,7%	8,0%	6,7%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,0%	9,3%	5,7%	5,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-10,0%	4,6%	-25,1%	-29,3%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-168,3%	-4,3%	-39,1%	-44,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	83,1%	54,8%	44,1%	42,6%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	14,1%	44,5%	31,4%	29,5%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	3.947	4.187	4.396	4.322
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.325,3	1.390,9	768,3	701,6
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	7.065,4	2.616,5	2.308,2	2.046,3
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	6.284,0	5.916,3	5.611,9	5.535,6
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	339,5	142,2	79,2	107,9
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	1.454.857	1.120.173	-135.933	183.263
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	176,4%	160,3%	90,0%	113,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	106,3%	61,9%	49,1%	89,7%

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 compte d'endeutament, és inferior en 615.085 prenent com a base els imports disposats i en 6.105.202 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu endeutament total en 2.653.619 euros considerant els imports disposats i en 8.143.736 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 3.346.007 euros, considerant els imports formalitzats. Aquests fets són contraris a l'establert als articles 47.1 i 47.3 de la Llei de les finances comunals i serien d'aplicació les mesures previstes en l'apartat 4 del mateix. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat dues adjudicacions directes, per import global de 76.196 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podien acollir-se a aquest tipus de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

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

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El pressupost i la seva liquidació han presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents les quals, en el 2011 i pel que fa a aquest darrer ha estat de 1.602.387 euros, representant el 29% dels ingressos ordinaris liquidats. L'efecte d'aquest estalvi negatiu, es posa de manifest en el romanent de tresoreria per despeses generals o no afectat, que a 31 de desembre de 2011, seria negatiu en 8.464.431 euros. Aquest fet és contrari al principi de suficiència financera recollit a l'article 11 de la LFC. Igualment, s'incompleix l'article 82 de la Llei en no ser adoptades les mesures que es preveuen a l'article esmentat en els casos de liquidació amb romanent de tresoreria negatiu. (notes 2.1.1, 2.2 i 2.4)

- S'han detectat transferències de crèdit, per import de 20.722 euros, que no han estat aprovades, d'acord amb allò que disposa la LFC, ja que s'haurien d'haver dictat pel Consell del Comú mitjançant ordinació. D'altra banda s'observen transferències de crèdit que afecten les despeses de capital per import de 15.968 euros, la tramitació de les quals incompleix l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici 2011 s'han superat consignacions pressupostàries a nivell de concepte per un import total de 105.240 euros, incomplint el principi d'especialitat quantitativa regulat a l'article 64.2 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici s'han incorporat consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors per al finançament de compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 1.081.868 euros, pels quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de les previsions definitives del pressupost. (nota 2.1.2)
- El Comú ha incorporat al pressupost de l'exercici de 2010 crèdits pressupostaris per a finançar compromisos de despesa corrent adquirits amb anterioritat a l'exercici 2010, per import de 227.469 euros, fet que és contrari al disposat a l'article 64.3.B) d) de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- 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 de 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
- El Comú és titular de la societat SECNOA, el valor net per la qual figura en l'actiu del Comú és de 1.455.060 euros. Amb tot, els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 4.824 milers d'euros, fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat si no disposa del suport del Comú i, per tant, la seva valoració. Igualment, El Comú participa indirectament en el 33,34% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2011, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 1.870.049 euros, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SA. A 31 de maig de 2010, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 345 euros per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i

de RL, ambdues societats es trobarien en causa de dissolució. De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat VALLNORD, SA, els administradors van acordar, el setembre de 2011, restablir la situació d'equilibri patrimonial de la societat. Per la seva part, la Societat VALLNORD TURISME, SA ha dut a terme en posterioritat al 31 de maig de 2011 una sèrie de mesures per tal de restablir l'equilibri patrimonial de la societat tal com preveu l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL. (nota 2.3.2)

- A l'estat de romanent de tresoreria formulat no hi figura cap import en concepte de romanent de tresoreria afectat. De la revisió efectuada hem detectat desviacions positives de finançament no aplicades a inversions per import de 9.424.594 euros. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 8.563.432 euros. (nota 2.4)

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 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'Ordino a 31 de desembre de 2011, 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 2011.

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, i l'estat del romanent 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.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Al Comú d'Ordino:

1. Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts d'Ordino (en endavant la Mancomunitat), que comprenen la liquidació pressupostària i els estats de comptes financers al 31 de desembre de 2011 corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, la formulació dels quals és responsabilitat de la Comissió Gestora de la Mancomunitat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt, basada en el treball realitzat. El treball s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria del sector públic generalment acceptades, que inclouen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals i l'avaluació de la seva presentació, dels principis comptables aplicats, de les estimacions realitzades i el grau de compliment de la legalitat vigent.
2. D'acord amb l'establert en el Pla General de Comptabilitat Pública, la Mancomunitat presenta, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte del resultat econòmic-patrimonial i del quadre de finançament, a més de les xifres de l'exercici 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2011. El 10 de març de 2011, vàrem emetre l'informe d'auditoria relatiu als comptes anuals de l'exercici 2010, en el qual expressàvem una opinió amb salvetats.
3. La liquidació del pressupost, així com l'epígraf de serveis exteriors del compte del resultat econòmic-patrimonial incorporen despeses per valor de 26.304,08 euros en concepte d'enllumenat públic, essent el destinatari de la factura el Comú d'Ordino. D'altra banda, és competència de la Mancomunitat la "instal·lació i manteniment de l'enllumenat de les poblacions". A la pràctica, aquesta activitat pròpia de la Mancomunitat l'està realitzant el Comú d'Ordino.

4. L'Entitat presenta en el capítol 7 del seu pressupost, com a transferències de capital, l'import rebut del Comú d'Ordino, no obstant, financerament, aquest import es reflecteix com un increment de patrimoni, en l'epígraf de fons propis del passiu del balanç de situació. Entenem que el registre comptable de les aportacions realitzades pel Comú a la Mancomunitat estan correctament reflectides, però no mantenen una correlació amb la partida pressupostària utilitzada.
5. D'acord amb la norma de valoració quarta del pla general de comptabilitat pública, "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. Cal 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 quals se'n farà una dotació a la provisió per què s'imputi a resultats del període, el cost total atribuïble a l'exercici." Donat que la Mancomunitat no disposa dels càlculs tècnics descrits, no és possible determinar l'efecte d'aquesta incidència sobre els comptes anuals adjunts.
6. En la nostra opinió, excepte per les salvetats indicades en els paràgrafs 3, 4, i 5 anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els seus aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la parròquia d'Ordino al 31 de desembre de 2011, dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats, i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponent a l'exercici anual acabat en aquesta data, i contenen, juntament amb la memòria que els acompanya, la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis i normes comptables que li són aplicables, que guarden uniformitat amb els aplicats l'exercici anterior.

GAUDIT, SL

Josep DELGADO VILLENA

Soci – Director

Col·legiat núm. 2

Col·legi Oficial d'Economistes d'Andorra

Andorra la Vella, 15 de març de 2012

LIQUIDACIÓ DE L'ESTAT DE DESPESES I D'INGRESSOS. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2011
(Imports en euros)

Concepte	Pressupost inicial 2011	Pressupost modificat 2011	Compromès 2011	% Compr./ Inicial	Compromès 2010	% Compr. 2010/2011	Liquidat 2011	Liquidat 2010	% Liq. 2010/2011
OPERACIONS CORRENTS:									
Despeses corrents	343.380,00	343.380,00	290.179,20	84,51%	306.302,63	-5,26%	288.895,02	305.433,71	-5,41%
1 DESPESES PERSONAL	104.870,00	104.870,00	62.675,00	59,76%	90.495,55	-30,74%	62.675,00	90.495,55	-30,74%
120 REMUNERACIONS DE PERSONAL	86.420,00	86.420,00	53.739,93	62,18%	77.471,05	-30,63%	53.739,93	77.471,05	-30,63%
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	12.530,00	12.530,00	7.792,29	62,19%	11.233,32	-30,63%	7.792,29	11.233,32	-30,63%
163 DESPESES SOCIALS	5.920,00	5.920,00	1.142,78	19,30%	1.791,18	-36,20%	1.142,78	1.791,18	-36,20%
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	237.110,00	237.110,00	226.808,62	95,66%	215.037,14	5,47%	225.524,44	214.168,22	5,30%
214 REP I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	2.000,00	2.000,00	963,43	48,17%	2.057,96	-53,19%	963,43	2.057,96	-53,19%
216 REP I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	-	-	-	-	-	-	-
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS GEN.	99.000,00	99.000,00	121.257,51	122,48%	118.563,40	2,27%	120.725,01	117.694,48	2,57%
221 SUBMINISTRAMENTS	32.700,00	32.700,00	28.811,70	88,11%	29.509,49	-2,36%	28.060,02	29.509,49	-4,91%
222 COMUNICACIONS	1.600,00	1.600,00	1.608,28	100,52%	1.703,57	-5,59%	1.608,28	1.703,57	-5,59%
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	10.500,00	10.500,00	10.500,00	100,00%	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-
225 TRIBUTS	110,00	110,00	145,80	132,55%	107,90	35,13%	145,80	107,90	35,13%
226 ALTRES SERVEIS	500,00	500,00	-	-	-	-	-	-	-
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMP.	89.500,00	89.500,00	63.521,90	70,97%	52.594,82	20,78%	63.521,90	52.594,82	20,78%
231 LOCOMOCIÓ	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-
3 DESPESES FINANCERES	1.400,00	1.400,00	695,58	49,68%	769,94	-9,66%	695,58	769,94	-9,66%
330 INTERESSOS	200,00	200,00	-	0,00%	40,54	-100,00%	-	40,54	-100,00%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.200,00	1.200,00	695,58	57,97%	729,40	-4,64%	695,58	729,40	-4,64%

Ingressos corrents	406.850,00	406.850,00	369.594,23	90,84%	321.512,17	14,95%	369.594,23	321.512,17	14,95%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	406.150,00	406.150,00	368.515,71	90,73%	320.734,44	14,90%	368.515,71	320.734,44	14,90%
310 TAXES SERVEIS GENERALS	85.150,00	85.150,00	58.660,31	68,89%	26.696,36	119,73%	58.660,31	26.696,36	119,73%
340 PREUS PUBLICS SERVEIS GENERALS	305.000,00	305.000,00	303.965,02	99,66%	285.789,61	6,36%	303.965,02	285.789,61	6,36%
360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	16.000,00	16.000,00	4.965,95	31,04%	7.179,86	-30,84%	4.965,95	7.179,86	-30,84%
392 RECÀRRECS	-	-	924,43	-	1.065,91	-13,27%	924,43	1.065,91	-13,27%
399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	-	-	-	-	2,70	-100,00%	-	2,70	100,00%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	700,00	700,00	1.078,52	154,07%	777,73	38,68%	1.078,52	777,73	38,68%
520 COMPTES BANCARIS	-	-	391,04	-	90,25	333,29%	391,04	90,25	333,29%
540 PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES URBANES	700,00	700,00	687,48	98,21%	687,48	-	687,48	687,48	-
RESULTAT OPERACIONS CORRENTS	63.470,00	63.470,00	79.415,03		15.209,54	-	80.699,21	16.078,46	-

Concepte	Pressupost inicial 2011	Pressupost modificat 2011	Compromès 2011	% Compr./Inicial	Compromès 2010	% Compr. 2010/2011	Liquidat 2011	Liquidat 2010	% Liq. 2010/2011
OPERACIONS DE CAPITAL:									
Inversions	445.000,00	445.000,00	331.929,23	74,59%	413.276,84	-19,68%	194.470,24	166.622,74	16,71%
6 INVERSIONS REALS	445.000,00	445.000,00	331.929,23	74,59%	413.276,84	-19,68%	194.470,24	166.622,74	16,71%
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	1.000,00	1.000,00	-	-	-	-	-	-	-
606 EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	81.888,00	76.715,60	511,44%	-	-	76.715,60	-	-
607 BENS DESTINATS A L'US GENERAL	-	-	-	-	14.696,94	-100,00%	-	14.696,94	-100,00%
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	429.000,00	362.112,00	255.213,63	59,49%	398.579,90	-35,97%	117.754,64	151.925,80	-22,49%
Ingressos	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-
767 D'ENTITATS LOCALS	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-
RESULTAT OPERACIONS DE CAPITAL	-63.470,00	-63.470,00	49.600,77		-31.746,84		187.059,76	214.907,26	
RESULTAT D L'ANY	-	-	129.015,80		-16.537,30		267.758,97	230.985,72	

ROMANENTS:

	Pressupost Inicial 2011	Pressupostat modificat 2011	Compromès 2011	Desv. Compr./ Inic.	Liquidat 2011
Despeses corrents	-	868,92	868,92	100,00%	868,92
2 CONSUMS DE BÉNS CORRENTS I SERVEIS	-	868,92	868,92	100,00%	868,92
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	-	868,92	868,92	100,00%	868,92
Inversions	-	345.324,49	335.044,25	97,02%	297.953,38
6 INVERSIONS REALS	-	345.324,49	335.044,25	97,02%	297.953,38
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	-	345.324,49	335.044,25	97,02%	297.953,38
RESULTAT ROMANENTS	-	-346.193,41	-335.913,17	-	-298.822,30
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-	-346.193,41	-206.897,37	-	-31.063,33

BALANÇ DE SITUACIÓ. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2011
(Imports en euros)

Núm. dels comptes	ACTIU	2011	2010
	A) Immobilitzat	6.324.253,25	6.173.908,60
	<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>		
		6.177.452,32	6.087.456,13
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	9.705.655,09	9.289.947,07
(292)	5. Provisions	-3.588.682,62	-3.262.970,79
	<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>		
		72.582,08	0,05
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	92.965,26	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	174.175,09	97.459,49
(281)	6. Amortitzacions	-194.558,27	-190.424,70
	<i>III. Immobilitzacions materials</i>		
		74.218,85	86.452,42
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	200.319,04	200.319,04
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	61.424,95	61.424,95
(282)	5. Amortitzacions	-187.638,82	-175.405,25
	C) Actiu circulant	408.758,67	286.427,43
	<i>I. Existències</i>		
		34.988,43	30.623,88
32	32. Altres aprovisionaments	34.988,43	30.623,88
	<i>II. Deutors</i>		
		111.273,08	81.533,17
43	1. Deutors pressupostaris	111.513,16	103.840,81
44	2. Deutors no pressupostaris	5.141,82	245,14
(490)	6. Provisions	-5.381,90	-22.552,78
57	<i>IV. Tresoreria</i>	262.497,16	174.270,38
	TOTAL ACTIU	6.733.011,92	6.460.336,03

Núm. dels comptes	PASSIU	2011	2010
	A) Fons propis	6.507.028,88	6.384.949,79
	<i>I. Patrimoni</i>	8.644.875,62	8.263.345,62
100	1. Patrimoni	8.644.875,62	8.263.345,62
	<i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i>	-1.878.395,83	-1.471.752,25
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.385.471,92	-1.978.828,34
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	-259.450,91	-406.643,58
	E) Creditors a curt termini	225.983,04	75.386,24
	<i>III. Creditors</i>	225.983,04	75.386,24
40	1. Creditors pressupostaris	183.451,06	33.703,80
41	2. Creditors no pressupostaris	42.044,56	41.682,36
475, 476	4. Administracions públiques	487,42	0,08
	TOTAL PASSIU	6.733.011,92	6.460.336,03

RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL EXERCICI 2011
(Imports en euros)

Denominació	2011	2010	%Desv
A) DESPESES	629.045,22	728.155,75	-13,61%
1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		-6.855,83	-100,00%
2. Aprovisionaments	8.449,43		
3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	601.858,05	632.841,89	-4,90%
5. Pèrdues i despeses extraordinàries	18.737,74	102.169,69	-81,66%
B) INGRESSOS	369.594,31	321.512,17	14,95%
1. Vendes i prestacions de serveis	303.965,02	285.789,61	6,36%
3. Ingressos de gestió ordinària	63.626,26	33.876,22	87,82%
4. Altres ingressos en gestió ordinària	2.002,95	1.843,64	8,64%
6. Beneficis i ingressos extraordinaris	0,08	2,70	-97,04%
RESULTAT DE L'EXERCICI	-259.450,91	-406.643,58	-36,20%

QUADRE DE FINANÇAMENT. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2011
(Imports en euros)

Fons aplicats	2011	2010	Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	309.519,03	424.920,40	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	392.147,09	340.067,30
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-4.364,55	-6.855,83	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	12.813,98	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	213.433,58	214.450,37	c) Impostos locals	-	-
d) Tributs	145,80	107,90	e) Taxes, preus públics i contribucions	367.591,28	319.665,83
e) Despeses de personal	62.675,00	91.725,55	f) Transferències i subvencions	-	-
f) Prestacions socials especials	-	-	g) Ingressos financers	391,04	90,25
g) Transferències i subvencions	-	-	h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	1.611,99	1.756,09
h) Despeses financeres	695,58	769,94	i) Provisions aplicades d'actius circulants	22.552,78	18.555,13
i) Altres pèrdues de gestió corrent	18.737,74	102.169,69	2. Aportacions a fons patrimonial	381.530,00	381.530,00
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	5.381,90	22.552,78	a) Ampliacions a l'aportació	381.530,00	381.530,00
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	3. Subvencions de capital	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	492.423,62	202.823,66	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
a) Destinats a l'ús general	415.708,02	202.823,66	a) En adscripció	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	76.715,60	-	b) En cessió	-	-
c) Immobilitzacions materials	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
a) En adscripció	-	-	c) Altres conceptes	-	-
b) En cessió	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	-	-	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	-	-	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	801.942,65	627.744,06	TOTAL ORÍGENS	773.677,09	721.597,30
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		93.853,24	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	28.265,56	

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2011		2010	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	4.364,55	-	6.855,83	-
2. Deutors	29.739,91	-	-	173.719,10
a) Pressupostaris	24.843,23	-	-	170.803,90
b) No pressupostaris	4.896,68	-	-	2.915,20
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	150.596,80	92.690,74	5.387,91
a) Pressupostaris	-	149.747,26	92.690,74	-
b) No pressupostaris	-	849,54	-	5.387,91
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	-	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	-	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	88.266,78	-	173.413,68	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	122.331,24	150.596,80	272.960,25	179.107,01
TOTAL VARIACIONS		28.265,56	93.853,24	

**CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT COMPTABLE I ELS RECURSOS GENERATS.
MANCOMUNITAT. EXERCICI 2011
(Imports en euros)**

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2011	2010
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	342.078,97	321.790,48
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	342.078,97	321.790,48

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2011	2010
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 del exercici	381.530,00	381.530,00
TOTAL	381.530,00	381.530,00

	2011	2010
Excés d'orígens sobre aplicacions	-28.265,56	93.853,24
+ Inversions	492.423,62	202.823,66
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	342.078,97	321.790,48
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	381.530,00	381.530,00
Resultat economic patrimonial	-259.450,91	-406.643,58

	2011	2010
Recursos procedents d'operacions de gestió	392.147,09	340.067,30
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-309.519,03	-424.920,40
- Augment de resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-342.078,97	-321.790,48
Resultat economic patrimonial	-259.450,91	-406.643,58

ESTAT DEL ROMANENT DE TRESORERIA. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2011
(Imports en euros)

Conceptes		2011	2010
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT	-	111.273,09	81.533,17
(+) Del pressupost corrent	108.573,27	-	-
(+) De pressupostos tancats	2.939,90	-	-
(+) D'operacions no pressupostàries	5.141,82	-	-
(-) De cobrament dubtós	-5.381,90	-	-
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-	-
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT	-	225.983,04	75.386,16
(+) Del pressupost corrent	175.926,59	-	-
(+) De pressupostos tancats	7.524,47	-	-
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris	-	-	-
(+) D'operacions no pressupostàries	42.531,98	-	-
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	-	-
3 (+) FONS LÍQUIDS	-	262.497,16	174.270,38
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	-	-	-
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT	-	147.787,21	180.417,39
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)=(I+II)	-	147.787,21	180.417,39

CONCILIACIÓ ENTRE EL RESULTAT PRESSUPOSTARI I EL RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL. MANCOMUNITAT. EXERCICI 2011
(Imports en euros)

	2011	2010
RESULTAT PRESSUPOSTARI	-31.063,33	193.164,75
Inversions de l'exercici	492.423,62	202.823,66
Alienacions d'immobilitzat	-	-
Variació d'estocs	4.364,55	6.855,83
Altres	-	-
Modificacions exercicis anteriors	-18.737,66	-102.169,69
Variació provisions de tràfic	17.170,88	-3.997,65
Aportacions de capital	-381.530,00	-381.530,00
Amortitzacions de l'any	-342.798,97	-321.790,48
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL	-259.450,91	-406.643,58

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 DELS COMPTES ANUALS

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

1. Hem auditat els comptes anuals de la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per l'esmentat al paràgraf quart, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011. Amb data 16 de novembre de 2010, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
4. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Secnoa ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans (depenent de la naturalesa dels actius), si el valor comptable pel què es troben registrats en el balanç de situació adjunt, és superior al seu import recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. En conseqüència, 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.

5. Tal com s'esmenta en la nota 6 dels comptes anuals adjunts, Secnoa ha enregistrat en l'epígraf "d'instal·lacions tècniques" de l'actiu del balanç de situació, les despeses corresponents a les revisions i grans reparacions del telecadira de la Basera propietat del Comú d'Ordino i no de la Societat. Tenint en consideració que l'esmentat telecadira no figura en l'actiu del balanç de situació adjunt, considerem que les despeses o revisions d'aquest telecadira no es poden considerar immobilitzats de la mateixa. Per aquest motiu, podem concloure que l'epígraf "d'instal·lacions tècniques" del balanç de situació adjunt, així com el resultat de l'exercici del compte de pèrdues i guanys adjunt, es troben sobrevalorats per import de 431 milers d'euros respectivament.
6. Tal i com s'esmenta en la nota 16 (d) dels comptes anuals adjunts, la Societat ha enregistrat les quotes de lloguer de les 5 màquines lleva neu que utilitza la Societat, com a despeses de lloguer per import de 279 milers d'euros del compte de pèrdues i guanys adjunt. Atès al fet que la naturalesa comptable de l'esmentada maquinària és la d'un arrendament financer, el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008 estableix que s'han de comptabilitzar com un actiu pel valor raonable de l'actiu arrendat i un passiu financer pel mateix import. Per aquest motiu, els comptes anuals adjunts presenten infravalorats el capítol "d'immobilitzat tangible" per un import de 465 milers d'euros, el capítol de "deutes a llarg i curt termini amb proveïdors d'immobilitzat" per un import de 437 milers d'euros i 116 milers d'euros respectivament. Així mateix, l'ajustament en el patrimoni net de la Societat seria de 79 milers d'euros amb càrrec a reserves i 9 milers d'euros amb càrrec a resultat de l'exercici.
7. 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 quart anterior, i excepte pels efectes de les salvetats esmentades en els paràgrafs cinquè i sisè anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Secnoa al 31 de maig de 2011 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.
8. Sense afectar la nostra opinió, 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 1 d'octubre de 2010 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. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Emap, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions,

transaccions i operacions amb Emap i Vallnord a preus concertats. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.

9. Sense afectar a la nostra opinió, i tal com es detalla en la nota 2 (c) dels comptes anuals adjunts, els administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals i per tal d'adaptar-se al criteri de repartiment d'ingressos i despeses establert al contracte de mandat de data 1 d'octubre de 2010, signat entre Emap, SAU, Vallnord, SA i Secnoa, SAU han procedit a canviar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació i dels compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010, no sent comparables les xifres de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 amb les de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010, ateses les nombroses diferències que presenten ambdós models de gestió aplicats.

10. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 per import de 1.733 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu per import de 4.824 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 d'acord amb l'establert en el Pla de negoci esmentat en la nota 2 (b.3) i que estan elaborant els administradors, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

31 d'octubre de 2011

Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

Antoni Bisbal Galbany
Soci Director

SECNOA, SAU**Balanç**

(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2011	31/05/2010
Actius no corrents	6.279.019	5.163.640
Immobilitzat intangible	99.281	22.602
Despeses d'establiment	74.941	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	24.340	22.602
Immobilitzat tangible	6.179.738	5.141.038
Terrenys i construccions	1.386.158	1.448.105
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	4.793.580	3.692.933
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	3.113.897	136.579
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	183.275	89.730
Matèries primeres i consumibles	183.275	89.730
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	2.723.883	39.121
Clients per vendes i prestacions de serveis	22.147	1.363
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	2.701.588	37.758
Resta de crèdits i comptes a cobrar	148	-
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	142.971	7.728
Ajustaments per periodificació	63.746	-
Total actiu	9.392.916	5.300.219

PASSIU	31/05/2011	31/05/2010
Patrimoni net	1.455.060	2.302.783
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	2.765.000	2.765.000
Reserves	4.984.075	4.099.075
Reserva legal	-	-
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	4.984.075	4.099.075
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-4.621.292	-3.127.485
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-4.621.292	-3.127.214
Resultat de l'exercici	-1.732.723	-1.493.807
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Passius corrents	7.937.856	2.997.436
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	623.475	30.626
Deutes a curt termini	1.002.243	1.281.904
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.002.243	1.281.904
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	6.312.160	1.684.906
Proveïdors	905.658	397.451
Empreses del grup i associades, creditores	5.338.444	1.267.688
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	68.058	19.767
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passiu	9.392.916	5.300.219

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

	31/05/2011	31/05/2010
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	4.817.309	2.072.702
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	-	13.200
Total ingressos d'explotació	4.817.309	2.085.902
Despeses d'explotació	-	-
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-350.453	-
Despeses de personal	-2.006.553	-116.116
Sous, salaris i assimilats	-1.711.470	-98.663
Càrregues socials	-256.643	-13.918
Altres despeses de personal	-38.440	-3.535
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-506.909	-430.314
Amortització	-506.909	-430.314
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-30.541	27.365
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-30.541	27.365
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-3.198.541	-1.755.626
Arrendaments i cànon	-1.480.509	-1.481.166
Reparacions i conservació	-488.716	-152.104
Serveis professionals independents	-290.900	-12.952
Subministraments	-547.903	-48.786
Tributs	-117.268	-54.841
Altres serveis exteriors	-273.245	-5.777
Total despeses d'explotació	-6.092.977	-2.274.691
Resultat d'explotació	-1.275.688	-188.789
Ingressos i despeses financeres	-	-
Ingressos financers	138	225
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	138	225
Despeses financeres	-21.509	-20.558
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-21.509	-20.558
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-592.849	-51.884
Deteriorament	-592.849	-51.884
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-614.220	-72.217
Resultat de les operacions	-1.889.908	-261.006
Altres ingressos i despeses no recurrents	-	-
Altres ingressos no recurrents	342.830	91.314
Altres despeses no recurrents	-185.645	-1.324.115
Total altres ingressos i despeses no recurrents	157.185	-1.232.801
Resultat de l'exercici	-1.732.723	-1.493.807

SECNOA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en 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 2009	60.000	2.765.000	3.357.128	-599.918	-2.998.974	2.583.236
Ajustament per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	471.407	-	471.407
Saldos a 31 de maig de 2009 (ajustat)	60.000	2.765.000	3.357.128	-128.511	-2.998.974	3.054.643
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	-1.493.807	-1.493.807
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	741.947	-2.998.974	2.998.974	741.947
Reserves	-	-	-	-2.998.974	2.998.974	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	741.947	-	-	741.947
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	2.765.000	4.099.075	-3.127.485	-1.493.807	2.302.783
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2010 (ajustat)	60.000	2.765.000	4.099.075	-3.127.485	-1.493.807	2.302.783
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2011	-	-	-	-	-1.732.723	-1.732.723
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	885.000	-1.493.807	1.493.807	885.000
Reserves	-	-	-	-	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	885.000	-1.493.807	1.493.807	885.000
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	2.765.000	4.984.075	-4.621.292	-1.732.723	1.455.060

SECNOA, SAU
Estat de flux d'efectiu
 (Imports en euros)

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	31/05/2011	31/05/2010
Resultat de l'exercici	-1.732.723	-1.472.668
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	506.909	430.314
Correccions valoratives per deteriorament	30.541	-6.107
Variació de provisions	592.849	-223.885
Condonació deutes amb accionistes	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	27.494
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-138	-
Despeses financeres	21.509	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-93.545	-21.410
Deutors i altres comptes a cobrar	-2.715.325	190.853
Altres actius corrents	-63.746	-
Creditors i altres comptes a pagar	4.627.232	1.368.035
Altres passius corrents	-	-49.283
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'ingressos	-17.275	-
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	138	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	1.156.426	243.343

FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-21.258
Immobilitzat tangible	-1.528.878	-1.395.840
Immobilitzat intangible	-93.410	-1.305
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 financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	-1.622.288	-1.418.403

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	-	428.475
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	885.000	741.947
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-283.895	-
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	601.105	1.170.422
EFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	135.243	-4.638
Efectiu o equivalents a l'inici del període	7.728	12.366
Efectiu o equivalents al final del període	142.971	7.728

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 DELS COMPTES ANUALS

Als accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els comptes anuals de Valls del Nord, SA (d'ara endavant, Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per l'esmentat al paràgraf quart, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici acabat al 31 de maig de 2011. Amb data 15 de novembre de 2010, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
4. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Vallnord 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. En conseqüència, 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.

5. En la nostra opinió, excepte per l'efecte dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast al nostre treball descrita al paràgraf 4, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2011 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.
6. 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 1 d'octubre de 2010 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), així com la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa), què regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa, SAU i Emap, SAU comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap, Secnoa i Vallnord a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.
7. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com es detalla en la nota 2 (c) dels comptes anuals adjunts, els administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals i per tal d'adaptar-se al criteri de repartiment d'ingressos i despeses establert al contracte de mandat de data 1 d'octubre de 2010, signat entre Emap, SAU, Vallnord, SA i Secnoa, SAU han procedit a canviar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació i dels compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010, no sent comparables les xifres d'ambdós exercicis ateses les diferències que presenten els diferents models de gestió aplicats.
8. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 per import de 1.778 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu per import de 2.248 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 d'acord amb l'establert en el Pla de negoci esmentat en la nota 2 (b.3) i que estan elaborant els administradors, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

31 d'octubre de 2011

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL.

Antoni Bisbal Galbany

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

VALLNORD, SA
Balanç
 (Imports en euros)

ACTIU	31/05/2011	31/05/2010
Actius no corrents	377.719	778.929
Immobilitzat intangible	69.139	106.625
Despeses d'establiment	-	22.749
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	69.139	83.876
Immobilitzat tangible	308.580	672.304
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	308.580	672.304
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	10.327.821	3.351.232
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	196.241
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	196.241
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	10.311.851	2.597.770
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.363.329	1.904.416
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	8.948.522	663.133
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	30.221
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	12.118	123.657
Ajustaments per periodificació	3.852	433.564
Total actiu	10.705.540	4.130.161

PASSIU	31/05/2011	31/05/2010
Patrimoni net	-1.870.049	-91.861
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	776.554	776.554
Reserva legal	9.414	9.414
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	767.140	767.140
Instruments de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-928.415	-772.790
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-928.415	-772.790
Resultat de l'exercici	-1.778.188	-155.625
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Passius corrents	12.575.589	4.222.022
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	3.136.875	1.811.841
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.136.875	1.811.841
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.438.714	2.410.181
Proveïdors	288.211	1.894.040
Empreses del grup i associades, creditors	9.105.101	57.714
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	45.402	458.427
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passiu	10.705.540	4.130.161

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

	31/05/2011	31/05/2010
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	12.431.506	22.006.930
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	784.938	611.976
Total ingressos d'explotació	13.216.444	22.618.906
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-196.945	-1.454.851
Despeses de personal	-1.613.533	-8.549.268
Sous, salaris i assimilats	-1.274.702	-7.308.672
Càrregues socials	-229.464	-1.061.421
Altres despeses de personal	-109.367	-179.175
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		
Amortització	-129.196	-201.876
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	-72.701	-181.952
Existències	-54.644	-
Crèdits i comptes a cobrar	-18.057	-181.952
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-12.149.546	-15.877.203
Arrendaments i cànon	-9.592.126	-7.965.805
Reparacions i conservació	-289.795	-1.756.954
Serveis professionals independents	-531.224	-244.600
Subministraments	-142.970	-1.880.221
Tributs	-44.012	-391.840
Altres serveis exteriors	-1.549.419	-3.637.783
Total despeses d'explotació	-14.161.921	-26.265.150
Resultat d'explotació	-945.477	-3.646.244
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	6	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	6	-
Despeses financeres	-82.809	-81.267
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-82.809	-81.267
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	-82.803	-81.267
Resultat de les operacions	-1.028.280	-3.727.511
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	90.057	3.820.897
Altres despeses no recurrents	-839.965	-249.011
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-749.908	3.571.886
Resultat de l'exercici	-1.778.188	-155.625

VALLNORD, SA
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

	Capital	Reserva legal	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2009	900.000	9.414	-905.650	-	-767.140	-763.376
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-155.625	-155.625
Operacions amb socis i propietaris:	-840.000	-	132.860	767.140	767.140	827.140
Ampliacions/reduccions de capital	-840.000	-	900.000	-	-	60.000
Reserves	-	-	-767.140	-	767.140	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	767.140	-	767.140
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	9.414	-772.790	767.140	-155.625	-91.861
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2011	-	-	-	-	-1.778.188	-1.778.188
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-155.625	-	155.625	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	-155.625	-	155.625	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	9.414	-928.415	767.140	-1.778.188	-1.870.049

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

	31/05/2011	31/05/2010
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-1.778.188	-155.625
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	129.196	201.876
Correccions valoratives per deteriorament	72.701	181.952
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	311.663	627
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-6	-
Despeses financeres	82.803	81.267
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	141.597	64.228
Deutors i altres comptes a cobrar	-7.466.776	-166.809
Altres actius corrents	429.712	385.900
Creditors i altres comptes a pagar	6.763.171	-3.847
Altres passius corrents	-	-24.318
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'ingressos	-82.803	-81.267
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	6	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-1.396.924	483.984
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-26.047	-397.717
Immobilitzat intangible	-13.602	-19.131
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	-39.649	-416.848
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	60.000
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	767.140
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.325.034	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-1.214.135
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	1.325.034	-386.995
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	-111.539	-319.859
Efectiu o equivalents a l'inici del període	123.657	443.516
Efectiu o equivalents al final del període	12.118	123.657

6.4. Vallnord Turisme, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD TURISME, SA, 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 DELS COMPTES ANUALS

Als accionistes de Vallnord Turisme, SA

1. Hem auditat els comptes anuals abreujats de Vallnord Turisme, SA (d'ara endavant Vallnord Turisme o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals abreujats en el seu conjunt basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals abreujats. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals abreujats. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2011. Amb data 15 de novembre de 2010, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
4. Els administradors de la Societat han comptabilitzat les subvencions rebudes per part dels seus accionistes en el capítol "d'altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys adjunt per un import de 332.000 euros. D'acord amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, les aportacions realitzades pels accionistes es comptabilitzaran directament augmentant el patrimoni net de la Societat en el capítol "d'aportacions de socis". Per aquest motiu, l'epígraf "d'altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys i el capítol "d'altres aportacions de socis" del patrimoni net de la Societat estan sobrevalorats i infravalorats respectivament per un import de 332.000 euros.

5. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de la salvetat per incompliment de principi comptable esmentada en el paràgraf quart, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord Turisme al 31 de maig de 2011 i del resultat de les seves operacions corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra de data 23 de juliol de 2008.
6. Sense afectar la nostra opinió, i tal com es detalla en la nota 2 (b.2) dels comptes anuals abreujats adjunts, la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 per import de 60 milers d'euros, les quals han deixat reduït el patrimoni de la mateixa per sota de la meitat de la xifra del capital social. En conseqüència, i d'acord amb el què preveu la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, la Junta General de la Societat podria acordar en qualsevol moment la dissolució de la mateixa. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat que li puguin donar el seus dos accionistes.
7. Sense afectar la nostra opinió volem remarcar el fet que la Societat realitza transaccions amb entitats vinculades a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb el què la Societat opera, han de tenir-se en consideració al analitzar els comptes anuals abreujats adjunts.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

31 d'octubre de 2011

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Antoni Bisbal Galbany

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

VALLNORD TURISME, SA
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/2011	31/05/2010
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible	897	3.069
Immobilitzat tangible	4.152	8.245
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Total actius no corrents	5.049	11.314
Actius corrents		
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	23.584	298.298
Inversions financeres a curt termini	-	-
Tresoreria	167.108	104.032
Ajustaments per periodificació	68.030	9.193
Total actius corrents	258.722	411.523
Total actiu	263.771	422.837

PASSIU	31/05/2011	31/05/2010
Patrimoni net		
Capital	60.000	60.000
Reserves	-	-
Aportacions de socis	72.000	-
Resultats d'exercicis anteriors	-71.705	-
Resultat de l'exercici	-60.640	-71.705
Total patrimoni net	-345	-11.705
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Total passius no corrents	-	-
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	5.953	2.438
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	258.163	432.104
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passius corrents	264.116	434.542
Total passiu	263.771	422.837

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

	31/05/2011	31/05/2010
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	527.194	774.140
Altres ingressos d'explotació	388.270	312.000
Total ingressos d'explotació	915.464	1.086.140
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal	-135.332	-129.296
Sous, salaris i assimilats	-117.401	-113.457
Càrregues socials	-17.207	-15.839
Aportacions i dotacions per pensions	-724	-
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-6.588	-14.155
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació	-858.677	-906.511
Total despeses d'explotació	-1.000.597	-1.049.962
Resultat d'explotació	-85.133	36.178
Resultat financer		
Resultat financer	-7	-4.103
Resultat financer	-7	-4.103
Resultat de les operacions	-85.140	32.075
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents	24.500	-103.780
Total altres ingressos i despeses no recurrents	24.500	-103.780
Resultat de l'exercici	-60.640	-71.705

VALLNORD TURISME, SA
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

	Capital	Reserves	Aportacions de socis	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 17 de febrer de 2010	60.000	-	-	-	-	60.000
Pèrdues del període	-	-	-	-	-71.705	-71.705
Ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	-	-
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-
Ampliació/reducció de capital	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-	-71.705	-11.705
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustat a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-	-71.705	-11.705
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2010	-	-	-	-	-60.640	-60.640
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	72.000	-71.705	71.705	72.000
Reserves	-	-	72.000	-	-	72.000
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-71.705	71.705	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	-	72.000	-71.705	-60.640	-345

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.

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 2011, del
COMÚ DE LA MASSANA

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia.....	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern.....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici.....	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost.....	13
2.2.1. Impostos directes	17
2.2.2. Impostos indirectes	17
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	18
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	19
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	19
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	20
2.2.7. Actius financers.....	20
2.2.8. Despeses de personal.....	21
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	22
2.2.10. Transferències corrents de despeses	24
2.2.11. Inversions reals	25
2.3. Comptes anuals	26
2.3.1. Immobilitzat	34
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	36
2.3.3. Deutors.....	37
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	39
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	40
2.3.6. Fons propis	41
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	41
2.3.8. Creditors a curt termini	46
2.4. Estat del romanent de tresoreria	47
2.5. Contractació pública.....	48
2.6. Altres aspectes revisats	50
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	52
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	59
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	61
5. CONCLUSIONS	63
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	64
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA).....	64
6.2. Vallnord Turisme, SA	72
6.3. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU).....	77
7. AL·LEGACIONS	85
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	85

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012 i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament 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 6 de desembre de 2011 el Tribunal de Comptes va rebre l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2011 de la societat pública comunal VALLS DEL NORD, SA. (VALLNORD, SA), en la que el Comú hi té una participació indirecta. Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2011, 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 6 de desembre de 2011, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2011 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SA, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 6 de desembre de 2011 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2011 de la societat pública comunal ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de maig del 2011, 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 2011 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:

- ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU (EMAP, SAU) a 31 de maig de 2011 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2011 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,67%)

- VALLNORD TURISME, SA a 31 de maig de 2011 (participada directament 50%)

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 5 de juliol de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de La Massana, aprovada en sessió de consell el 19 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació tributària i ordinació de preus públics, aprovades en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre de 2010

- Ordinació del pressupost 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 15 de desembre de 2010

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

L'estructura organitzativa de l'ens disposa de diversos nivells jeràrquics, amb funcions i línies d'autoritat clarament definides. Cada departament depèn d'una de les Conselleries que estan encapçalades per un Conseller de comú. A més, depenent directament dels Òrgans de Govern (Cònsols i Consellers), trobem a la figura de la Secretària general. L'interventor i la secretària general es consideren un departament del Comú.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general
- A la data del nostre informe, un dels tres advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	4.077.414,52	1 Impostos directes	1.843.500,00
2 Consums de béns corrents	3.889.421,52	2 Impostos indirectes	775.000,00
3 Despeses financeres	295.437,88	3 Taxes i altres ingressos	2.632.950,00
4 Transferències corrents	1.083.256,24	4 Transferències corrents	1.356.120,25
		5 Ingressos patrimonials	686.350,00
<i>Despeses corrents</i>	9.345.530,16	<i>Ingressos corrents</i>	7.293.920,25
6 Inversions reals	238.204,00	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.315.051,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	862.638,36	9 Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	1.100.842,36	<i>Ingressos de capital</i>	4.315.051,00
Total pressupost de despeses	10.446.372,52	Total pressupost d'ingressos	11.608.971,25

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 2.051.610 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, la xifra dels ingressos de capital que s'ha destinat a finançar la despesa corrent augmenta fins a 2.988.724 euros.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades ni l'informe sobre l'endeutament, requerit per l'article 68.2 de la LFC.

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 1.162.599 euros. Amb tot, el darrer romanent de tresoreria retut a la data de formació del pressupost, corresponent a l'exercici 2009, presentava un import negatiu de 8.302.671 la qual cosa comporta que no s'hagi donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

Cal indicar també que, com es detalla en la nota posterior, el Comú ha destinat el superàvit indicat a finançar modificacions pressupostàries de l'exercici, pel que no ha estat destinat a corregir el romanent de tresoreria negatiu d'exercicis anteriors.

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	4.077.414,52	338,46	-	-	-	-	4.077.752,98
2 Consums de béns corrents	3.889.421,52	826.262,12	-80.275,46	140.937,04	163.592,24	-164.492,24	4.775.445,22
3 Despeses financeres	295.437,88	-	37.794,42	-	12.900,00	-	346.132,30
4 Transferències corrents	1.083.256,24	57,50	-	-	-	-	1.083.313,74
Despeses corrents	9.345.530,16	826.658,08	-42.481,04	140.937,04	176.492,24	-164.492,24	10.282.644,24
6 Inversions reals	238.204,00	392.238,34	-68.550,00	26.525,16	-	-	588.417,50
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	862.638,36	-	-29.906,00	-	-	-12.000,00	820.732,36
Despeses de capital	1.100.842,36	392.238,34	-98.456,00	26.525,16	-	-12.000,00	1.409.149,86
Total pressupost de despeses	10.446.372,52	1.218.896,42	-140.937,04	167.462,20	176.492,24	-176.492,24	11.691.794,10

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	1.843.500,00	-	1.843.500,00
2 Impostos indirectes	775.000,00	-	775.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.632.950,00	-	2.632.950,00
4 Transferències corrents	1.356.120,25	-	1.356.120,25
5 Ingressos patrimonials	686.350,00	-	686.350,00
Ingressos corrents	7.293.920,25	-	7.293.920,25
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.315.051,00	-	4.315.051,00
8 Actius financers	-	26.525,16	26.525,16
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	4.315.051,00	26.525,16	4.341.576,16
Total pressupost d'ingressos	11.608.971,25	26.525,16	11.635.496,41

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú ha dut a terme diferents modificacions pressupostàries en el transcurs de l'exercici d'entre les quals, no s'ha disposat d'un finançament suficient per a consignacions de despesa per import de 56.298 euros, provocant que les previsions definitives del pressupost presentin un dèficit per aquesta quantia.

Modificació pressupostària tramitada indegudament com transferència de crèdit

S'ha enregistrat una transferència de crèdit de 12.000 euros en favor d'una partida del capítol 3 de despeses financeres, finançada amb la minoració de crèdits del capítol 9 d'amortització de préstecs.

Aquest fet contravé l'article 74.1 de la LFC, del qual se'n desprèn la necessitat de tramitar les transferències relatives a despeses de capital com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, conforme als articles 71 i 72 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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	1.843.500,00	1.675.468,57	90,89%	1.513.409,68	1.847.222,44	-171.753,87	-9,30%
2	Impostos indirectes	775.000,00	464.484,50	59,93%	323.923,04	869.682,81	-405.198,31	-46,59%
3	Taxes i altres ingressos	2.632.950,00	2.694.881,04	102,35%	2.288.661,14	2.477.469,99	217.411,05	8,78%
4	Transferències corrents	1.356.120,25	1.559.868,88	115,02%	1.559.868,88	1.561.299,36	-1.430,48	-0,09%
5	Ingressos patrimonials	686.350,00	407.367,57	59,35%	57.577,78	692.731,04	-285.363,47	-41,19%
	Ingressos corrents	7.293.920,25	6.802.070,56	93,26%	5.743.440,52	7.448.405,64	-646.335,08	-8,68%
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	40.000,00	-40.000,00	-100,00%
7	Transferències de capital	4.315.051,00	5.190.262,92	120,28%	5.190.262,92	5.190.262,92	-	-
8	Actius financers	26.525,16	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	4.341.576,16	5.190.262,92	119,55%	5.190.262,92	5.230.262,92	-40.000,00	-0,76%
	Total pressupost d'ingressos	11.635.496,41	11.992.333,48	103,07%	10.933.703,44	12.678.668,56	-686.335,08	-5,41%

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 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.077.752,98	3.874.240,42	3.871.703,62	94,95%	3.871.488,62	4.096.342,27	-224.638,65	-5,48%
2	Consums de béns corrents	4.775.445,22	4.521.835,34	4.145.814,13	86,82%	4.043.531,44	3.782.663,31	363.150,82	9,60%
3	Despeses financeres	346.132,30	345.976,34	345.976,34	99,95%	322.477,75	289.145,30	56.831,04	19,65%
4	Transferències corrents	1.083.313,74	1.028.209,57	1.023.209,57	94,45%	1.023.012,57	1.123.070,22	-99.860,65	-8,89%
	Despeses corrents	10.282.644,24	9.770.261,67	9.386.703,66	91,29%	9.260.510,38	9.291.221,10	95.482,56	1,03%
6	Inversions reals	588.417,50	526.340,53	248.672,59	42,26%	248.672,59	570.791,17	-322.118,58	-56,43%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	33.000,00	-33.000,00	-100,00%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	1.232.184,00	-1.232.184,00	-100,00%
9	Passius financers	820.732,36	820.282,10	820.282,10	99,95%	748.288,09	780.536,22	39.745,88	5,09%
	Despeses de capital	1.409.149,86	1.346.622,63	1.068.954,69	75,86%	996.960,68	2.616.511,39	-1.547.556,70	-59,15%
Total pressupost despeses		11.691.794,10	11.116.884,30	10.455.658,35	89,43%	10.257.471,06	11.907.732,49	-1.452.074,14	-12,19%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011

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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per import de 489.432 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 147.074 euros.

Previsions pressupost ingressos

De la revisió de les previsions inicials del pressupost d'ingressos, es posen de manifest imports liquidats sensiblement inferiors als previstos. Tenint en compte les dades de liquidació d'exercicis anteriors, la seva tendència, així com l'estat d'execució del pressupost d'ingressos de 2010 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2011, es pot concloure que les previsions pressupostàries anteriors han estat excessives, la qual cosa afecta a l'anivellament del pressupost i és contrari al requerit per l'article 69.4 de la LFC.

El quadre següent posa de manifest el descrit en l'observació anterior:

Concepte	Pressupost 2011	Liquidat 2011	Diferència pressupost/ liquidat
Impost sobre la construcció	235.000	61.420	-173.580
Impost transmissions patrimonials	775.000	464.485	-310.515
Cessió POUP (15%)	570.000	92.020	-477.980
Total	1.580.000	617.925	-962.075

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en quanties rellevants, del 38,00% dels ingressos corrents en l'exercici 2011.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2008	2.253.221	23,16%
2009	2.306.221	26,94%
2010	1.842.815	24,74%
2011	2.584.633	38,00%

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

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

Despeses plurianuals

Figuren en l'exercici despeses que provenen de contractes amb proveïdors de serveis, que s'executen per períodes que excedeixen l'exercici pressupostari i sense disposar de la dotació pressupostària per la totalitat dels mateixos (treballs de cartografia cadastral contractats l'any 2010 per 432.048 euros, treballs d'acondicionament de l'abocador de terres a la collada de Beixalís a Anyós, contractats l'any 2008 per 479.562 euros), els quals s'haurien d'haver tractat com a despeses plurianuals, tal i com requereix l'article 77 de la LFC.

Agrupació de les fases d'execució en un sol acte administratiu

L'article 79 de la LFC estableix que "els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució" de les despeses. Si bé el Comú ha fet ús d'aquesta opció, l'ordenació de pressupost aprovada per l'exercici 2011 no contempla els supòsits en els quals les referides agrupacions de fases de gestió de la despesa es poden portar a terme.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	183.500,00	-	183.500,00	185.055,48	1.555,48	100,85%
100	Foc i Lloc	183.500,00	-	183.500,00	185.055,48	1.555,48	100,85%
11	Sobre el capital	995.000,00	-	995.000,00	815.414,09	-179.585,91	81,95%
112	Sobre la construcció i la propietat	815.000,00	-	815.000,00	633.893,93	-181.106,07	77,78%
115	Inquilinat	180.000,00	-	180.000,00	181.520,16	1.520,16	100,84%
13	Sobre activitats econòmiques	665.000,00	-	665.000,00	674.999,00	9.999,00	101,50%
130	Comerç-Indústria	665.000,00	-	665.000,00	674.999,00	9.999,00	101,50%
1	Impostos directes	1.843.500,00	-	1.843.500,00	1.675.468,57	-168.031,43	90,89%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	775.000,00	-	775.000,00	464.484,50	-310.515,50	59,93%
200	Sobre transmissions patrimonials	775.000,00	-	775.000,00	464.484,50	-310.515,50	59,93%
2	Impostos indirectes	775.000,00	-	775.000,00	464.484,50	-310.515,50	59,93%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	729.500,00	-	729.500,00	691.596,06	-37.903,94	94,80%
310	Serveis comunals	572.000,00	-	572.000,00	574.434,78	2.434,78	100,43%
311	Dret obertura comerç-indústria	35.000,00	-	35.000,00	24.820,07	-10.179,93	70,91%
312	Drets d'edificació	122.500,00	-	122.500,00	92.341,21	-30.158,79	75,38%
34	Preus públics per prestació de serveis	892.000,00	-	892.000,00	896.353,34	4.353,34	100,49%
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	892.000,00	-	892.000,00	896.353,34	4.353,34	100,49%
35	Preus publ. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	312.200,00	-	312.200,00	922.282,30	610.082,30	295,41%
350	Utilització privativa	252.500,00	-	252.500,00	880.543,24	628.043,24	348,73%
352	Aprofitament domini públic comunal	59.700,00	-	59.700,00	41.739,06	-17.960,94	69,91%
36	Contribucions especials	19.000,00	-	19.000,00	20.518,92	1.518,92	107,99%
360	Per a l'execució d'obres	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
361	Per a l'establiment o ampliació de serveis	18.000,00	-	18.000,00	20.518,92	2.518,92	113,99%
39	Altres ingressos	680.250,00	-	680.250,00	164.130,42	-516.119,58	24,13%
391	Sancions de circulació	90.000,00	-	90.000,00	40.646,27	-49.353,73	45,16%
392	Recàrrecs	15.000,00	-	15.000,00	18.157,20	3.157,20	121,05%
393	Interessos de demora	750	-	750	1.160,64	410,64	154,75%
399	Altres ingressos	574.500,00	-	574.500,00	104.166,31	-470.333,69	18,13%
3	Taxes i altres ingressos	2.632.950,00	-	2.632.950,00	2.694.881,04	61.931,04	102,35%

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

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

Càlculs erronis relatiu a la compensació econòmica cessió de sòl

De les mostres seleccionades, s'ha detectat una errada en el càlcul de l'import en concepte de compensació econòmica per la cessió del sòl d'un pla parcial.

L'import liquidat a l'obligat per aquest concepte ha estat inferior en 188.285 euros al que resultaria de l'aplicació dels criteris de valoració del Comú en aquestes operacions.

Cal indicar que, en haver-se detectat l'errada com a conseqüència del treball del Tribunal, la liquidació ha estat esmenada en l'exercici de 2012.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'estat	1.333.762,00	-	1.333.762,00	1.543.996,53	210.234,53	115,76%
420	De l'Administració General	1.333.762,00	-	1.333.762,00	1.543.996,53	210.234,53	115,76%
46	D'entitats locals	22.358,25	-	22.358,25	15.872,35	-6.485,90	70,99%
460	Hble. Comú d'Ordino	22.358,25	-	22.358,25	15.872,35	-6.485,90	70,99%
4	Transferències corrents	1.356.120,25	-	1.356.120,25	1.559.868,88	203.748,63	115,02%

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

El detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.297.565,72
Participació recaptació taxa vehicles	246.430,81
Total	1.543.996,53

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011 la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Interessos de títols valors	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
506	Interessos accions	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
54	Rendes de béns immobles	9.100,00	-	9.100,00	6.404,68	-2.695,32	70,38%
540	Arrendament terrenys i locals	5.500,00	-	5.500,00	2.829,79	-2.670,21	51,45%
541	Arrendament salines	3.600,00	-	3.600,00	3.574,89	-25,11	99,30%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	676.750,00	-	676.750,00	400.962,89	-275.787,11	59,25%
550	Concessions administratives	676.750,00	-	676.750,00	400.962,89	-275.787,11	59,25%
5	Ingressos patrimonials	686.350,00	-	686.350,00	407.367,57	-278.982,43	59,35%

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

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

Despeses de promoció a EMAP, SAU amb pagament per compensació de part del cànon de concessió acordades per òrgan sense competències suficients.

Durant l'exercici 2011, per acord de la Junta de Govern de 5 d'octubre de 2011, el Comú ha satisfet a EMAP un import de 308.207 euros en concepte de cost d'activitats d'estiu destinades a la promoció de la parròquia.

Atenent a l'import de la despesa i al regulat a l'article 11 de l'ordinació del pressupost de 2011, la Junta de Govern no era l'òrgan competent per adoptar el referit acord, el qual correspon al Consell de Comú.

Aquesta despesa s'ha enregistrat minorant els ingressos liquidats de la partida "Concessions administratives", quan d'acord amb la seva naturalesa s'hauria d'haver enregistrat amb càrrec al capítol 4 Transferències corrents, contravenint els principis d'universalitat i d'especialitat regulats als articles 62 i 64 de la LFC.

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	4.315.051,00	-	4.315.051,00	5.190.262,92	875.211,92	120,28%
720	De l'Administració General	4.315.051,00	-	4.315.051,00	5.190.262,92	875.211,92	120,28%
7	Transferències de capital	4.315.051,00	-	4.315.051,00	5.190.262,92	875.211,92	120,28%

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

2.2.7. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Aplicacions per a financ. crèdits extraordinaris	-	26.525,16	26.525,16	-	-26.525,16	-
870	Aplicacions per a financ. crèdits extraordinaris	-	26.525,16	26.525,16	-	-26.525,16	-
8	Actius financers	-	26.525,16	26.525,16	-	-26.525,16	-

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	319.836,00	-	319.836,00	318.490,00	-1.346,00	99,58%
100	Despeses de gratificació	319.836,00	-	319.836,00	318.490,00	-1.346,00	99,58%
11	Personal fix	1.576.962,46	-31.178,09	1.545.784,37	1.476.791,91	-68.992,46	95,54%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	1.576.962,46	-31.178,09	1.545.784,37	1.476.791,91	-68.992,46	95,54%
12	Personal contractual	1.072.903,58	2.727,46	1.075.631,04	990.248,57	-85.382,47	92,06%
120	Remun. bàsic. i altres rem. pers. contractual	1.072.903,58	2.727,46	1.075.631,04	990.248,57	-85.382,47	92,06%
13	Personal eventual	260.775,77	26.873,88	287.649,65	269.017,43	-18.632,22	93,52%
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. eventual	260.775,77	26.873,88	287.649,65	269.017,43	-18.632,22	93,52%
14	Salari personal relació especial	245.316,63	-	245.316,63	245.316,63	-	100,00%
140	Salari personal relació especial	245.316,63	-	245.316,63	245.316,63	-	100,00%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'empleador	601.620,08	1.915,21	603.535,29	571.839,08	-31.696,21	94,75%
160	Quotes seguretat social	502.620,08	1.576,75	504.196,83	478.330,34	-25.866,49	94,87%
161	Prestacions socials empleats	92.000,00	-	92.000,00	92.000,00	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	7.000,00	338,46	7.338,46	1.508,74	-5.829,72	20,56%
1	Despeses de personal	4.077.414,52	338,46	4.077.752,98	3.871.703,62	-206.049,36	94,95%

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

De la revisió de l'àrea s'han posat de manifest la incidència següent:

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis

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

	DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	515.686,32	9.884,14	525.570,46	520.652,66	-4.917,80	99,06%
200	Lloguer terrenys	386.992,42	9.637,70	396.630,12	396.426,35	-203,77	99,95%
202	Lloguer edificis i altres construccions	30.844,80	-	30.844,80	30.600,00	-244,8	99,21%
203	Lloguer maquinària	58.428,82	2.246,44	60.675,26	58.998,91	-1.676,35	97,24%
204	Lloguer elements de transport	39.420,28	-2.000,00	37.420,28	34.627,40	-2.792,88	92,54%
21	Reparacions, manteni ment i conservació	649.832,03	532.590,45	1.182.422,48	872.765,24	-309.657,24	73,81%
210	Manteniment d'abocadors	-	344.436,51	344.436,51	183.360,38	-161.076,13	53,23%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	280.622,10	128.812,31	409.434,41	357.012,44	-52.421,97	87,20%
213	Repar. i cons.maquin.instal.i equip	31.350,00	-1.746,69	29.603,31	14.860,75	-14.742,56	50,20%
214	Manteniment material de transport	89.050,00	13.341,50	102.391,50	97.762,28	-4.629,22	95,48%
215	Repar. i conservació mobiliari	2.700,00	51,92	2.751,92	1.078,64	-1.673,28	39,20%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	246.109,93	47.694,90	293.804,83	218.690,75	-75.114,08	74,43%
22	Material, subministraments i altres	2.707.203,17	346.419,00	3.053.622,17	2.740.649,94	-312.972,23	89,75%
220	Material d'oficina	25.090,00	1.981,84	27.071,84	21.661,58	-5.410,26	80,02%
221	Subministraments	445.842,20	53.489,00	499.331,20	454.315,80	-45.015,40	90,98%
222	Comunicacions	50.400,00	-2.000,00	48.400,00	45.876,72	-2.523,28	94,79%
223	Transport	95.150,00	17.378,40	112.528,40	112.304,62	-223,78	99,80%
224	Primes assegurances	70.500,00	-14.484,14	56.015,86	55.173,38	-842,48	98,50%
225	Tributs	7.500,00	35,71	7.535,71	7.535,71	-	100,00%
226	Altres serveis	395.711,10	24.326,58	420.037,68	344.249,88	-75.787,80	81,96%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.616.509,87	265.691,61	1.882.201,48	1.699.522,25	-182.679,23	90,29%
229	Despeses extraordinàries	500,00	-	500,00	10,00	-490,00	2,00%
23	Indemnitzacions per serveis	2.000,00	1.000,00	3.000,00	1.503,63	-1.496,37	50,12%
230	Reembos. dietes personal	1.000,00	-	1.000,00	441,11	-558,89	44,11%
231	Locomoció	1.000,00	1.000,00	2.000,00	1.062,52	-937,48	53,13%
24	Nous serveis	14.700,00	-3.869,89	10.830,11	10.242,66	-587,45	94,58%
242	Nous serveis	14.700,00	-3.869,89	10.830,11	10.242,66	-587,45	94,58%
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.889.421,52	886.023,70	4.775.445,22	4.145.814,13	-629.631,09	86,82%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.616.509,87	265.691,61	1.882.201,48	1.699.522,25	-182.679,23	90,29%
22700 Neteja camins forestals i altres	12.000,00	275,00	12.275,00	12.420,80	145,80	101,19%
22701 Neteja boscos	20.000,00	6.335,71	26.335,71	3.615,00	-22.720,71	13,73%
22710 Treta de neu	30.000,00	-7.000,00	23.000,00	26.300,98	3.300,98	114,35%
22720 Recollida de vidre	55.660,00	7.693,67	63.353,67	57.284,07	-6.069,60	90,42%
22721 Recollida de cartró	117.910,83	18.553,61	136.464,44	135.931,47	-532,97	99,61%
22722 Control potabilitat aigua	32.000,00	2.500,15	34.500,15	33.454,50	-1.045,65	96,97%
22723 Recollida escombraries, envasos i residus	409.936,00	79.881,28	489.817,28	455.804,54	-34.012,74	93,06%
22730 Manteniment parcs infantils	6.048,00	-350,00	5.698,00	2.005,12	-3.692,88	35,19%
22740 Aparcaments	233.918,00	-13.363,38	220.554,62	214.366,30	-6.188,32	97,19%
22741 Andoflora / Mercat de Nadal	138.000,00	-	138.000,00	137.917,68	-82,32	99,94%
22750 Estudis econòmics	25.500,00	7.377,78	32.877,78	29.371,78	-3.506,00	89,34%
22751 Estudis jurídics	61.400,00	50.047,74	111.447,74	114.639,81	3.192,07	102,86%
22752 Estudis tècnics i assessoraments	111.480,00	54.037,32	165.517,32	141.686,10	-23.831,22	85,60%
22754 Pla reactivació turístic	40.500,00	-21.682,00	18.818,00	24.397,37	5.579,37	129,65%
22756 Tractament plagues urbanes	8.100,00	2.630,00	10.730,00	8.292,10	-2.437,90	77,28%
22761 Desp. Comunicació, pub. i impressions	152.000,00	59.006,95	211.006,95	141.359,87	-69.647,08	66,99%
22770 Neteja edificis	98.918,92	11.798,04	110.716,96	96.955,22	-13.761,74	87,57%
22780 Manteniment aplicacions informàtiques	48.858,12	7.635,36	56.493,48	53.399,23	-3.094,25	94,52%
22790 Concessió menjador gent gran	14.280,00	314,38	14.594,38	10.320,31	-4.274,07	70,71%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.616.509,87	265.691,61	1.882.201,48	1.699.522,25	-182.679,23	90,29%

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:

Comptabilització de la despesa relacionada amb els abocadors

El Comú ha registrat amb càrrec al capítol 2 de despeses en béns corrents i serveis les despeses suportades en concepte d'abocadors les quals, atenent a la seva naturalesa, eren susceptibles d'haver estat enregistrades amb càrrec al capítol d'inversions del pressupost comunal. Les obligacions reconegudes per aquest concepte han estat de 183.360 euros per l'any 2011, i de 1.476.792 euros en exercicis anteriors.

Enregistrament pressupostari de les despeses corrents

En determinades despeses corrents del capítol II (subministrament elèctric, primes d'assegurança, arrendament terrenys amb periodicitats de pagament no coincidents amb l'any natural, rentings de vehicles,...), el Comú realitza, a l'inici de l'exercici, un sol acte administratiu ACLOP, mitjançant el qual enregistra a la vegada que l'autorització i el compromís, l'obligació ferma de la despesa.

Aquest procediment no respecta el que disposen els articles 79 i 80 de la LFC i comporten el reconeixement d'obligacions amb anterioritat a prestació del servei i, per tant, amb anterioritat a la seva exigibilitat.

Adicionalment, aquest fet ha comportat un excés de les obligacions registrades en el concepte "subministraments" durant l'exercici 2011 d'import 46.045 euros.

Support documental

De determinades despeses liquidades en concepte de lloguers i cànon, el Comú no disposa de la factura, si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem que per la totalitat de transaccions s'obtingui una factura del tercer.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40 A l'administració de l'estat	70.487,00	-	70.487,00	18.426,70	-52.060,30	26,14%
400 A l'administració de l'estat	70.487,00	-	70.487,00	18.426,70	-52.060,30	26,14%
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	20.500,00	-	20.500,00	20.500,00	-	100,00%
462 Comú d'Escaldes-Engordany	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
468 Hbles. Quarts	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-	100,00%
48 A famílies i institucions sense fins de lucre	982.269,24	57,50	982.326,74	974.282,87	-8.043,87	99,18%
482 A famílies i institucions sense fins de lucre	982.269,24	57,50	982.326,74	974.282,87	-8.043,87	99,18%
4 Transferències corrents	1.083.256,24	57,50	1.083.313,74	1.023.209,57	-60.104,17	94,45%

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

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

Documentació justificativa subvencions

S'han detectat diverses subvencions atorgades en favor d'entitats i col·lectius o associacions esportives i culturals sense ànim de lucre, de les quals no es disposa de tota la informació, documentació i/o requeriments que s'estableixen reglamentàriament. Aquestes deficiències impedeixen garantir que els fons públics s'hagin destinat a la finalitat que va motivar l'atorgament i que s'hagin respectat les condicions requerides.

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.

2.2.11. 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	231.204,00	315.488,25	546.692,25	248.048,59	-298.643,66	45,37%
602	Edificis i altres construccions	11.000,00	-5.436,21	5.563,79	5.563,51	-0,28	99,99%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	45.000,00	-21.782,93	23.217,07	15.195,01	-8.022,06	65,45%
605	Mobiliari	800,00	-	800,00	690,82	-109,18	86,35%
606	Equipaments per a processos d'informació	6.650,00	-462,84	6.187,16	5.045,98	-1.141,18	81,56%
607	Béns destinats a l'ús general	104.000,00	46.648,36	150.648,36	117.543,28	-33.105,08	78,02%
608	Altres immobilitzat material	63.754,00	9.448,31	73.202,31	52.806,73	-20.395,58	72,14%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	287.073,56	287.073,56	51.203,26	-235.870,30	17,84%
64	Immobilitzat immaterial	7.000,00	34.725,25	41.725,25	624,00	-41.101,25	1,50%
640	Immobilitzat immaterial	7.000,00	34.725,25	41.725,25	624,00	-41.101,25	1,50%
6	Inversions reals	238.204,00	350.213,50	588.417,50	248.672,59	-339.744,91	42,26%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Immobilitzat	78.374.594,93	78.036.380,63
	I. Inversions destinades a l'ús general	14.810.354,36	15.124.968,55
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	22.782.157,97	22.658.374,69
202	3. Béns comunals	2.064.316,18	1.880.955,80
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-13.424.265,43	-12.802.507,58
	II. Immobilitzacions immaterials	697.901,55	720.424,34
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.503.083,49	1.425.946,48
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	406.524,27	405.900,27
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.211.706,21	-1.111.422,41
	III. Immobilitzacions materials	50.901.712,29	48.634.547,01
220,221	1. Terrenys i construccions	39.911.648,14	35.801.935,57
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.473.960,52	23.479.382,04
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.702.576,31	1.688.091,87
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.342.747,06	2.281.579,17
(282)	5. Amortitzacions	-16.529.219,74	-14.616.441,64
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	11.964.626,73	13.556.440,73
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	29.408.697,73	29.408.697,73
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	380,00	380,00
(297)	4. Provisions	-17.444.451,00	-15.852.637,00
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	2.361.504,49	1.930.557,33
	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	2.243.779,95	1.784.616,09
43	1. Deutors pressupostaris	1.355.547,03	2.149.424,09
44	2. Deutors no pressupostaris	1.273.973,15	85.479,76
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	153.935,13	111.517,23
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	756,31	-
(490)	6. Provisions	-540.431,67	-561.804,99
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546	1. Cartera de valors a curt termini	-	-
(549),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	73.323,68	84.037,69
57	V. Ajustaments per periodificació	44.400,86	61.903,55
480,580			
	Total general actiu (A+B+C)	80.736.099,42	79.966.937,96

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Fons propis	64.154.265,52	61.453.750,64
	I. Patrimoni	-500.000,00	4.795.003,35
100	1. Patrimoni	-	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	4.795.003,35
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-500.000,00	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	56.658.747,29	58.341.674,29
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	62.386.668,15	62.386.668,15
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-5.727.920,86	-4.044.993,86
129	IV. Resultats de l'exercici	7.995.518,23	-1.682.927,00
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	13.480.498,25	14.228.003,69
	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	13.480.498,25	14.228.003,69
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	13.464.024,85	14.211.207,29
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	16.473,40	16.796,40
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	3.101.335,65	4.285.183,63
	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	1.574.491,71	2.661.713,27
520	1. Préstecs i altres deutes	1.574.491,71	2.661.713,27
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.526.843,94	1.623.470,36
40	1. Creditors pressupostaris	1.178.868,79	301.491,14
41	2. Creditors no pressupostaris	133.674,09	1.147.626,55
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	164.198,51	138.597,45
475,476	4. Administracions públiques	28.013,61	26.756,60
521,523,527,528 529,550,554,559	5. Altres creditors	1.839,16	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	20.249,78	8.998,62
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)	80.736.099,42	79.966.937,96

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE Denominació	Exercici 2011	Exercici 2010
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 co	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	12.232.853,40	12.379.023,06
	a) Despeses de personal	3.874.037,56	4.096.680,73
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.299.864,54	3.485.063,64
642, 644	a2) Càrregues socials	574.173,02	611.617,09
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.667.243,47	2.690.613,21
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.045.485,62	2.098.865,65
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	621.757,85	591.747,56
	d) Variació de provisions de tràfic	-21.373,32	206.419,94
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	-21.373,32	206.419,94
	e) Altres despeses de gestió	3.777.332,21	3.844.172,99
62	e1) Serveis exteriors	3.769.796,50	3.839.530,32
63	e2) Tributs	7.535,71	4.642,67
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	343.799,48	289.265,14
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	343.799,48	289.265,14
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.591.814,00	1.251.871,05
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.023.152,07	1.156.127,72
650	a) Transferències corrents	1.023.152,07	1.123.127,72
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	33.000,00
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	183.497,33	803.254,63
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.501,34	4.921,09
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	10,00	186,12
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	180.985,99	798.147,42
	Total Deure	13.439.502,80	14.338.405,41
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI	7.995.518,23	

Comptes	HAYER Denominació	Exercici 2011	Exercici 2010
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.818.635,64	1.153.507,25
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.818.635,64	1.153.507,25
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	2.852.068,05	3.279.030,74
	a) Ingressos tributaris	2.852.068,05	3.279.030,74
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.675.468,57	1.847.222,44
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	464.484,50	869.682,81
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció instal·lació i obres	-	-
734	a6) Impost sobre mercaderies indirecte	-	-
735	a7) Cànon STA/FEDA	-	-
739	a8) Altres impostos	-	-
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	691.596,06	536.097,99
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	20.518,92	26.027,50
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	574.926,83	1.455.713,44
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	574.926,83	1.455.713,44
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	574.926,83	1.455.713,44
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	-	-
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres interessos i ingressos assimilats	-	-
763,765,769	f1) Altres interessos	-	-
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.750.131,80	6.751.562,28
750	a) Transferències corrents	1.559.868,88	1.561.299,36
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.190.262,92	5.190.262,92
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	9.439.258,71	15.664,70
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	283.280,00	1.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	4.322.782,85	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	0,02	1.435,76
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	4.833.195,84	13.228,94
	Total Haver	21.435.021,03	12.655.478,41
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI		1.682.927,00

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació de capital circulant

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010	Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	9.306.393,45	9.800.941,08	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	11.265.420,68	7.470.827,04
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 de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.769.796,50	3.839.530,32	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.675.468,57	1.847.222,44
d) Tributs	7.535,71	4.642,67	d) Impostos indirectes	464.484,50	869.682,81
e) Despeses de personal	3.874.037,56	4.096.680,73	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.530.750,62	1.715.632,74
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.559.868,88	1.561.299,36
g) Transferències i subvencions	1.023.152,07	1.156.127,72	g) Ingressos financers	-	-
h) Despeses financeres	343.799,48	289.265,14	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcional	4.897.709,70	1.470.378,14
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	172.307,04	201.663,01	i) Provisions aplicades d'actius circulants	137.138,41	6.611,55
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	115.765,09	213.031,49	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	5.190.262,92	5.190.262,92
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	4.570.269,57	5.593.475,35	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-4.000,00
a) Destinats a l'ús general	307.143,66	408.078,54	5. Incrementes directes de patrimoni	-	3.598.213,35
b) Immobilitzacions immaterials	77.761,01	205.342,49	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	4.185.364,90	3.747.870,32	b) En cessió	-	3.598.213,35
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matris	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	1.232.184,00	6. Deutes a llarg termini	307.149,95	874.738,67
5. Disminucions directes del patrimoni	500.000,00	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	306.472,95	869.888,67
b) En cessió	500.000,00	-	c) Altres conceptes	677,00	4.850,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.054.655,39	1.691.678,31	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	283.280,00	40.000,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	1.053.655,39	1.688.356,81	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	1.000,00	3.321,50	c) Immobilitzacions materials	283.280,00	40.000,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	15.431.318,41	17.086.094,74	TOTAL ORÍGENS	17.046.113,55	17.170.041,98
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS	1.614.795,14	83.947,24	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS		
(Augment del capital circulant)			(Disminució del capital circulant)		

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	1.325.155,19	772.503,74	117.574,08	1.029.090,92
a) Pressupostaris	-	772.503,74	-	1.029.090,92
b) No pressupostaris	1.188.493,39	-	9.300,00	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	136.661,80	-	108.274,08	-
3. Creditors	1.012.695,45	997.222,61	350.174,59	104.796,93
a) Pressupostaris	-	877.377,65	101.194,36	-
b) No pressupostaris	1.012.695,45	-	248.980,23	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	119.844,96	-	104.796,93
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	1.087.221,56	-	757.835,44	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	1.087.221,56	-	757.835,44	-
6. Altres comptes no bancaris	-	12.334,01	-	7.578,62
7. Tresoreria	-	10.714,01	16.813,65	-
8. Ajustaments per periodificació	-	17.502,69	-	16.984,05
TOTAL	3.425.072,20	1.810.277,06	1.242.397,76	1.158.450,52
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	1.614.795,14	-	83.947,24	-

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat economicopatrimonial i els recursos obtinguts d'operacions de gestió 2011

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	
Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	7.995.518,23
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.667.243,47
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	1.591.814,00
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-
5. Altres despeses per exercicis anteriors	8.688,95
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	2.501,34
Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	
1. Excessos de provisions d'immobilitzat	-
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	-
3. Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	4.833.195,84
4. Beneficis procedents de l'immobilitzat material	283.280,00
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	5.190.262,92
Recursos aplicats a les operacions	1.959.027,23

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

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

Elaboració del quadre de finançament

De la revisió dels imports que conformen el quadre de finançament s'observen diferències que suposen que els recursos obtinguts/aplicats de les operacions de gestió estan excedits en els següents imports:

Fons aplicats	Import retut 2011	Import revisat	Diferència
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	4.570.270	464.530	4.105.740
5. Disminucions directes de patrimoni	500.000	-	500.000
6. Cancel.lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.054.655	747.182	307.473
Total	6.124.925	1.211.712	4.913.213

Fons obtinguts	Import retut 2011	Import revisat	Diferència
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	11.265.421	6.942.638	4.322.783
6. Deutes a llarg termini	307.150	-	307.150
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	283.280	-	283.280
Total	11.855.851	6.942.638	4.913.213

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

Elaboració dels comptes anuals

El balanç de situació i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides dels models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals, quarta part punt 5 apartat c), les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

La memòria no conté la informació requerida en el PGCP en relació a la societat Vallnord Turisme, SA participada de forma directa amb una participació del 50% ni 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.

Principi de meritació

Atenent al principi de meritació establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 59.182 euros en concepte de factures no comptabilitzades a l'exercici 2011 les quals, d'acord amb aquest principi, ho haurien hagut d'estar, segons el següent detall:

Descripció	Import	Any meritació	Data factura
CIANSA –Albarà AE11-40940 del 07/11/2011 Obres Pal	1.111,48	2011	25/11/2011
ELECTRICITAT MOLES, S.L.- Enllumenat de Nadal 2011	34.935,95	2011	15/03/2012
ELECTRICITAT MOLES, S.L.- Manteniment enllumenat novembre 11	4.884,57	2011	15/03/2012
ELECTRICITAT MOLES, S.L.- Manteniment desembre 11	3.106,30	2011	15/03/2012
ELECTRICITAT MOLES, S.L.- Manteniment desembre 11	1.335,36	2011	15/03/2012
PONS & BARTUMEU JOIERS- N° Albarà 27193 del 14/12/2011	1.830,00	2011	02/01/2012
IBERFOC- Retimbrats, recàrregues i substitucions febrer 11	2.422,24	2011	28/02/2011
PERE MOLES DISSENYADOR- Serveis de producció impremta i disseny	1.747,30	2011	07/12/2011
ABSIS- Contracte manteniment any 2010	7.809,12	2010	01/03/2010
Total de la mostra	59.182,32		

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

2.3.1. Immobilitzat

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

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	311.944,50	72.396,66	20.825,15	-	95.580,42	309.585,89
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	22.346.430,19	51.386,62	95.580,42	-	20.825,15	22.472.572,08
2021	Béns comunals. En curs	1.268.914,05	-	183.360,38	-	-	1.452.274,43
2030	Senyalitzacions	612.041,75	-	-	-	-	612.041,75
	Total general	27.927.476,13	123.783,28	299.765,95	-	116.405,57	28.234.619,79

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Patrimoni lliurat a l'ús general Descripció	Saldo final
109	Patrimoni lliurat segons conveni i pendent cessió	-

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Immobilitzacions immaterials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2100	Despeses de recerca i desenvolupament	1.208.485,29	32.173,75	30.767,13	-	-	1.271.426,17
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	217.461,19	44.963,26	-	-	30.767,13	231.657,32
2150	Aplicacions informàtiques	405.900,27	624,00	-	-	-	406.524,27
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	1.111.422,41	138.476,29	-	38.192,49	-	1.211.706,21
	Total general	720.424,34	-60.715,28	30.767,13	-38.192,49	30.767,13	697.901,55

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Immobilitzacions materials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2200	Terrenys i béns naturals	9.346.203,46	-	4.606.062,85	-	500.000,00	14.452.266,31
2210	Construccions	26.396.424,11	3.649,72	-	-	-	26.400.073,83
2211	Construccions. En curs	59.308,00	-	-	-	-	59.308,00
2220	Instal·lacions tècniques	1.372.418,94	-	-	-	-	1.372.418,94
2230	Maquinària	22.106.963,10	-	-	5.421,52	-	22.101.541,58
2240	Utillatge	1.024.391,34	-	-	-	-	1.024.391,34
2241	Utillatge. En curs	-	13.195,01	-	-	-	13.195,01
2260	Mobiliari	663.700,53	1.289,43	-	-	-	664.989,96
2270	Equips per a processaments d'informació	354.986,71	7.045,98	-	-	-	362.032,69
2280	Elements de transport	777.120,57	-	-	-	-	777.120,57
2290	Altre immobilitzat material	1.149.471,89	50.726,81	200,00	-	-	1.200.398,70
2291	Altre immobilitzat material. En curs	-	3.195,10	-	-	-	3.195,10
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	14.616.441,64	1.915.698,28	-	2.920,18	-	16.529.219,74
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infraç.	12.802.507,58	621.757,85	-	-	-	13.424.265,43
	Total general	35.832.039,43	-2.458.354,08	4.606.262,85	2.501,34	500.000,00	37.477.446,86

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Inversions financeres permanents Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2501	Inver. financ. perm. en capital d'empr públiques	29.408.347,73	-	-	-	-	29.408.347,73
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	-	-	-	-	350,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	380,00	-	90,00	-	90,00	380,00
	Total general	29.409.077,73	-	90,00	-	90,00	29.409.077,73

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un percentatge anual d'entre el 3,33% i el 20%.

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

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Inversions financers permanents	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Cartera de valors a llarg termini	29.408.697,73	-	-	-	29.408.697,73
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	380,00	90,00	-90,00	-	380,00
Provisions	-15.852.637,00	-1.591.814,00	-	-	-17.444.451,00
Total	13.556.440,73	-1.591.724,00	-90,00	-	11.964.626,73

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2011 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	29.340.453
Vallnord Turisme, SA	50%	30.000
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		29.408.697

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

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

Societats participades en causa de dissolució

El Comú participa indirectament en el 66,66% del capital social de VALLNORD, SA a 31 de maig de 2011. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SA. A 31 de maig de 2011, les societats presenten, conseqüència de les pèrdues acumulades, uns fons propis negatius de 1.870.049 d'euros i 345 euros respectivament, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5 c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, ambdues societats es trobarien en causa de dissolució. De la informació que es desprèn dels comptes anuals auditats de la societat VALLNORD, SA, així com per informació obtinguda de Vallnord Turisme, SA els administradors preveuen realitzar una sèrie de mesures per restablir l'equilibri patrimonial d'ambdues societats.

2.3.3. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors pressupostaris	1.355.547,03	2.149.424,09	-793.877,06
Deutors no pressupostaris	1.273.973,15	85.479,76	1.188.493,39
Altres deutors	153.935,13	111.517,23	42.417,90
Partides pendents d'aplicació	756,31	-	756,31
Provisió per insolvència	-540.431,67	-561.804,99	21.373,32
Total	2.243.779,95	1.784.616,09	459.163,86

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

De la revisió d'aquests saldos es desprenen les següents incidències:

Deutors per administració de recursos d'altres ens públics

El saldo del compte per administració de recursos d'altres ens inclou un import de 153.935 euros, que també figura amb saldo creditor per igual concepte. L'entitat hauria de procedir a compensar ambdós imports.

Saldo deutor EMAP, SAU

El Comú manté uns imports pendents de cobrament amb EMAP, SAU, en concepte dels cànon de la concessió d'exploració del telecabina que uneix La Massana amb el camp de neu de Pal referent als exercicis 2010 i 2011, de 596.970 i 311.793 euros respectivament.

De la revisió dels comptes anuals de la societat EMAP, SAU, de l'exercici anual acabat en data 31 de maig del 2011, s'observa com aquesta reconeix un deute amb el Comú en concepte dels cànon dels exercicis 2010 i 2011, inferior en 619.954 euros respecte el que té comptabilitzat el Comú.

Així mateix, les dificultats financeres d'aquesta societat, que s'observa en els comptes que s'annexen a aquest informe, fan que no es pugui garantir la cobrabilitat d'aquests pendents a curt termini.

Insuficient dotació a la provisió d'insolvències

El criteri emprat pel Comú a l'hora de dotar la provisió d'insolvències dels deutors de dubtós cobrament consisteix en dotar el 100% dels saldos deutors que superen els tres anys des de la data de meritació del mateix.

Segons les estimacions del Tribunal, basades en el baix grau de realització dels deutes que superen l'any d'antiguitat, i sense tenir en compte el saldo deutor amb EMAP comentat en la nota anterior, caldria dotar una provisió per insolvències dels deutors a 31 de desembre del 2011 d'import 353.689 euros.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost corrent	10.932.997,06	Pressupost corrent	10.138.978,81
Pressupost tancat	498.839,73	Pressupost tancat	148.953,60
Reintegr. de pagament	-	Devolució d'ingressos	98.969,43
Suma	11.431.836,79	Suma	10.386.901,84
Ingressos pendents d'aplicació	2.804,01	Pagaments pendents d'aplicació	756,31
Moviments interns de tresoreria	13.237.051,80	Moviments interns de tresoreria	13.167.802,73
Altres operacions no pressupostàries	348.761,74	Altres operacions no pressupostàries	1.475.707,47
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total ingressos	25.020.454,34	Total pagaments	25.031.168,35
Existències inicials	84.037,69	Existències finals	73.323,68
TOTAL	25.104.492,03	TOTAL	25.104.492,03

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA				
COMPTE	Existències inicials	Total ingressos	Total despeses	Existències finals
Caixa	12.887,67	958.513,98	960.648,45	10.753,20
Bancs i comptes operatius	71.150,02	12.054.424,76	12.063.004,00	62.570,48
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	-	8.285.658,70	8.285.658,70	-
TOTAL	84.037,69	21.298.597,44	21.309.311,15	73.323,68

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	10.753,20	12.887,67	-2.134,47
Andbanc	41.111,70	41.957,18	-845,48
Crèdit Andorrà	6.153,28	12.148,58	-5.995,30
Banca Privada d'Andorra	4.538,13	5.193,05	-654,92
Banc Sabadell d'Andorra	10.767,37	11.851,21	-1.083,84
Total	73.323,68	84.037,69	-10.714,01

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

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

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Ajustament per periodificació	44.400,86	61.903,55	-17.502,69
Total	44.400,86	61.903,55	-17.502,69

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni rebut en cessió	4.795.003,35	-	-	-4.795.003,35	-	-
Patrimoni lliurat en cessió	-	-	-	-500.000,00	-	-500.000,00
Resultat positius d'exercicis anteriors	62.386.668,15	-	-	-	-	62.386.668,15
Resultat negatius d'exercicis anteriors	-4.044.993,86	-1.682.927,00	-	-	-	-5.727.920,86
Resultat de l'exercici	-1.682.927,00	1.682.927,00	7.995.518,23	-	-	7.995.518,23
Total	61.453.750,64	-	7.995.518,23	-5.295.003,35	-	64.154.265,52

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

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

Patrimoni lliurat en cessió

En l'exercici, el Comú ha permutat uns terrenys de la seva propietat amb d'altres propietat del M.I.Govern. Els béns permutats han estat valorats en 500.000 euros.

El Comú ha enregistrat la baixa del bé permutat, erròniament, amb contrapartida al compte de *Patrimoni lliurat en cessió*, pel valor assignat i després d'haver enregistrat una revalorització.

Per la seva part, els terrenys rebuts en contrapartida s'han activat amb abonament al compte de resultats.

Derivat de l'anterior, el compte de *Patrimoni lliurat en cessió* presenta incorrectament un saldo deutor de 500.000 euros i el resultat de l'exercici està sobrevalorat en aquest mateix import.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Interessos de préstecs	259.261,88	56.294,42	315.556,30	315.556,26	-0,04	100,00%
310 Interessos de préstecs	259.261,88	56.294,42	315.556,30	315.556,26	-0,04	100,00%
33 Interessos de comptes corrents	30.176,00	-6.750,00	23.426,00	23.329,77	-96,23	99,59%
330 Interessos de comptes corrents	30.176,00	-6.750,00	23.426,00	23.329,77	-96,23	99,59%
34 Altres despeses financeres	6.000,00	1.150,00	7.150,00	7.090,31	-59,69	99,17%
349 Altres despeses financeres	6.000,00	1.150,00	7.150,00	7.090,31	-59,69	99,17%
3 Despeses financeres	295.437,88	50.694,42	346.132,30	345.976,34	-155,96	99,95%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització préstecs llarg termini	862.638,36	-41.906,00	820.732,36	820.282,10	-450,26	99,95%
911	Amortització préstecs llarg termini	862.638,36	-41.906,00	820.732,36	820.282,10	-450,26	99,95%
9	Passius financers	862.638,36	-41.906,00	820.732,36	820.282,10	-450,26	99,95%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

Comú de la Massana a 31/12/2011			01/01/2011	31/12/2011
I. Deute a llarg termini				
17	Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes		14.211.207,29	13.464.024,85
	Total deute a llarg termini		14.211.207,29	13.464.024,85
II. Deute a curt termini				
52	Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes		2.661.713,27	1.574.491,71
	Total deute a curt termini		2.661.713,27	1.574.491,71
	Total deute Comú de La Massana		16.872.920,56	15.038.516,56
<u>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</u>				
EMAP,SA a data 31/05/2011 (participació 100%)			01/06/2010	31/05/2011
I. Deute a llarg termini				
17	Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes		12.148.987,15	13.928.050,00
	Total Deute a llarg termini		12.148.987,15	13.928.050,00
II. Deute a curt termini				
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		9.488.222,00	5.741.372,00
	Total deute a curt termini		9.488.222,00	5.741.372,00
III. Lloguers financers				
	Arrendaments equipaments estació		6.033.213,36	5.317.429,35
	Total lloguers financers		6.033.213,36	5.317.429,35
	Total deute EMAP		27.670.422,51	24.986.851,35
VALLS DEL NORD, SA a data 31/05/11 (participació 66,67%)			01/06/2010	31/05/2011
II. Endeutament				
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit		1.208.497,95	2.085.820,95
	Total endeutament		1.208.497,95	2.085.820,95
	Total deute Valls del Nord, SA		1.208.497,95	2.085.820,95
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA			45.751.841,02	42.111.188,86

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 2011, 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 aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2010	12.678.669	12.678.669	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-40.000	-40.000	
Total base de càlcul	12.638.669	12.638.669	
Endeutament bancari del Comú	15.038.516	15.798.746	
Endeutament entitats participades	27.366.653	28.596.931	
Endeutament total	42.405.169	44.395.677	
% sobre base de càlcul	335,52%	351,27%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.159.168	1.159.168	
Càrrega financera entitats participades:	2.942.561	2.942.561	
Càrrega financera total	4.101.729	4.101.729	
% sobre base de càlcul	32,45%	32,45%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	739.770	1.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	6.069.862	7.300.140	
Endeutament a curt termini	6.809.632	8.800.140	
% sobre base de càlcul	53,88%	69,63%	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	14.298.746	14.298.746
- Comptabilitzat a llarg termini	13.464.025	13.464.025
- Comptabilitzat a curt termini	834.721	834.721
Endeutament del Comú a curt termini	739.770	1.500.000
Endeutament de EMAP comptabilitzat a llarg termini (a 31/05/2011) (100%)	15.577.263	15.577.263
- Comptabilitzat a llarg termini	13.928.050	13.928.050
- Comptabilitzat a curt termini	1.649.213	1.649.213
Endeutament de EMAP comptabilitzat a curt termini (a 31/05/2011) (100%)	3.984.041	4.500.000
Proveïdors d'immobilitzat EMAP (a 31/5/2010) 100%	5.719.528	5.719.528
Endeutament de VALLNORD comptabilitzat a curt termini (a 31/05/2011) (66,66%)	2.085.821	2.800.140
Endeutament de VALLNORD TURISME comptabilitzat a curt termini (a 31/05/2011) (50%)	-	-
Total endeutament	42.405.169	44.395.677
Comú, Capítol 3 liquidació despeses interessos	338.886	338.886
Comú, Capítol 9 liquidació despeses préstec	820.282	820.282
Amortització préstec EMAP 31/05/2011 (100%)	1.605.496	1.605.496
Despeses financeres EMAP 31/05/2011 (100%)	763.225	763.225
Quotes arrendament financer d'equips EMAP	518.631	518.631
Despeses financeres VALLNORD 31/05/2011 (66,66%)	55.209	55.209
Despeses financeres VALLNORD TURISME 31/05/2011 (50%)	-	-
Total càrrega financera	4.101.729	4.101.729
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	739.770	1.500.000
Operacions endeutament de EMAP a curt termini a 31/05/2011 (100%)	3.984.041	4.500.000
Operacions endeutament de VALLNORD a curt termini a 31/05/2011 (66,66%)	2.085.821	2.800.140
Operacions endeutament de VALLNORD TURISME a curt termini a 31/05/2011 (50%)	-	-
Total endeutament a curt termini	6.809.632	8.800.140

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 293.980 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 2.284.488 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 considera com endeutament els interessos meritats i no vençuts i per altra banda estableix un deute dels arrendaments financers d'EMAP inferior a l'import indicat en els comptes anuals, i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 17.127.831 euros, si es prenen com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 19.118.339 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 1.573.995 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es prenen com a referència els imports disposats i els imports disponibles de les operacions contractades i ha excedit l'endeutament a curt termini en 1.754.164 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es prenen com a referència els imports disposats i en 3.744.672 euros si es prenen com a referència els imports disponibles de les operacions contractades.

Incompliment del límit d'endeutament de la LFC

D'acord amb la disposició transitòria segona de la LFC, els comuns que a l'entrada en vigor de la referida Llei tinguessin un endeutament superior al límit imposat per l'article 47.1 de la mateixa, havien de reduir, de forma progressiva, com a mínim en un 40% cada 4 anys, els seus límits, per a ser adaptats als màxims de la Llei en un període no superior a de 10 anys.

El Comú de la Massana tenia al tancament de l'any 2003, primer any de vigència de la norma, un nivell d'endeutament del 322,82%.

Conseqüentment, i en aplicació de la disposició transitòria esmentada, a 31 de desembre de 2011 el nivell d'endeutament màxim del Comú no pot excedir del 224,56%, quan al tancament de l'any 2011 s'ha situat al 335,52%, fet que comporta un excés d'endeutament de 110,96 punts percentuals que representa un import de 14.023.867 euros.

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

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

S'ha comprovat que determinades operacions d'endeutament utilitzades i comptabilitzades per la societat participada EMAP, SAU, varen ser formalitzades pel Comú el qual n'és el titular, sense que consti cap acord de subrogació. En concret, aquest fet s'ha observat en una línia de confirming amb un import disposat a 31 de desembre de 2011 de 99.314 euros i amb un límit de 450.000 euros, formalitzada amb el Banc de Sabadell, i un préstec amb un saldo a 31 de desembre de 2011 de 310.143 euros formalitzat amb el Credit Andorrà.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Préstecs i altres deutes	1.574.491,71	2.661.713,27	-1.087.221,56
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdits	1.574.491,71	2.661.713,27	-1.087.221,56
Creditors pressupostaris	1.178.868,79	301.491,14	877.377,65
Creditors no pressupostaris	133.674,09	1.147.626,55	-1.013.952,46
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	164.198,51	138.597,45	25.601,06
Administracions públiques	28.013,61	26.756,60	1.257,01
Altres creditors	1.839,16	-	1.839,16
Fiances i dipòsits a curt termini	20.249,78	8.998,62	11.251,16
Creditors	1.526.843,94	1.623.470,36	-96.626,42
Total	3.101.335,65	4.285.183,63	-1.183.847,98

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.131.650,21	
(+) del pressupost corrent	466.833,28		
(+) de pressupostos tancats D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	888.713,75		
De recursos d'altres ens públics	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	153.935,13		
(-) de cobrament dubtós	1.164.438,88		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-540.431,67		
	-1.839,16		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.110.083,69	
(+) del pressupost corrent	1.099.783,91		
(+) de pressupostos tancats DE PRESSUPOST D'INGRESSOS D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	79.084,88		
De recursos d'altres organismes públics	-		
(+) d'operacions no pressupostàries	10.263,38		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	921.707,83		
	-756,31		
3 (+) Fons líquids		73.323,68	
I Romanent de tresoreria afectat			13.812.395,40
II Romanent de tresoreria no afectat			-13.717.505,20
III Romanent de tresoreria total (1-2+3) / (I+II)		94.890,20	94.890,20

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de la Massana

(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú ha considerat romanent de tresoreria afectat l'import de 13.812.395 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 1.664.422 euros, segons el següent detall:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
Ingressos POUP 2009	513.336
Ingressos POUP 2010	656.585
Ingressos POUP 2011	92.020
Drets anul·lats POUP	-24.058
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.349
LQTC 2008	376.340
LQTC 2009	1.168.825
LQTC 2010	2.449.650
LQTC 2011	3.938.583
Total	15.476.817

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.123.476 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	1.664.422	-1.664.422
Despeses meritades al 2011	-	59.182	-	-59.182	-	-59.182
Deutors EMAP que no poden ser considerats curt termini	-908.763	-	-	-908.763	-	-908.763
Insuficient dotació d'insolvències	-353.689	-	-	-353.689	-	-353.689
Total	-1.262.452	59.182	-	-1.321.634	1.664.422	-2.986.056

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 2011, seria negatiu de 16.703.561 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

El Comú va presentar durant els últims cinc exercicis un romanent de tresoreria no afectat negatiu. Llevat del que s'indica en l'apartat 2.1.1, no tenim constància de que hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.5. Contractació pública

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

Adjudicació per urgència no justificada

S'han liquidat obligacions de despesa d'import 53.326 euros durant l'exercici 2011 en concepte de "lloguer decoració enllumenat nadalenc", els quals foren adjudicats directament a l'empresa INSTAL·LACIONS SJ MERCADER, sota la modalitat urgent, basant-se en un informe tècnic que data del dia 6 de novembre del 2008, el qual, a la vegada, ha sustentat l'adjudicació d'aquests darrers anys. Aquest fet és contrari al regulat a l'article 17.3 de la LCP

Contractació amb empresa no legitimada per a contractar amb el Comú

Fou adjudicat pel Comú, en procediment de 24 de febrer de 2010, el manteniment de la piscina de l'Escola Andorrana a l'empresa LABORATORI I ASSESSORAMENT INTEGRAL, SL per import de 17.264 euros. Hem pogut constatar que un dels representants legals de l'empresa adjudicatària forma part de l'estructura organitzativa del Comú, fet que és contrari a l'article 7. 1 e) de la LCP.

Fraccionament de l'objecte del contracte

La LCP reclama procediments de contractació que respectin els principis de publicitat i concurrència. S'exceptua d'aquesta obligació els contractes que poden ser objecte d'adjudicació directa, habitualment per raó de la quantia.

L'entitat ha tramitat tres factures com obres menors, per imports 7.943 euros, 29.869 euros, i 29.277 euros respectivament, emeses per l'empresa CONSTRUCCIONS SOUTO, les quals corresponen a treballs de pavimentació al poble de Pal, fraccionant l'objecte del contracte, contravenint el que disposa, entre d'altres, l'article 22 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap 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 esmentar:

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

- Si bé el Comú disposa d'eines d'informació i seguiment centralitzades relacionades amb la planificació, execució i avaluació de les inversions, en l'exercici revisat estaven en fase d'implantació pel que els seus resultats no seran visibles fins a exercicis posteriors
- Fins l'exercici fiscalitzat, no es disposa d'un sistema eficaç de comptabilitat de costos dels serveis i activitat que es presten que aportin informació suficient per a la presa de decisions en relació als objectius d'economia i eficiència

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- No s'han definit, pel 2011, indicadors que permetin la seva mesura en termes d'eficàcia, ni permeten mesurar l'eficiència i economicitat dels mateixos
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a l'avaluació del l'acompliment del personal

Polítiques i pràctiques mediambientals

Les polítiques que duen a terme les administracions públiques poden tenir impacte en el medi ambient el qual, als efectes de l'abast de la fiscalització del Tribunal, pot comportar la necessitat d'introduir en els comptes que es reten, costos, passius o provisions per atendre a les contingències derivades de les seves actuacions o poden comportar la desvalorització de béns i altres actius de 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 de l'enllumenat públic i d'edificis públics
- Plans de protecció forestal, camins i espais naturals
- Campanyes de promoció i sensibilització

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
1. Impostos directes	3.040.000	2.180.000	2.667.000	1.843.500
2. Impostos indirectes	1.500.000	1.100.000	750.000	775.000
3. Taxes i altres ingressos	5.082.500	3.669.500	4.232.100	2.632.950
4. Transferències corrents	1.603.448	1.635.000	1.370.700	1.356.120
5. Ingressos patrimonials	678.670	675.215	692.080	686.350
Ingressos corrents	11.904.618	9.259.715	9.711.880	7.293.920
7. Transferències de capital	5.593.791	5.300.000	4.482.714	4.315.051
9. Passius financers	2.601.500	1.200	-	-
Ingressos de capital	8.195.291	5.301.200	4.482.714	4.315.051
Total ingressos	20.099.909	14.560.915	14.194.594	11.608.971

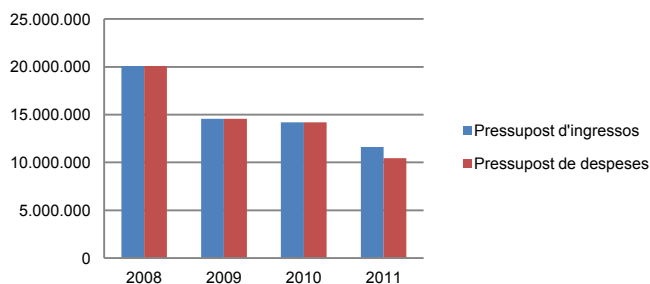
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	4.505.687	4.301.602	4.366.134	4.077.415
2. Consums de béns corrents	6.729.383	5.339.820	4.621.430	3.889.422
3. Despeses financeres	568.267	856.512	288.000	295.438
4. Transferències corrents	1.116.399	1.074.281	1.116.564	1.083.256
Despeses corrents	12.919.736	11.572.214	10.392.129	9.345.530
6. Inversions reals	4.192.230	1.978.500	1.759.734	238.204
7. Transferències de capital	-	-	33.334	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.230.000	-
9. Passius financers	387.943	770.201	779.397	862.638
Despeses de capital	7.180.173	2.988.701	3.802.465	1.100.842
Total despeses	20.099.909	14.560.915	14.194.594	10.446.373

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
1. Impostos directes	1.953.766	2.072.018	1.847.222	1.675.469
2. Impostos indirectes	834.338	816.109	869.683	464.485
3. Taxes i altres ingressos	4.448.890	3.431.117	2.477.470	2.694.881
4. Transferències corrents	1.794.627	1.541.180	1.561.299	1.559.869
5. Ingressos patrimonials	695.343	703.051	692.731	407.368
Ingressos corrents	9.726.964	8.563.474	7.448.406	6.802.071
6. Alienació d'inversions	-	-	40.000	-
7. Transferències de capital	6.191.083	5.190.263	5.190.263	5.190.263
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
Total ingressos	18.517.935	13.846.945	12.678.669	11.992.333

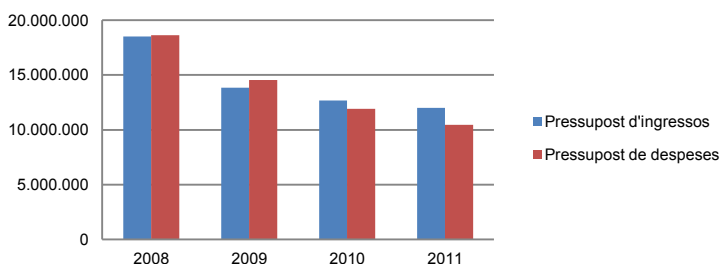
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	3.788.961	4.045.979	4.096.342	3.871.704
2. Consums de béns corrents	6.145.090	5.369.909	3.782.663	4.145.814
3. Despeses financeres	958.056	408.840	289.145	345.976
4. Transferències corrents	1.088.077	1.045.394	1.123.070	1.023.210
Despeses corrents	11.980.184	10.870.121	9.291.221	9.386.704
6. Inversions reals	3.498.708	2.605.268	570.791	248.673
7. Transferències de capital	-	-	33.000	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.232.184	-
9. Passius financers	551.928	822.411	780.536	820.282
Despeses de capital	6.650.636	3.667.678	2.616.511	1.068.955
Total despeses	18.630.820	14.537.799	11.907.732	10.455.658

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

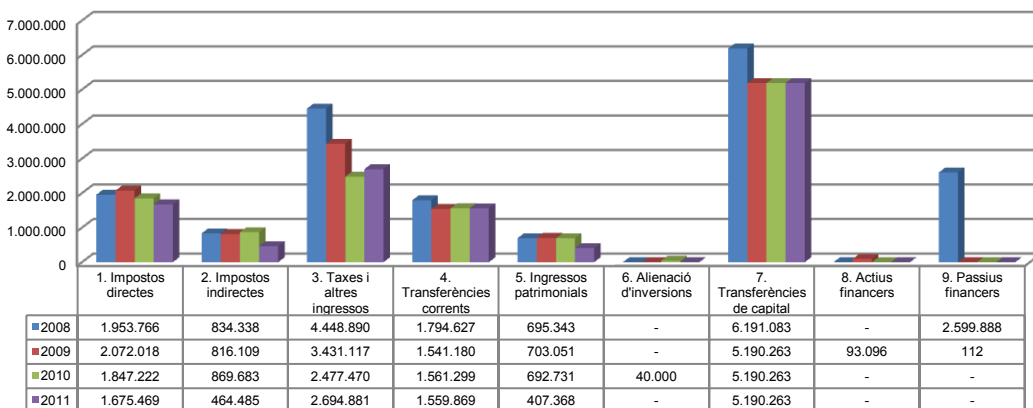
Evolució liquidació del pressupost



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

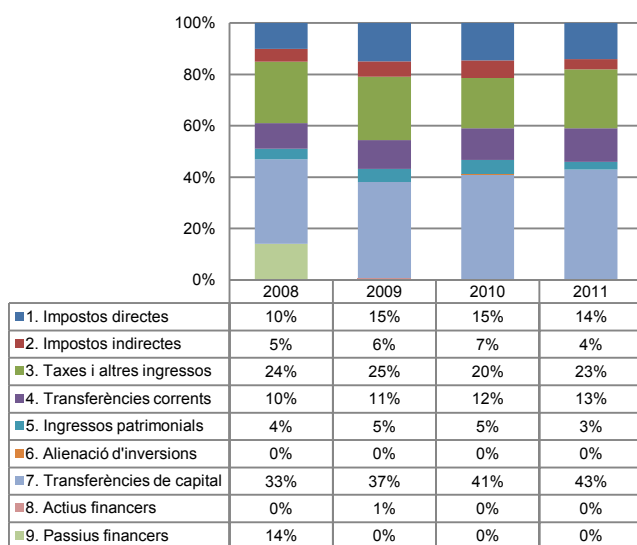
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



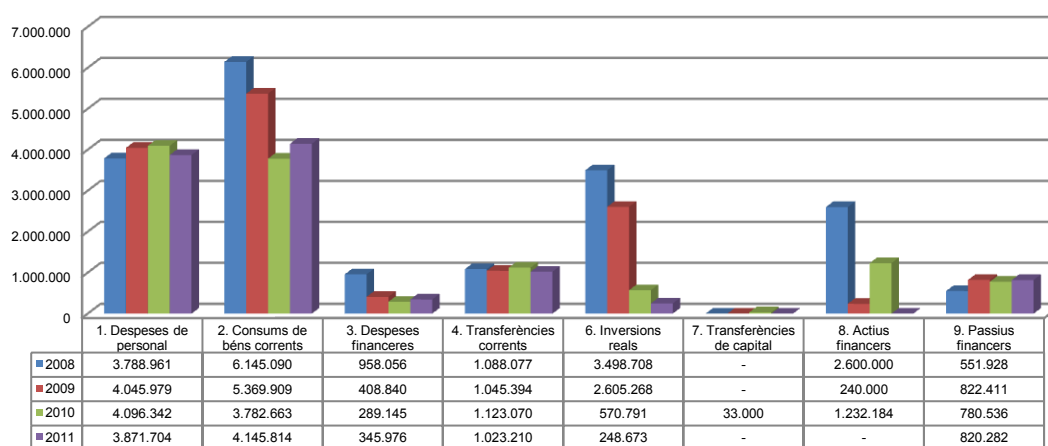
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



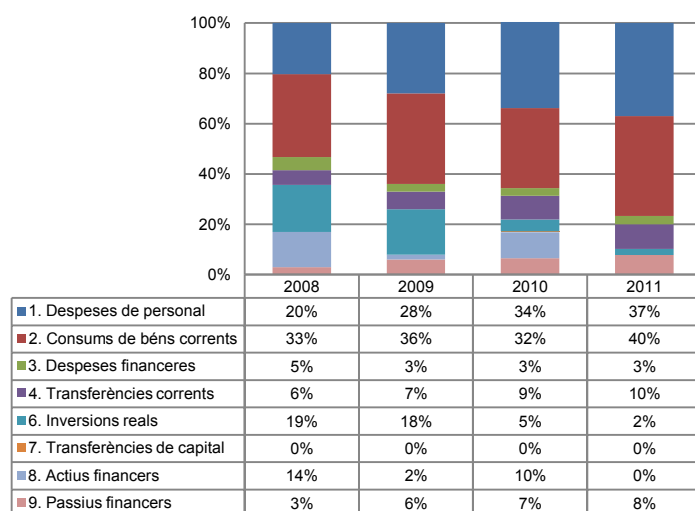
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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
Total ingressos liquidats	18.517.935	13.846.945	12.678.669	11.992.333
Total despeses liquidades	18.630.820	14.537.799	11.907.732	10.455.658
Resultat pressupostari	-112.885	-690.854	770.937	1.536.675

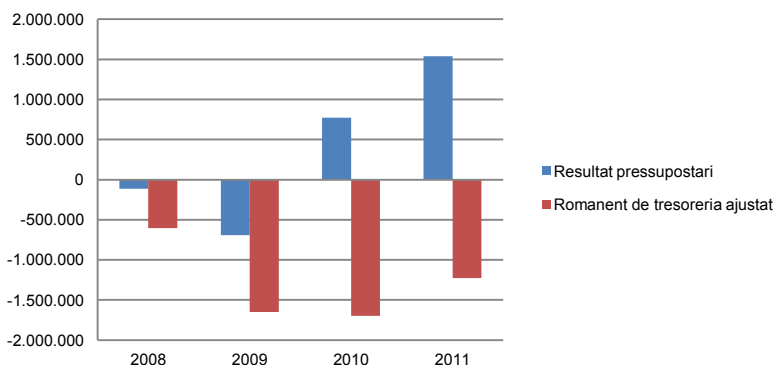
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.282.476	2.767.977	1.735.002	869.198
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.034.332	-4.486.165	-3.515.588	-2.169.266
3. (+) Fons líquids	148.086	67.224	84.038	73.324
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744
I. Romanent de tresoreria afectat	6.681.877	8.339.977	11.446.213	15.476.817
II. Romanent de tresoreria no afectat	-7.285.647	-9.990.941	-13.142.761	-16.703.561
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744

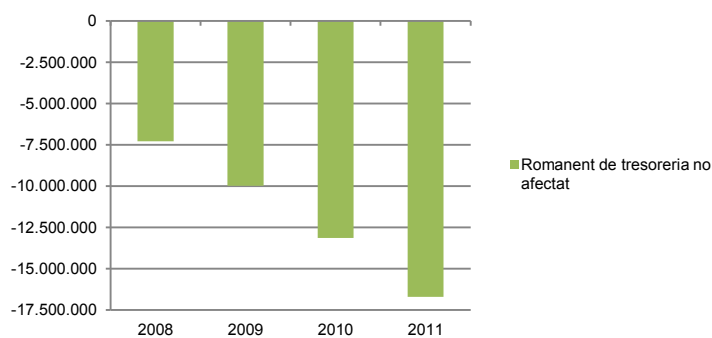
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



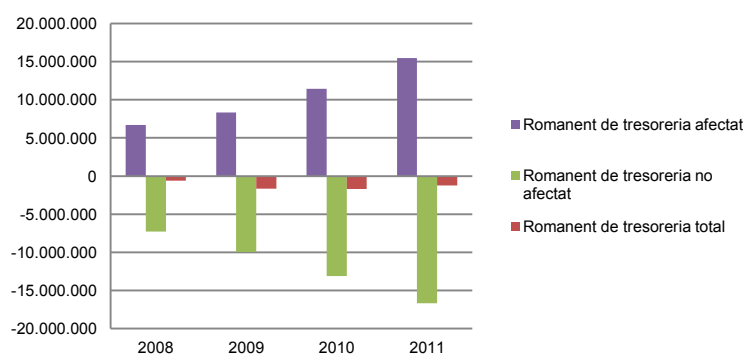
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



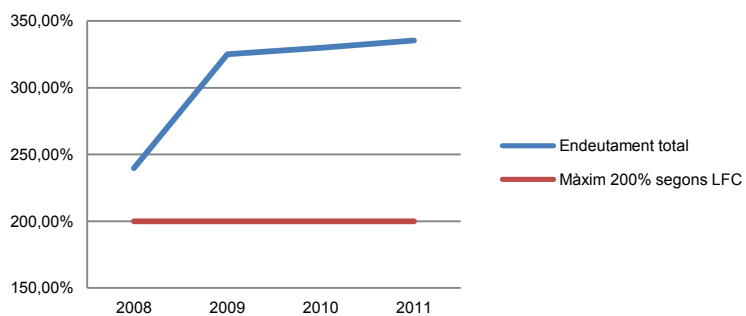
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011
Total ingressos exercici anterior	17.913.881	17.658.586	13.846.945	12.678.669
- Capítol IX ingressos	-	-2.599.888	-112	-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	-	-40.000
Total base de càlcul	17.913.881	15.058.698	13.846.833	12.638.669
Endeutament bancari del Comú	17.912.486	18.449.224	16.872.918	15.038.516
Endeutament entitats participades	25.020.163	30.516.275	28.813.265	27.366.653
Endeutament total	42.932.649	48.965.499	45.686.183	42.405.169
% sobre base de càlcul. Màxim. 200%	239,66%	325,16%	329,94%	335,52%
Càrrega financera del Comú	1.509.984	1.225.251	1.063.373	1.159.168
Càrrega financera entitats participades:	2.815.654	4.741.574	2.438.420	2.942.561
Càrrega financera total	4.325.638	5.966.825	3.501.793	4.101.729
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	24,15%	39,62%	25,29%	32,45%
Endeutament a curt termini del Comú	1.190.511	2.549.660	1.753.893	739.770
Endeutament a curt termini entitats participades	5.581.520	9.458.257	9.097.313	6.069.862
Endeutament a curt termini	6.772.031	12.007.917	10.851.206	6.809.632
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	37,80%	79,74%	78,37%	53,88%

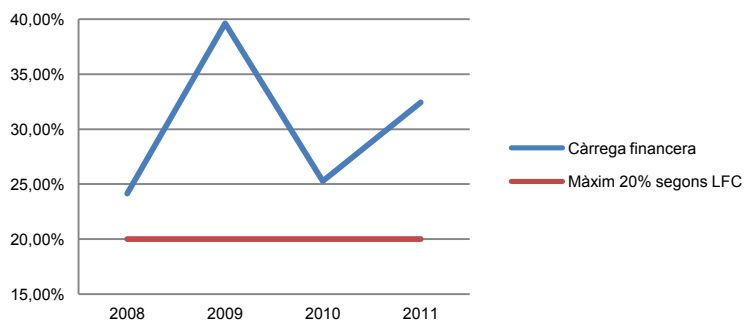
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



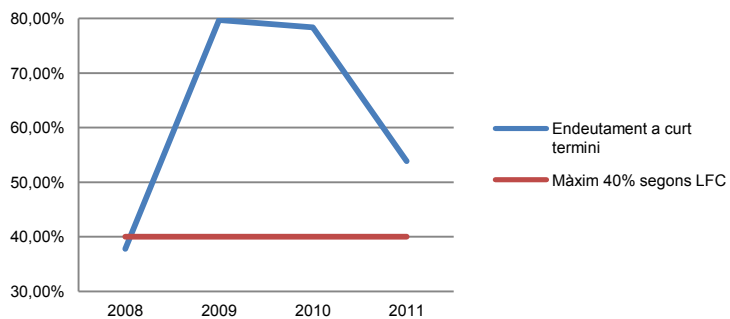
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	33,2%	28,4%	11,7%	11,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	88,6%	92,9%	89,3%	103,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	69,6%	77,7%	75,1%	89,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	20,3%	27,8%	34,4%	37,0%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,0%	36,9%	31,8%	39,7%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,8%	7,2%	9,4%	9,8%
Esforz inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	18,8%	17,9%	4,8%	2,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-23,2%	-26,9%	-24,7%	-38,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-28,8%	-36,5%	-35,2%	-50,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	56,9%	51,4%	46,7%	43,7%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	39,1%	45,6%	41,0%	40,3%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Població nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.635	9.773	9.937	9.744
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	751,1	646,6	522,7	496,2
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.933,7	1.487,5	1.198,3	1.073,0
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.455,9	5.010,3	4.597,6	4.351,9
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	244,5	160,5	106,1	118,8
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-1.090.845	-2.442.374	-2.354.626	-739.831
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	60,6%	54,6%	45,1%	76,1%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	5,4%	1,2%	2,0%	2,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha enregistrat una transferència de crèdit de 12.000 euros entre partides del capítol 3 de despeses financeres i del capítol 9 de variació de passius financers, quan segon l'article 74.1 de la LFC, les transferències relatives a despeses de capital s'han de tramitar com els crèdits extraordinaris i els suplementes de crèdit, conforme als articles 71 i 72 de la LFC. (nota 2.1.2)
- En determinades despeses corrents del capítol II el Comú realitza, a l'inici de l'exercici, un sol acte administratiu l'autorització, compromís, liquidació de la despesa i ordenació del pagament. Aquest procediment no respecta el que disposa l'article 79 i 80 de la LFC i comporta reconèixer obligacions amb anterioritat a rebre la prestació dels serveis. (nota 2.2.9)
- Figura com a deutor a curt termini un pendent de pagament procedent de la societat comunal EMAP, SAU, per import de 908.763 euros, el qual, ateses les dificultats financeres d'aquesta societat, no es pot considerar realitzable en un període inferior a un any. (nota 2.3.3.)
- De les proves efectuades es desprèn que les estimacions dels saldos de dubtós cobrament per part del Comú serien insuficients en 353.689 euros. (nota 2.3.3)
- El Comú ha enregistrat com a patrimoni lliurat en cessió la baixa d'un terreny, que s'ha permutat per altres, valorats en 500.000 euros. La incorrecta comptabilització d'aquesta operació ha comportat que figuri un saldo deutor per l'import indicat en aquell compte i que el resultat de l'exercici estigui sobrevalorat en igual import. (nota 2.3.6)
- La Junta de Govern del Comú ha acordat despeses corresponents a la promoció turística de la Parròquia, a favor de la societat EMAP, SAU per import de 308.207 euros, quan, d'acord amb l'article 11 de l'ordinació comunal, no era l'òrgan de govern competent per a fer-ho. Aquesta despesa s'ha comptabilitzat minorant ingressos per cànon a satisfer per la referida societat, contravenint els principis d'universalitat i d'especialitat regulats als articles 62 i 64 de la LFC. (nota 2.2.5)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 293.980 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 2.284.488 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- L'endeutament del Comú és superior al límit establert per la LFC en la quantia de 17.127.831 euros, si es prenen com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 19.118.339 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 1.573.995 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es prenen com a referència els

importos disposats i els importos disponibles de les operacions contractades i ha excedit l'endeutament a curt termini en 1.754.164 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es prenen com a referència els importos disposats i en 3.744.672 euros si es prenen com a referència els importos disponibles de les operacions contractades. Com s'esmenta en la nota 2.3.7 aquest endeutament incompleix els límits que li són d'aplicació al Comú en virtut del que regula la disposició transitòria segona d'aquesta Llei en 110,96 punts percentuals que representa un import de 14.023.867 euros pel que serien d'aplicació les mesures previstes a l'article 47.4 de la LFC. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació administrativa

- El Comú ha adjudicat despeses directament, les quals justifica com urgents quan no s'ajusten al requerit a l'article 17.3 de la LCP. (nota 2.5)
- El Comú va contractar el servei de manteniment de la piscina de l'Escola Andorrana a l'empresa LABORATORI I ASSESSORAMENT INTEGRAL, SL la qual, atès que un dels seus representants legals forma part de l'estructura organitzativa del Comú, i d'acord amb l'article 7.1.e de la LCP no estaria legitimada per a fer-ho. (nota 2.5)
- Han estat fraccionats els treballs relatius a la pavimentació al poble de Pal, contravenint el que disposa, entre d'altres, l'article 22 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- S'han detectat diverses subvencions atorgades en favor d'entitats i col·lectius o associacions esportives i culturals sense ànim de lucre, de les quals no es disposa de tota la informació, documentació i/o requeriments que s'estableixen reglamentàriament. Aquestes deficiències impedeixen garantir que els fons públics s'hagin destinat a la finalitat que va motivar l'atorgament. D'altra banda no consten les actuacions de fiscalització previstes en els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.10)
- S'ha detectat una errada en la liquidació de la compensació econòmica per la cessió del sòl d'un pla parcial, havent estat repercutida una quantia inferior en 188.285 euros a la que resultaria d'aplicar els criteris de valoració que pertocuen. (nota 2.2.3)

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

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi adoptat cap de les mesures eficaces de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- En els exercicis 2008, 2009, 2010 i 2011, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2011 ha estat de 2.051.610 euros en els imports del pressupost inicial, de 2.988.724 euros en els imports del pressupost definitiu i de 2.584.633 euros en els imports liquidats, representant el 38% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- S'han aprovat modificacions pressupostàries per les quals no s'ha disposat d'un finançament suficient, provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries que ha estat de 56.298 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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. (nota 2.2)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 1.5 i 2.3.1)
- S'han detectat despeses per un import de 59.182 euros comptabilitzades en l'exercici 2012 quan s'haurien d'haver comptabilitzat a l'exercici 2011, en el que es van prestar els serveis o es van rebre els béns. (nota 2.3)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 1.664.422 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 16.703.561 euros. (nota 2.4)
- Es suporten diferents despeses les quals han estat contractades per períodes que excedeixen l'exercici pressupostari i que, per tant, s'haurien de tramitar com despesa plurianual tal i com requereix l'article 77 de la LFC. (nota 2.2)

Altres observacions

- A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles de la LGFP 61.2 i 3, relatiu als plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades, l'informe sobre l'endeutament i la informació relativa als projectes d'inversions requerit per l'article 67 LFC. (nota 2.1.1)
- En la tramitació de les despeses amb càrrec al pressupost, s'acumulen, freqüentment, en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució pressupostària, sense que aquest fet s'hagi previst en l'ordinació pressupostària. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.8)
- Els pagaments realitzats amb targes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per a la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2011, 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 2011.

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 DELS COMPTES ANUALS

Als Accionistes de Valls del Nord, SA

1. Hem auditat els comptes anuals de Valls del Nord, SA (d'ara endavant, Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per l'esmentat al paràgraf quart, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici acabat al 31 de maig de 2011. Amb data 15 de novembre de 2010, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.

4. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Vallnord 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. En conseqüència, 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.
5. En la nostra opinió, excepte per l'efecte dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast al nostre treball descrita al paràgraf 4, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord al 31 de maig de 2011 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.
6. 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 1 d'octubre de 2010 signat amb les societats Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), la societat Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap), així com la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SAU (d'ara endavant Secnoa), què regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa, SAU i Emap, SAU comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb Emap, Secnoa i Vallnord a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'hora d'analitzar els comptes anuals adjunts.
7. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com es detalla en la nota 2 (c) dels comptes anuals adjunts, els administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals i per tal d'adaptar-se al criteri de repartiment d'ingressos i despeses establert al contracte de mandat de data 1 d'octubre de 2010, signat entre Emap, SAU, Vallnord, SA i Secnoa, SAU han procedit a canviar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació i dels compte de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010, no sent comparables les xifres d'ambdós exercicis ateses les diferències que presenten els diferents models de gestió aplicats.

8. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 per import de 1.778 milers d'euros, que han portat a presentar un fons de maniobra negatiu per import de 2.248 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 d'acord amb l'establert en el Pla de negoci esmentat en la nota 2 (b.3) i que estan elaborant els administradors, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

31 d'octubre de 2011

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Antoni Bisbal Galbany

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

VALLNORD, SA
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/11	31/05/10
Actius no corrents	377.719	778.929
Immobilitzat intangible	69.139	106.625
Despeses d'establiment	-	22.749
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	69.139	83.876
Immobilitzat tangible	308.580	672.304
Terrenys i construccions	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	308.580	672.304
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	10.327.821	3.351.232
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	196.241
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	196.241
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	10.311.851	2.597.770
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.363.329	1.904.416
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	8.948.522	663.133
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	30.221
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	12.118	123.657
Ajustaments per periodificació	3.852	433.564
Total actiu	10.705.540	4.130.161

PASSIU	31/05/11	31/05/10
Patrimoni net	-1.870.049	-91.861
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	776.554	776.554
Reserva legal	9.414	9.414
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	767.140	767.140
Instrumentes de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-928.415	-772.790
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-928.415	-772.790
Resultat de l'exercici	-1.778.188	-155.625
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	-	-
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Passius corrents	12.575.589	4.222.022
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	3.136.875	1.811.841
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	3.136.875	1.811.841
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.438.714	2.410.181
Proveïdors	288.211	1.894.040
Empreses del grup i associades, creditores	9.105.101	57.714
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	45.402	458.427
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passiu	10.705.540	4.130.161

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

	31/05/11	31/05/10
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	12.431.506	22.006.930
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	784.938	611.976
Total ingressos d'explotació	13.216.444	22.618.906
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-196.945	-1.454.851
Despeses de personal	-1.613.533	-8.549.268
Sous, salaris i assimilats	-1.274.702	-7.308.672
Càrregues socials	-229.464	-1.061.421
Altres despeses de personal	-109.367	-179.175
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		
Amortització	-129.196	-201.876
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-72.701	-181.952
Existències	-54.644	-
Crèdits i comptes a cobrar	-18.057	-181.952
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-12.149.546	-15.877.203
Arrendaments i cànon	-9.592.126	-7.965.805
Reparacions i conservació	-289.795	-1.756.954
Serveis professionals independents	-531.224	-244.600
Subministraments	-142.970	-1.880.221
Tributs	-44.012	-391.840
Altres serveis exteriors	-1.549.419	-3.637.783
Total despeses d'explotació	-14.161.921	-26.265.150
Resultat d'explotació	-945.477	-3.646.244
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	6	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	6	-
Despeses financeres	-82.809	-81.267
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-82.809	-81.267
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	-82.803	-81.267
Resultat de les operacions	-1.028.280	-3.727.511
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	90.057	3.820.897
Altres despeses no recurrents	-839.965	-249.011
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-749.908	3.571.886
Resultat de l'exercici	-1.778.188	-155.625

VALLNORD, SA
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

	Capital	Reserva legal	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2009	900.000	9.414	-905.650	-	-767.140	-763.376
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2009	-	-	-	-	-155.625	-155.625
Operacions amb socis i propietaris:	-840.000	-	132.860	767.140	767.140	827.140
Ampliacions/reduccions de capital	-840.000	-	900.000	-	-	60.000
Reserves	-	-	-767.140	-	767.140	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	767.140	-	767.140
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	9.414	-772.790	767.140	-155.625	-91.861
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2011	-	-	-	-	-1.778.188	-1.778.188
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-155.625	-	155.625	-
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	-155.625	-	155.625	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	9.414	-928.415	767.140	-1.778.188	-1.870.049

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

	31/05/11	31/05/10
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-1.778.188	-155.625
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	129.196	201.876
Correccions valoratives per deteriorament	72.701	181.952
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	311.663	627
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-6	-
Despeses financeres	82.803	81.267
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	141.597	64.228
Deutors i altres comptes a cobrar	-7.466.776	-166.809
Altres actius corrents	429.712	385.900
Creditors i altres comptes a pagar	6.763.171	-3.847
Altres passius corrents	-	-24.318
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'ingressos	-82.803	-81.267
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	6	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	-1.396.924	483.984
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-26.047	-397.717
Immobilitzat intangible	-13.602	-19.131
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	-39.649	-416.848
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	60.000
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	-	767.140
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	1.325.034	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-1.214.135
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	1.325.034	-386.995
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	-111.539	-319.859
Efectiu o equivalents a l'inici del període	123.657	443.516
Efectiu o equivalents al final del període	12.118	123.657

6.2. Vallnord Turisme, SA

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD TURISME, SA, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú de La Massana, 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 DELS COMPTES ANUALS

Als accionistes de Vallnord Turisme, SA

1. Hem auditat els comptes anuals abreujats de Vallnord Turisme, SA (d'ara endavant Vallnord Turisme o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals abreujats en el seu conjunt basada en la nostra auditoria.
2. La nostra auditoria s'ha realitzat d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals abreujats. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals abreujats. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys i de l'estat de canvis en el patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2011. Amb data 15 de novembre de 2010, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
4. Els administradors de la Societat han comptabilitzat les subvencions rebudes per part dels seus accionistes en el capítol "d'altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys adjunt per un import de 332.000 euros. D'acord amb el Pla General de Comptabilitat d'Andorra, les aportacions realitzades pels accionistes es comptabilitzaran directament augmentant el patrimoni net de la Societat en el capítol "d'aportacions de socis". Per aquest motiu, l'epígraf "d'altres ingressos d'explotació" del compte de pèrdues i guanys i el capítol "d'altres aportacions de socis" del patrimoni net de la Societat estan sobrevalorats i infravalorats respectivament per un import de 332.000 euros.

5. En la nostra opinió, excepte per l'efecte de la salvetat per incompliment del principi comptable esmentada en el paràgraf quart, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord Turisme al 31 de maig de 2011 i del resultat de les seves operacions corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb els principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra de data 23 de juliol de 2008.
6. Sense afectar la nostra opinió, i tal com es detalla en la nota 2 (b.2) dels comptes anuals abreujats adjunts, la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 per import de 60 milers d'euros, les quals han deixat reduït el patrimoni de la mateixa per sota de la meitat de la xifra del capital social. En conseqüència, i d'acord amb el que preveu la Llei de societats anònimes i de responsabilitat limitada, la Junta General de la Societat podria acordar en qualsevol moment la dissolució de la mateixa. Per aquest motiu, la viabilitat de la Societat i per tant el valor de realització dels seus actius i passius, dependrà de la capacitat de generar beneficis d'explotació en un futur, així com del suport financer continuat que li puguin donar el seus dos accionistes.
7. Sense afectar la nostra opinió volem remarcar el fet que la Societat realitza transaccions amb entitats vinculades a preus concertats entre les parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb el què la Societat opera, han de tenir-se en consideració al analitzar els comptes anuals abreujats adjunts.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

31 d'octubre de 2011

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Antoni Bisbal Galbany

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

VALLNORD TURISME, SA
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/11	31/05/10
Actius no corrents		
Immobilitzat intangible	897	3.069
Immobilitzat tangible	4.152	8.245
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	-	-
Total actius no corrents	5.049	11.314
Actiu corrents		
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	23.584	298.298
Inversions financeres a curt termini	-	-
Tresoreria	167.108	104.032
Ajustaments per periodificació	68.030	9.193
Total actius corrents	258.722	411.523
Total actiu	263.771	422.837

PASSIU	31/05/11	31/05/10
Patrimoni net		
Capital	60.000	60.000
Reserves	-	-
Aportacions de socis	72.000	-
Resultats d'exercicis anteriors	-71.705	-
Resultat de l'exercici	-60.640	-71.705
Total Patrimoni Net	-345	-11.705
Passius no corrents		
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	-	-
Total passius no corrents	-	-
Passius corrents		
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	-	-
Deutes a curt termini	5.953	2.438
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	258.163	432.104
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passius corrents	264.116	434.542
Total passiu	263.771	422.837

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

	31/05/11	31/05/10
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	527.194	774.140
Altres ingressos d'explotació	388.270	312.000
Total ingressos d'explotació	915.464	1.086.140
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal	-135.332	-129.296
Sous, salaris i assimilats	-117.401	-113.457
Càrregues socials	-17.207	-15.839
Aportacions i dotacions per pensions	-724	-
Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-6.588	-14.155
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació	-858.677	-906.511
Total despeses d'explotació	-1.000.597	-1.049.962
Resultats d'explotació	-85.133	36.178
Resultat financer		
Resultat financer	-7	-4.103
Resultat financer	-7	-4.103
Resultat de les operacions	-85.140	32.075
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents	24.500	-103.780
Total altres ingressos i despeses no recurrents	24.500	-103.780
Resultat de l'exercici	-60.640	-71.705

VALLNORD TURISME, SA
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

	Capital	Reserves	Aportacions de socis	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 17 de febrer de 2010	60.000	-	-	-	-	60.000
Pèrdues del període	-	-	-	-	-71.705	-71.705
Ingressos i despeses reconeguts en el patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	-	-
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-
Ampliació/reducció de capital	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-	-71.705	-11.705
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustat a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-	-71.705	-11.705
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2010	-	-	-	-	-60.640	-60.640
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	72.000	-71.705	71.705	72.000
Reserves	-	-	72.000	-	-	72.000
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	-71.705	71.705	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	-	72.000	-71.705	-60.640	-345

6.3. 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 DELS COMPTES ANUALS

A l'Accionista Únic d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU

1. Hem auditat els comptes anuals d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal SAU (d'ara endavant Emap, SAU o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2011, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponent a l'exercici anual acabat en la data esmentada, la formulació dels quals és responsabilitat dels administradors de la Societat. La nostra responsabilitat és expressar una opinió sobre els esmentats comptes anuals en el seu conjunt basada en la nostra auditoria.
2. Excepte per les excepcions esmentades als paràgrafs quart i cinquè, la nostra auditoria ha estat realitzada d'acord amb les normes d'auditoria generalment acceptades, que requereixen l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa de les xifres i de la informació dels comptes anuals. Així mateix, una auditoria inclou l'avaluació dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades pels administradors de la Societat, així com l'avaluació de la presentació global dels comptes anuals. Entenem que l'auditoria que hem realitzat proporciona una base raonable per a la nostra opinió.
3. Els administradors de la Societat presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç de situació, del compte de pèrdues de guanys, de l'estat de canvis en el patrimoni net i de l'estat de fluxos de tresoreria, a més de les xifres de l'exercici acabat el 31 de maig de 2011, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes de l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2011. Amb data 15 de novembre de 2010, varem emetre el nostre informe d'auditoria sobre els comptes anuals corresponents a l'exercici anual acabat al 31 de maig de 2010, en el qual varem expressar una opinió amb salvetats.
4. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, la Societat ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans (dependent 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. En conseqüència, 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.

5. Tal i com es detalla a la nota 9 dels comptes anuals adjunts, la Societat té activitats en l'epígraf d'existències 264 milers d'euros corresponents a recanvis i materials incorporables al Telecabina de La Massana en previsió de futures revisions i reparacions de l'esmentat giny mecànic. La gestió, dipòsit i control dels corresponents recanvis i materials incorporables al Telecabina correspon a una empresa externa. Atès al fet que no ens ha estat possible recomptar les esmentades existències ni tampoc hem pogut satisfer-nos per altres mitjans del saldo d'existències de recanvis i materials incorporables, no podem opinar sobre la raonabilitat del saldo d'existències de recanvis a 31 de maig de 2011 ni de la variació de les mateixes registrada sota l'epígraf "d'aprovisionaments" del compte de pèrdues i guanys de l'exercici anual acabat a 31 de maig de 2011 pel mateix import.
6. Tal i com desglossa a la nota 16 (f) la Societat ha rebut una subvenció del seu accionista en forma de condonació del cànon d'explotació de la temporada 2011 per import de 308 milers d'euros, que ha comptabilitzat com a ingrés de l'exercici en curs sota l'epígraf "d'altres ingressos no recurrents" del compte de pèrdues i guanys adjunt. D'acord amb l'establert al Pla General de Comptabilitat d'Andorra, aquesta subvenció o donació efectuada per l'accionista únic, s'hauria d'haver reconegut directament amb càrrec a reserves de lliure disposició. Per aquest motiu, podem concloure que el resultat de l'exercici està sobrevalorat en 308 milers d'euros i les reserves de lliure disposició infravalorades en el mateix import.
7. En la nostra opinió, excepte pels efectes dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut les limitacions a l'abast del nostre treball esmentades en els paràgrafs quart i cinquè anteriors, i excepte per l'efecte de la salvetat descrita en el paràgraf sisè, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de la Societat al 31 de maig de 2011 i del resultat de les seves operacions i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada i contenen la informació necessària i suficient per la seva interpretació i comprensió adequades, de conformitat amb principis de comptabilitat establerts en el Pla General de Comptabilitat de data 23 de juliol de 2008.
8. 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 1 d'octubre de 2010 signat amb la seva filial Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA (d'ara endavant Secnoa), que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Vallnord i Secnoa, comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de negocis i financeres comuns, realitzant-se inversions, transaccions i operacions amb les esmentades societats a preus concertats entre les

parts. Aquesta circumstància i els seus efectes econòmics, financers i fiscals que incideixen en la determinació del resultat de l'exercici i del fons de maniobra amb què la Societat opera, han de tenir-se en consideració a l'analitzar els comptes anuals adjunts.

9. Sense afectar a la nostra opinió, i tal com es detalla en la nota 2 (c) dels comptes anuals adjunts, els administradors de la Societat, en l'elaboració dels comptes anuals i per tal d'adaptar-se al criteri de repartiment d'ingressos i despeses establert al contracte de mandat de data 1 d'octubre de 2010, signat entre Emap, SAU, Vallnord, SA i Secnoa, SAU han procedit a canviar certs criteris de comptabilització de certes partides del balanç de situació i dels comptes de pèrdues i guanys, estat de canvis en el patrimoni i l'estat de fluxos d'efectiu, respecte els criteris utilitzats en els comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2010, no sent comparables les xifres d'ambdós exercicis ateses les diferències que presenten els diferents models de gestió aplicats.
10. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2011 per import de 1.592 milers d'euros, que han portat presentar un fons de maniobra negatiu per import de 7.760 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 d'acord amb l'establert en el Pla de negoci esmentat en la nota 2 (b.3) que estan elaborant els administradors, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

31 d'octubre de 2011

Vladimir Fernández Armengol

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

Antoni Bisbal Galbany

Soci Director

Alfa Capital Assessors i Auditors, SL

EMAP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

ACTIU	31/05/11	31/05/10
Actius no corrents	38.415.077	41.505.136
Immobilitzat intangible	23.142	8.832
Despeses d'establiment	-	-
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-
Fons de comerç	-	-
Altres actius intangibles	23.142	8.832
Immobilitzat tangible	38.385.925	41.490.294
Terrenys i construccions	12.328.562	12.737.830
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	26.057.363	28.752.464
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-
Inversions immobiliàries	-	-
Immobilitzat financer	6.010	6.010
Empreses del grup i associades	-	-
Instruments de patrimoni	6.010	6.010
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Altres empreses	-	-
Instruments de patrimoni	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	-
Actius corrents	8.342.795	1.879.107
Altres actius no corrents en venda	-	-
Existències	391.064	-
Matèries primeres i consumibles	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-
Productes acabats i mercaderies	391.064	-
Bestretes a proveïdors	-	-
Altres	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	6.577.334	686.618
Clients per vendes i prestacions de serveis	110.924	46.049
Crèdits i comptes per cobrar en empreses del grup i associades	6.466.410	640.569
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	-
Inversions financeres a curt termini	-	-
En empreses del grup i associades	-	-
Resta d'actius financers	-	-
Tresoreria	5.399	2.421
Ajustaments per periodificació	1.368.998	1.190.068
Total actiu	46.757.872	43.384.243

PASSIU	31/05/11	31/05/10
Patrimoni net	11.895.983	13.487.816
Capital	60.000	60.000
Capital	60.000	60.000
Prima d'emissió	-	-
Reserves	13.427.797	16.111.678
Reserva legal	5.000	5.000
Reserva de revalorització	-	-
Reserves estatutàries	-	-
Altres reserves	13.422.797	16.106.678
Instrument de capital propis	-	-
Resultats d'exercicis anteriors	-	-
Romanent	-	-
Resultats negatius d'exercici anteriors	-	-
Resultat de l'exercici	-1.591.814	-2.683.862
Dividend a compte	-	-
Passius no corrents	18.759.103	17.101.753
Provisions a llarg termini	-	-
Deutes a llarg termini	18.646.563	16.983.144
Obligacions i altres valors negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	13.928.050	12.148.987
Altres	4.718.513	4.834.157
Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
Subvencions	112.540	118.609
Passius corrents	16.102.786	12.794.674
Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Provisions a curt termini	1.246.575	81.265
Deutes a curt termini	5.741.372	9.488.222
Obligacions i altres valor negociables	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	5.741.372	9.488.222
Derivats financers a curt termini	-	-
Altres	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-
Creditors comercials i altres comptes a pagar	9.114.839	3.225.187
Proveïdors	2.674.401	2.607.829
Empreses del grup i associades, creditors	6.154.626	506.203
Creditors varis	-	-
Bestretes de clients	-	-
Altres	285.812	111.155
Ajustaments per periodificació	-	-
Total passiu	46.757.872	43.384.243

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

	31/05/11	31/05/10
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	13.140.128	5.344.889
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	122.838	217.935
Total ingressos d'explotació	13.262.966	5.562.824
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-919.083	-
Despeses de personal	-4.763.144	-253.307
Sous, salaris i assimilats	-4.136.789	-232.220
Càrregues socials	-586.810	-21.087
Altres despeses de personal	-39.545	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-3.351.280	-3.333.443
Amortització	-3.351.280	-3.333.443
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-40.847	-42.305
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-40.847	-42.305
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació	-4.731.102	-1.263.412
Arrendaments i cànon	-1.200.041	-1.027.338
Reparacions i conservació	-1.130.901	-22.195
Serveis professionals independents	-257.333	-169.668
Subministraments	-1.409.056	-5.992
Tributs	-249.300	-36.940
Altres serveis exteriors	-484.471	-1.279
Total despeses d'explotació	-13.805.456	-4.892.467
Resultat d'explotació	-542.490	670.357
Ingressos i despeses financeres		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	-1.948.569	-717.664
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	-1.948.569	-717.664
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	-	-103.892
Deteriorament	-	-103.892
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	-1.948.569	-821.556
Resultat de les operacions	-2.491.059	-151.199
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos no recurrents	937.515	6.000
Altres despeses no recurrents	-38.270	-2.538.663
Total altres ingressos i despeses no recurrents	899.245	-2.532.663
Resultat de l'exercici	-1.591.814	-2.683.862

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

	Capital	Reserva legal	Altres reserves	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 31 de maig de 2009	50.000	5.000	597.639	20.213.382	-6.134.343	14.731.678
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2010	-	-	-	-	-2.683.862	-2.683.862
Operacions amb socis i propietaris:	10.000	-	-6.134.343	1.430.000	6.134.343	1.440.000
Reserves	-	-	-6.134.343	-	6.134.343	-
Ampliació de capital	10.000	-	-	-10.000	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	1.440.000	-	1.440.000
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	5.000	-5.536.704	21.643.382	-2.683.862	13.487.816
Ajustaments canvi en el patrimoni net			-19			-19
Saldos a 31 de maig de 2010 (ajustats)	60.000	5.000	-5.536.723	21.643.382	-2.683.862	13.487.797
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2011	-	-	-	-	-1.591.814	-1.591.814
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-2.683.862	-	2.683.862	-
Reserves	-	-	-2.683.862	-	2.683.862	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	5.000	-8.220.585	21.643.382	-1.591.814	11.895.983

EMAP, SAU
Estat de flux d'efectiu
(Imports en euros)

	31/05/11	31/05/10
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	-1.591.814	-2.683.862
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.351.280	3.333.443
Correccions valoratives per deteriorament	40.847	-42.305
Variació de provisions	1.165.310	-427.449
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	16.961	23.799
Ingressos per subvencions	-6.069	-
Ingressos financers	-	-
Despeses financeres	763.229	717.664
Diferències de canvi	-	-
Valoració de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-19	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-391.064	-
Deutors i altres comptes a cobrar	-5.931.563	-33.516
Altres actius corrents	-178.930	-137.144
Creditors i altres a pagar	5.774.008	946.480
Altres passius corrents	-	-679.389
Altres actius i passius no corrents	-	118.609
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació		
Pagaments d'interessos	-655.111	-717.664
Cobraments de dividendes	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	2.357.065	418.666
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	-258.435	-1.263.741
Immobilitzat intangible	-19.747	-
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	-278.182	-1.263.741
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 (aportacions accionistes)	-	1.440.000
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-2.075.905	-593.960
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividendes i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividendes	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	-2.075.905	846.040
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI	-	-
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	2.978	965
Efectiu o equivalents a l'inici del període	2.421	1.456
Efectiu o equivalents al final del període	5.399	2.421

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.

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 2011 del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Agost del 2012

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 pressupostaries	10
2.1.3.Despeses plurianuals	13
2.2.Liquidació del pressupost.....	14
2.2.1.Impostos directes	17
2.2.2.Impostos indirectes	17
2.2.3.Taxes i altres ingressos.....	18
2.2.4.Transferències corrents d'ingressos.....	18
2.2.5.Ingressos patrimonials	19
2.2.6.Transferències de capital d'ingressos	19
2.2.7.Despeses de personal.....	20
2.2.8.Despeses en béns corrents i serveis.....	21
2.2.9.Transferències corrents de despeses	23
2.2.10.Inversions reals	24
2.3.Comptes anuals.....	25
2.3.1.Immobilitzat	32
2.3.2.Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3.Despeses a distribuir en diversos exercicis.....	34
2.3.4.Existències	34
2.3.5.Deutors.....	35
2.3.6.Tresoreria i comptes financers	37
2.3.7.Fons propis	39
2.3.8.Provisions per a riscos i despeses	39
2.3.9.Endeutament i passius financers.....	40
2.3.10.Creditors a curt termini	44
2.4.Estat del romanent de tresoreria	44
2.5.Contractació pública	47
2.6.Altres aspectes a destacar	49
2.7.Evolució de les magnituds i ratis principals	51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	58
5. CONCLUSIONS	61
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	62
6.1.Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU).....	62
6.2.Secció d'acció esportiva	64
7. AL·LEGACIONS	67
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	67

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 18 d'abril del 2012, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament 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 econòmicpatrimonial, a 31 de desembre de 2011, de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) i de l'associació "SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA"

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 2011 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 la societat pública comunal JOVIAL, SLU i de l'associació SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA no s'ha pogut realitzar cap treball d'auditoria complementària, ja que 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.

En la realització de la fiscalització del Comú s'ha utilitzat a efectes del còmput de l'endeutament els estats financers d'aquestes entitats.

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 3 d'agost de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000

- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella, aprovada en sessió de consell del 10 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2010
- Ordinació tributària 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2010
- Ordinació sobre preus públics pel 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 17 de desembre de 2010

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 Intervenció i la Secretaria General.

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general.
- Donat que els estats financers de les entitats JOVIAL, SLU i SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA tancats a 31 de desembre de 2011 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer no han estat objecte de fiscalització complementària.

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses personal	16.758.320,56	1 Impostos directes	10.122.940,00
2 Consums de béns corrents	12.498.643,58	2 Impostos indirectes	390.440,00
3 Despeses financeres	1.280.000,00	3 Taxes i altres ingressos	15.197.351,48
4 Transferències corrents	1.025.505,53	4 Transferències corrents	2.180.974,00
		5 Ingressos patrimonials	313.350,56
<i>Despeses corrents</i>	31.562.469,67	<i>Ingressos corrents</i>	28.205.056,04
6 Inversions reals	963.238,04	6 Alineació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.978.575,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.383.088,40	9 Passius financers	725.165,07
<i>Despeses de capital</i>	3.346.326,44	<i>Ingressos de capital</i>	6.703.740,07
Total pressupost de despeses	34.908.796,11	Total pressupost d'ingressos	34.908.796,11

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 3.357.414 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2010, com en anys anteriors, un romanent de tresoreria negatiu, i que l'ordenació del pressupost per l'exercici 2011 estableix poder concertar operacions d'endeutament necessàries pel bon funcionament del Comú, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC.

Vinculació jurídica dels crèdits

L'ordinació del pressupost comunal per a l'exercici 2011, estableix que els crèdits destinats a despesa de personal tenen caràcter vinculant a nivell d'article, contràriament a la LFC que regula que els crèdits consignats en els estats de despeses tenen un abast limitatiu i vinculant a nivell de concepte per a la generalitat de les despeses i a nivell de programa per a les despeses d'inversió.

Classificació funcional de la despesa

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

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

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

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

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>							
1 Despeses personal	16.758.320,56	-	-	11.670,64	51.757,59	-64.841,23	16.756.907,56
2 Consums de béns corrents	12.498.643,58	246.967,50	69.805,58	340.825,12	389.292,30	-930.103,54	12.615.430,54
3 Despeses financeres	1.280.000,00	-	-	-	23.000,00	-23.000,00	1.280.000,00
4 Transferències corrents	1.025.505,53	458,91	-	105.000,00	10.150,00	-32.500,00	1.108.614,44
Despeses corrents	31.562.469,67	247.426,41	69.805,58	457.495,76	474.199,89	-1.050.444,77	31.760.952,54
6 Inversions reals	963.238,04	9.003.733,91	-	553.731,54	-	-369.100,00	10.151.603,49
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	2.383.088,40	-	-	-	-	-	2.383.088,40
Despeses de capital	3.346.326,44	9.003.733,91	-	553.731,54	-	-369.100,00	12.534.691,89
Total pressupost de despeses	34.908.796,11	9.251.160,32	69.805,58	1.011.227,30	474.199,89	-1.419.544,77	44.295.644,43

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

Cal indicar, del quadre anterior, que s'han enregistrat com transferències de crèdit operacions per import de, 135.242 que corresponen a crèdits extraordinaris, 763.593 euros que corresponen a suplements de crèdit i 46.511 euros que corresponen a ampliacions, els quals s'han finançat amb minoracions de consignacions pressupostàries.

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	10.122.940,00	-	10.122.940,00
2 Impostos indirectes	390.440,00	-	390.440,00
3 Taxes i altres ingressos	15.197.351,48	-	15.197.351,48
4 Transferències corrents	2.180.974,00	-	2.180.974,00
5 Ingressos patrimonials	313.350,56	-	313.350,56
<i>Ingressos corrents</i>	28.205.056,04	-	28.205.056,04
7 Transferències de capital	5.978.575,00	-	5.978.575,00
9 Passius financers	725.165,07	-	725.165,07
<i>Ingressos de capital</i>	6.703.740,07	-	6.703.740,07
Total pressupost d'ingressos	34.908.796,11	-	34.908.796,11

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, que ascendeixen a un import de 9.251.160 euros, per als quals, el Comú no ha previst cap font de finançament.

Atès que el romanent de tresoreria de 2010 és negatiu, les modificacions pressupostàries presenten un dèficit de finançament per l'import indicat.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP el Comú no ha enregistrat a l'estat d'ingressos les modificacions pressupostàries de les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Així, s'ha tramitat una ampliació de crèdits per import de 69.805 euros finançada amb majors ingressos sense que les consignacions d'aquests s'hagin vist modificades.

Modificacions aprovades amb posterioritat a la liquidació de la despesa

S'han detectat modificacions de crèdit sota la modalitat de suplement de crèdit per import de 107.393, aprovats quan la despesa ja havia estat compromesa i liquidada. Això comporta que aquesta modificació no s'hagi aprovat en el moment requerit per la normativa vigent, és a dir, que permeti disposar de consignació pressupostària adequada i suficient en el moment d'autoritzar la despesa.

Modificacions de partides augmentades amb suplementes de crèdits i crèdits extraordinaris

Es detecta que els crèdits de la partida “214000- Elements de transport”, es van augmentar amb un suplement de crèdit de 40.000 euros i es van disminuir posteriorment mitjançant transferència de crèdit per import de 2.600 euros. Aquests fets contravenen el que s'estableix en l'article 74.2.c de la LFC i el 5 de l'ordinació pressupostària 2011.

2.1.3. Despeses plurianuals

De la revisió d'aquest apartat se'n deriva la següent observació:

Pagaments ajornats considerats despeses plurianuals

El Comú va adquirir en l'any 2008 diversos subministraments de materials d'ornamentació nadalenca per valor de 99.841 euros, pactant un pagament fraccionat a 4 anys. A l'exercici 2011 s'han realitzat pagaments d'aquests contractes per import de 24.960 euros.

D'acord amb el principi d'annualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. El Comú va infringir aquesta norma en donar el tractament de despesa plurianual a unes compres per les quals s'ha pactat un pagament ajornat.

Això comporta, igualment, que les obligacions pendents de pagament del Comú es troben infravalorades per les anualitats pendents de pagar dels contractes anteriors.

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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	10.122.940,00	10.281.872,67	101,57%	9.659.356,87	9.232.966,82	1.048.905,85	11,36%
2	Impostos indirectes	390.440,00	726.225,84	186,00%	506.212,83	613.674,44	112.551,40	18,34%
3	Taxes i altres ingressos	15.197.351,48	12.838.479,21	84,48%	11.742.627,65	13.086.771,03	-248.291,82	-1,90%
4	Transferències corrents	2.180.974,00	2.500.209,72	114,64%	2.489.282,57	2.511.331,41	-11.121,69	-0,44%
5	Ingressos patrimonials	313.350,56	354.783,87	113,22%	293.470,20	354.639,03	144,84	0,04%
	Ingressos corrents	28.205.056,04	26.701.571,31	94,67%	24.690.950,12	25.799.382,73	902.188,58	3,50%
7	Transferències de capital	5.978.575,00	7.287.835,84	121,90%	7.272.835,84	7.261.835,84	26.000,00	0,36%
9	Passius financers	725.165,07	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	6.703.740,07	7.287.835,84	108,71%	7.272.835,84	7.261.835,84	26.000,00	0,36%
Total pressupost d'ingressos		34.908.796,11	33.989.407,15	97,37%	31.963.785,96	33.061.218,57	928.188,58	2,81%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT/ COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	16.756.907,56	15.842.019,96	15.841.315,32	94,54%	15.837.349,64	16.216.368,50	-375.053,18	-2,31%
2	Despeses de béns corrents	12.615.430,54	11.451.282,18	11.228.026,62	89,00%	9.132.437,64	10.214.549,91	1.013.476,71	9,92%
3	Despeses financeres	1.280.000,00	1.148.275,29	1.148.275,29	89,71%	1.095.651,32	1.105.205,12	43.070,17	3,90%
4	Transferències corrents	1.108.614,44	1.081.209,92	1.076.945,03	97,14%	848.946,50	1.011.864,25	65.080,78	6,43%
	Despeses corrents	31.760.952,54	29.522.787,35	29.294.562,26	92,23%	26.914.385,10	28.547.987,78	746.574,48	2,62%
6	Inversions reals	10.151.603,49	1.183.697,14	970.450,53	9,56%	773.988,16	747.996,72	222.453,81	29,74%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	18.000,00	-18.000,00	-100,00%
8	Actius financers	-	-	-	-	-	12.271,00	-12.271,00	-100,00%
9	Passius financers	2.383.088,40	2.350.176,07	2.350.176,07	98,62%	2.350.176,07	2.331.546,34	18.629,73	0,80%
	Despeses de capital	12.534.691,89	3.533.873,21	3.320.626,60	26,49%	3.124.164,23	3.109.814,06	210.812,54	6,78%
	Total pressupost de despeses	44.295.644,43	33.056.660,56	32.615.188,86	73,63%	30.038.549,33	31.657.801,84	957.387,02	3,02%

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

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

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de les liquidacions del pressupost que el Comú ha retut en els darrers exercicis, s'observa que es van succeint dèficits en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses - en quanties rellevants del 9,71% dels ingressos corrents en l'exercici 2011.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2007	2.981.720	11,45%
2008	6.273.952	25,40%
2009	2.733.629	9,49%
2010	2.748.605	10,65%
2011	2.592.991	9,71%

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

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

Principi pressupostari d'annualitat

La Llei 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 el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011.

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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del

31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per import de 484.408 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.292.663 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	398.728,00		398.728,00	398.582,46	-145,54	99,96%
100	Sobre la residència	398.728,00	-	398.728,00	398.582,46	-145,54	99,96%
11	Sobre el capital	5.487.820,00		5.487.820,00	5.726.396,05	238.576,05	104,35%
112	Sobre béns immobles	2.215.893,00	-	2.215.893,00	2.533.900,27	318.007,27	114,35%
115	Sobre els rendiments arrendataris	3.271.927,00	-	3.271.927,00	3.192.495,78	-79.431,22	97,57%
13	Sobre activitats econòmiques	4.069.392,00		4.069.392,00	4.115.500,57	46.108,57	101,13%
130	Radicació d'activitats comercials	4.069.392,00	-	4.069.392,00	4.115.500,57	46.108,57	101,13%
14	Sobre act. econòmiques de construcció	167.000,00		167.000,00	41.393,59	-125.606,41	24,79%
140	Drets de construcció	167.000,00	-	167.000,00	41.393,59	-125.606,41	24,79%
1	Impostos directes	10.122.940,00	-	10.122.940,00	10.281.872,67	158.932,67	101,57%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	390.440,00	-	390.440,00	726.225,84	335.785,84	186,00%
200	Impost transmissions patrimonials	390.440,00	-	390.440,00	726.225,84	335.785,84	186,00%
2	Impostos indirectes	390.440,00	-	390.440,00	726.225,84	335.785,84	186,00%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	5.906.777,41	-	5.906.777,41	3.453.723,52	-2.453.053,89	58,47%
310	Serveis generals	5.714.758,97	-	5.714.758,97	2.978.719,13	-2.736.039,84	52,12%
312	Sobre la propietat immobiliària	21.432,54	-	21.432,54	115.929,12	94.496,58	540,90%
313	Serveis administratius	170.585,90	-	170.585,90	359.075,27	188.489,37	210,50%
34	Preus públics per a prestació de serveis	5.191.492,29	-	5.191.492,29	4.848.111,29	-343.381,00	93,39%
340	Serveis de caràcter general	5.191.492,29	-	5.191.492,29	4.848.111,29	-343.381,00	93,39%
35	Preus públics per la utilització privada	3.489.980,98	-	3.489.980,98	3.620.992,73	131.011,75	103,75%
350	Serveis de caràcter general	2.378.712,75	-	2.378.712,75	2.403.959,29	25.246,54	101,06%
352	Que beneficien o afecten la propietat	1.111.268,23	-	1.111.268,23	1.217.033,44	105.765,21	109,52%
39	Altres ingressos	609.100,80	-	609.100,80	915.651,67	306.550,87	150,33%
391	Sancions	109.239,40	-	109.239,40	169.465,42	60.226,02	155,13%
392	Recàrrecs de constrenyiment	18.693,00	-	18.693,00	22.765,08	4.072,08	121,78%
394	Prestacions personals	18.398,04	-	18.398,04	55.510,69	37.112,65	301,72%
395	Cessions POUP	444.351,07	-	444.351,07	404.465,60	-39.885,47	91,02%
399	Altres ingressos diversos	18.419,29	-	18.419,29	263.444,88	245.025,59	1.430,27%
3	Taxes i altres ingressos	15.197.351,48	-	15.197.351,48	12.838.479,21	-2.358.872,27	84,48%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	2.033.799,00	-	2.033.799,00	2.350.841,52	317.042,52	115,59%
420	Govern	2.033.799,00	-	2.033.799,00	2.350.841,52	317.042,52	115,59%
47	D'empreses privades	147.175,00	-	147.175,00	149.368,20	2.193,20	101,49%
470	D'empreses privades	147.175,00	-	147.175,00	149.368,20	2.193,20	101,49%
4	Transferències corrents	2.180.974,00	-	2.180.974,00	2.500.209,72	319.235,72	114,64%

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

El detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.815.458,96
Participació recaptació taxa vehicles	524.455,41
Altres transferències	10.927,15
Total	2.350.841,52

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Comptes bancaris	-	-	-	2.422,12	2.422,12	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	2.422,12	2.422,12	-
54	Rendes de béns immobles	313.350,56	-	313.350,56	352.361,75	39.011,19	112,45%
543	Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	313.350,56	-	313.350,56	352.361,75	39.011,19	112,45%
5	Ingressos patrimonials	313.350,56	-	313.350,56	354.783,87	41.433,31	113,22%

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 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	5.978.575,00	-	5.978.575,00	7.261.835,84	1.283.260,84	121,46%
720	Govern d'Andorra	5.978.575,00	-	5.978.575,00	7.261.835,84	1.283.260,84	121,46%
77	Sector privat	-	-	-	26.000,00	26.000,00	-
770	Sector privat	-	-	-	26.000,00	26.000,00	-
7	Transferències de capital	5.978.575,00	-	5.978.575,00	7.287.835,84	1.309.260,84	121,90%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	1.011.442,36	-10.192,69	1.001.249,67	965.076,14	-36.173,53	96,39%
100	Despeses de gratificació	1.011.442,36	-10.192,69	1.001.249,67	965.076,14	-36.173,53	96,39%
13	Agent de l'administració de caràcter eventual	13.405.917,21	8.779,69	13.414.696,90	12.699.659,82	-715.037,08	94,67%
130	Rem. bàsiques i altres rem. pers. event.	12.756.185,26	-20.744,28	12.735.440,98	12.062.128,23	-673.312,75	94,71%
130	Altres remuneracions	649.731,95	29.523,97	679.255,92	637.531,59	-41.724,33	93,86%
16	Quotes, Prest., Despeses socials càrrec de l'empresa	2.340.960,99	-	2.340.960,99	2.176.579,36	-164.381,63	92,98%
160	Quotes Seguretat Social	2.079.860,99	-	2.079.860,99	1.969.274,91	-110.586,08	94,68%
163	Despeses socials	261.100,00	-	261.100,00	207.304,45	-53.795,55	79,40%
1	Despeses de personal	16.758.320,56	-1.413,00	16.756.907,56	15.841.315,32	-915.592,24	94,54%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, 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 de 2011, a l'article 11, 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.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)	
20	Lloguers						
200	Lloguer terrenys i béns naturals	2.303.578,76	97.425,12	2.401.003,88	2.353.015,72	-47.988,16	98,00%
202	Lloguer edificis i altres construccions	1.057.197,44	-32.795,77	1.024.401,67	1.003.598,88	-20.802,79	97,97%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	6.600,00	-2.000,00	4.600,00	2.692,66	-1.907,34	58,54%
21	Reparacions, manteniment i conservació	1.057.289,91	243.368,92	1.300.658,83	1.084.143,09	-216.515,74	83,35%
212	Edificis i altres construccions	94.139,92	-18.793,77	75.346,15	51.438,27	-23.907,88	68,27%
213	Maquinària, instal·lacions i equipament	377.038,48	35.595,03	412.633,51	366.180,24	-46.453,27	88,74%
214	Elements de transport	208.761,42	97.553,01	306.314,43	248.139,30	-58.175,13	81,01%
215	Mobiliari i aparells tècnics	72.600,17	6.196,53	78.796,70	45.162,30	-33.634,40	57,31%
216	Equipaments informàtics	6.000,00	-6.000,00	-	-	-	-
217	Béns destinats a l'ús públic	283.749,92	128.248,12	411.998,04	361.663,16	-50.334,88	87,78%
219	Altres immobilitzat material	15.000,00	570,00	15.570,00	11.559,82	-4.010,18	74,24%
22	Materials, subministraments i altres	7.999.309,39	-171.357,08	7.827.952,31	6.755.990,80	-1.071.961,51	86,31%
220	Material d'oficina ordinari	94.552,96	-20.347,08	74.205,88	48.544,60	-25.661,28	65,42%
221	Subministraments	1.454.976,98	232.726,29	1.687.703,27	1.560.173,63	-127.529,64	92,44%
222	Comunicacions	156.855,92	14.830,00	171.685,92	152.770,60	-18.915,32	88,98%
223	Transport	598.200,04	3.435,00	601.635,04	565.701,56	-35.933,48	94,03%
224	Primes d'assegurances	417.929,00	-1.259,49	416.669,51	374.907,22	-41.762,29	89,98%
225	Tributs	10.414,88	3.540,00	13.954,88	9.391,10	-4.563,78	67,30%
226	Altres serveis	1.292.614,16	-72.895,88	1.219.718,28	895.993,27	-323.725,01	73,46%
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.096.497,19	28.422,18	2.124.919,37	1.644.573,85	-480.345,52	77,39%
229	Imprevistos o insuficiències	1.877.268,26	-359.808,10	1.517.460,16	1.503.934,97	-13.525,19	99,11%
23	Indemnitzacions per serveis	24.668,08	3.680,71	28.348,79	11.791,54	-16.557,25	41,59%
230	Reemborsament de dietes	10.498,00	200,00	10.698,00	4.372,04	-6.325,96	40,87%
231	Locomoció	14.170,08	3.480,71	17.650,79	7.419,50	-10.231,29	42,03%
24	Nous serveis	50.000,00	-21.534,94	28.465,06	16.793,93	-11.671,13	59,00%
242	Nous serveis	50.000,00	-21.534,94	28.465,06	16.793,93	-11.671,13	59,00%
2	Despeses en béns corrents i serveis	12.498.643,58	116.786,96	12.615.430,54	11.228.026,62	-1.387.403,92	89,00%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Publicitat, promoció i propaganda	81.566,24	10.629,15	92.195,39	56.140,23	-36.055,16	60,89%
226300	Atencions protocol·làries i recepcions oficials	141.585,04	-7.660,00	133.925,04	65.604,09	-68.320,95	48,99%
226320	Reunió de Cònsols	14.000,00	-	14.000,00	12.126,84	-1.873,16	86,62%
226330	Recepcions de departaments	500,00	-	500,00	0,00	-500,00	0,00%
226400	Reunions, conferències i curssets	10.049,04	-5.768,00	4.281,04	1.881,30	-2.399,74	43,94%
226510	Geganter	15.000,00	-	15.000,00	15.466,94	466,94	103,11%
226530	Aula de teatre	20.000,00	-	20.000,00	10.877,74	-9.122,26	54,39%
226550	Orquestra IMD	2.000,00	-1.500,00	500,00	0,00	-500,00	0,00%
226570	Projectes de joventut específics	2.945,00	-	2.945,00	878,67	-2.066,33	29,84%
226600	Altres festes	60.103,96	-3.954,00	56.149,96	50427,80	-5.722,16	89,81%
226610	Festa major d'Andorra la Vella	85.000,00	-	85.000,00	97.191,18	12.191,18	114,34%
226620	Festa major de Santa Coloma	25.000,00	-	25.000,00	26.966,12	1.966,12	107,86%
226630	Diada del poble i nit de Sant Joan	3.000,00	-	3.000,00	5.679,80	2.679,80	189,33%
226650	Diada de Sant Antoni	17.000,00	-	17.000,00	16.302,07	-697,93	95,89%
226680	Nadal	1.000,00	900,00	1.900,00	4.041,27	2.141,27	212,70%
226682	Reis	25.000,00	-	25.000,00	21.396,65	-3.603,35	85,59%
226690	Carnaval	-	3.000,00	3.000,00	1.630,54	-1.369,46	54,35%
226710	Fira d'Andorra la Vella	200.000,00	-	200.000,00	205.988,17	5.988,17	102,99%
226720	Altres fires	20.000,00	-3.072,65	16.927,35	1.787,72	-15.139,63	10,56%
226800	Actes culturals, artístics i esportius	18.529,88	-1.350,00	17.179,88	9.722,45	-7.457,43	56,59%
226810	Contractació de concerts	320.000,00	-85.360,58	234.639,42	87.189,96	-147.449,46	37,16%
226821	Promoció comerç - organització events	6.800,00	5.395,20	12.195,20	9.569,18	-2.626,02	78,47%
226830	Temporada de teatre	33.000,00	-	33.000,00	32.915,20	-84,80	99,74%
226840	Animació infantil	20.500,04	-500,00	20.000,04	19.815,97	-184,07	99,08%
2268	Activitats extraescolars i escoles esportives	170.034,96	16.345,00	186.379,96	142.393,38	-43.986,58	76,40%
226	Altres serveis	1.292.614,16	-72.895,88	1.219.718,28	895.993,27	-323.725,01	73,46%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	464.491,88	-5.749,42	458.742,46	409.316,99	-49.425,47	89,23%
227010	Treta de neu	-	6.000,00	6.000,00	-	-6.000,00	0,00%
227020	Recollida de cartró	235.366,20	-19.300,00	216.066,20	175.406,55	-40.659,65	81,18%
227030	Desratització	34.350,00	3.350,94	37.700,94	32.866,50	-4.834,44	87,18%
227040	Recollida de vidre	65.500,00	5.437,54	70.937,54	61.920,62	-9.016,92	87,29%
227050	Recollida de fusta	11.000,00	-2.500,00	8.500,00	7.779,00	-721,00	91,52%
227060	Recollida selectiva	86.450,00	-1.507,18	84.942,82	89.437,73	4.494,91	105,29%
227100	Seguretat	26.381,85	3.455,75	29.837,60	20.113,86	-9.723,74	67,41%
227200	Valoració i peritatge	2.100,00	-	2.100,00	4.168,32	2.068,32	198,49%
227300	Impressions i publicacions	131.899,47	19.348,76	151.248,23	95.369,11	-55.879,12	63,05%
227400	Estudis i treballs tècnics	211.709,96	36.861,55	248.571,51	109.848,15	-138.723,36	44,19%
227410	Estudis i treballs jurídics	207.325,96	-	207.325,96	180.209,48	-27.116,48	86,92%
227500	Processament de dades	112.517,67	2.385,22	114.902,89	55.463,35	-59.439,54	48,27%
227900	Altres serveis exteriors	507.404,20	-19.360,98	488.043,22	402.674,19	-85.369,03	82,51%
227	Treballs realitzats per altres empreses	2.096.497,19	28.422,18	2.124.919,37	1.644.573,85	-480.345,52	77,39%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	Del comú	200.000,00	105.000,00	305.000,00	305.000,00	-	100,00%
443	Jovial	200.000,00	105.000,00	305.000,00	305.000,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	825.505,53	-21.891,09	803.614,44	771.945,03	-31.669,41	96,06%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	825.505,53	-21.891,09	803.614,44	771.945,03	-31.669,41	96,06%
4	Transferències corrents	1.025.505,53	83.108,91	1.108.614,44	1.076.945,03	-31.669,41	97,14%

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 2011
Jovial	305.000,00
Col·laboracions entitats culturals	83.643,18
Federacions i Clubs Esportius	403.455,66
Escoles i Associacions de Pares	7.014,00
Carnet Jove	6.820,50
Festes de Barri	11.000,00
Altres col·laboracions	260.011,69
Total	1.076.945,03

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

De la revisió d'aquest apartat, s'ha posat de manifest la següent observació:

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 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	786.839,04	9.188.370,20	9.975.209,24	886.871,37	-9.088.337,87	8,89%
600	Terrenys i béns natura	-	10.534,94	10.534,94	10.534,94	-	-
602	Edificis i altres construccions	159.999,96	168.176,37	328.176,33	137.693,88	-190.482,45	41,96%
603	Maquinaria, instal·lacions	277.695,04	-28.729,42	248.965,62	181.798,17	-67.167,45	73,02%
604	Elements de transport	137.000,00	-45.000,00	92.000,00	91.000,00	-1.000,00	98,91%
605	Mobiliari i estris	3.594,04	8.048,00	11.642,04	9.662,95	-1.979,09	83,00%
606	Equips per processos d'informació	10.000,00	17.003,50	27.003,50	19.710,59	-7.292,91	72,99%
607	Bens destinats a l'ús general	190.350,00	9.011.676,27	9.202.026,27	411.183,59	-8.790.842,68	4,47%
608	Altres immobilitzats materials	2.500,00	39.527,26	42.027,26	24.527,25	-17.500,01	58,36%
609	Estudis i projectes d'inversió	5.700,00	7.133,28	12.833,28	760,00	-12.073,28	5,92%
61	Inversions de reposició	136.399,00	-15.200,00	121.199,00	39.022,15	-82.176,85	32,20%
612	Edificis i altres construccions	54.599,00	-9.000,00	45.599,00	26.954,55	-18.644,45	59,11%
613	Maquinaria i instal·lacions	5.000,00	-	5.000,00	3.637,61	-1.362,39	72,75%
616	Equipaments per a processos	14.000,00	-6.200,00	7.800,00	-	-7.800,00	-
617	Bens destinats a l'ús general	62.800,00	-	62.800,00	8.429,99	-54.370,01	13,42%
64	Immobilitzat immaterial	40.000,00	15.195,25	55.195,25	44.557,01	-10.638,24	80,73%
640	Immobilitzat immaterial	40.000,00	15.195,25	55.195,25	44.557,01	-10.638,24	80,73%
6	Inversions reals	963.238,04	9.188.365,45	10.151.603,49	970.450,53	-9.181.152,96	9,56%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. compte	ACTIU	2011	2010
	A) Immobilitzat	84.695.608,65	91.228.468,77
	I. Inversions destinades a l'ús general	27.364.110,01	30.471.961,56
200	1. Terrenys i béns naturals	11.569.973,32	11.309.924,78
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	40.408.976,28	40.014.323,01
202	3. Béns comunals	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-24.614.839,59	-20.852.286,23
	II. Immobilitzacions immaterials	443.768,48	544.604,42
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	272.051,88	272.051,88
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.358.101,12	1.313.544,11
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.186.384,52	-1.040.991,57
	III. Immobilitzacions materials	56.783.033,95	60.107.206,58
220,221	1. Terrenys i construccions	75.936.668,62	75.772.020,19
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.566.770,10	12.381.129,37
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	4.639.772,09	4.632.840,49
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.806.451,74	8.773.571,97
(282)	5. Amortitzacions	-45.166.628,60	-41.452.355,44
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	104.696,21	104.696,21
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	102.672,21	102.672,21
252,253,257	2. Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.024,00	2.024,00
(297)	4. Provisions	-	-
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	500.543,38	531.472,00
	C) Actiu Circulant	2.356.739,34	2.479.655,98
	I. Existències	129.452,00	129.336,00
30	1. Comercials	129.452,00	129.336,00
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	1.816.779,96	2.125.628,88
43	1. Deutors pressupostaris	5.910.600,03	5.418.836,83
44	2. Deutors no pressupostaris	16.498,83	57.783,31
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	7.313,12	-
(490)	6. Provisions	-4.117.632,02	-3.350.991,26
	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	383.648,83	210.432,24
480,580	V. Ajustaments per periodificació	26.858,55	14.258,86
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	87.552.891,37	94.239.596,75

Núm. compte	PASSIU	2011	2010
	A) Fons propis	35.819.949,59	38.866.208,58
	I. Patrimoni	249.513,60	-
100	1. Patrimoni	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	38.866.208,58	43.744.620,05
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	38.866.208,58	43.744.620,05
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	-3.295.772,59	-4.878.411,47
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	24.586,77	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	218.118,39	931.604,70
	D) Creditors a llarg termini	33.791.873,87	36.104.897,15
	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	33.791.873,87	36.104.897,15
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	33.760.364,70	36.072.296,79
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	31.509,17	32.600,36
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	17.698.362,75	18.336.886,32
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
500	1. Obligacions i bons a curt termini	-	-
505	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
506	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
508,509	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Deutes amb entitats de crèdit	14.135.745,34	14.407.784,12
520	1. Préstecs i altres deutes	14.031.109,34	14.304.215,12
526	2. Deutes per interessos	104.636,00	103.569,00
	III. Creditors	3.206.740,77	3.927.983,94
40	1. Creditors pressupostaris	3.006.094,46	3.178.735,10
41	2. Creditors no pressupostaris	92.941,05	612.221,20
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	107.705,26	112.067,33
521,523,527,528, 529,550,554,559	5. Altres creditors	-	24.960,31
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	355.876,64	1.118,26
	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)	87.552.891,37	94.239.596,75

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

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2011	2010
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	-116,00	6.418,00
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-116,00	6.418,00
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	35.375.891,25	36.041.060,61
	a) Despeses de personal	15.841.315,32	16.216.368,50
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	13.664.735,96	13.997.689,98
642, 644	a2) Càrregues socials	2.176.579,36	2.218.678,52
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	7.724.546,73	7.789.057,78
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.961.993,37	4.102.822,76
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.762.553,36	3.686.235,02
	d) Variació de provisions de tràfic	926.655,32	780.613,93
693, (793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	926.655,32	780.613,93
	e) Altres despeses de gestió	9.729.648,75	10.181.944,38
62	e1) Serveis exteriors	9.720.257,65	10.174.392,03
63	e2) Tributs	9.391,10	7.552,35
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	1.153.725,13	1.073.076,02
661,662, 663,665,669	f1) Per deutes	1.153.725,13	1.073.076,02
666, 667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696, 698, 699, (796), (798), (799)	g) Variació de les prov. de les variacions financeres	-	-
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.076.945,03	1.029.864,25
650	a) Transferències corrents	771.945,03	935.588,09
651	b) Subvencions corrents	305.000,00	76.276,16
655	c) Transferències de capital	-	18.000,00
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	894.653,86	881.490,67
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	3.317,21	876.852,80
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	887.286,35	4.637,84
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	4.050,30	0,03
	Total Deure	37.347.374,14	37.958.833,53

HAVER			
Comptes	Denominació	2011	2010
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	8.469.104,02	8.266.285,28
700,701,	a) Vendes	-	-
702,703,704	b) Prestacions de serveis	8.469.104,02	8.266.285,28
705,741,742	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
(708),(709)	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
71	3. Ingressos de gestió ordinària	14.461.822,03	14.220.476,35
	a) Ingressos tributaris	14.461.822,03	14.220.476,35
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	10.240.479,08	9.135.403,45
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	726.225,84	613.674,44
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	41.393,59	97.563,37
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	3.453.723,52	4.373.835,09
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.086.330,41	676.437,40
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.083.908,29	675.734,24
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.003.864,53	675.734,24
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	80.043,76	-
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	2.422,12	703,16
763,765,769	f1) Altres interessos	2.422,12	703,16
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	9.762.045,56	9.773.167,25
750	a) Transferències corrents	2.350.841,52	2.511.331,41
751	b) Subvencions corrents	149.368,20	-
755	c) Transferències de capital	7.261.835,84	7.261.835,84
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	272.299,53	144.055,78
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	3.000,00	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	1.413,23	-
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	260.444,88	123.826,67
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	7.441,42	20.229,11
	Total Haver	34.051.601,55	33.080.422,06
	RESULTAT DE L'EXERCICI	3.295.772,59	4.878.411,47
	Desestalvi		

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

Conciliació resultat pressupostari 2011 amb el resultat comptable 2011

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2011	1.374.218,29
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670,6710,6711)	-3.317,21
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	-926.655,32
(-) Pèrdua per la modif. de drets ppost. tancats (6791)	-4.050,30
(+) Benefici modif. obligacions pressupostos tancats (7790)	7.441,42
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	970.450,53
(+) Passius financers (52000)	2.350.176,07
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)(662)	-30.928,62
(+) Retrocés Interessos devengats (526)	103.569,00
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-104.636,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-3.961.993,37
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-3.762.553,36
(-) Provisió per responsabilitats (6781)(142)	-218.118,39
(+) Excés provisió per responsabilitats (790)	80.043,76
(+) Variació existències (610)	116,00
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	4.194,75
(-) Subvencions de capital Multijoc Plaça Vinyes (131)	-26.000,00
(+) Traspàs subvencions de capital (131)(772)	1.413,23
(-) Retrocés provisió sentència Bancs (678)	851.560,94
(-) Cobrament recàrrecs deute a 31/12/1999 (777)	-704,01
DESESTALVI EXERCICI 2011	-3.295.772,59
TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	34.051.601,55
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-37.347.374,14
DESESTALVI EXERCICI 2011	-3.295.772,59

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

Quadre de finançament

Fons aplicats		2011	2010	Fons obtinguts		2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió		29.622.843,51	29.293.085,93	1. Recursos procedents d'operacions de gestió		26.771.882,87	25.818.586,22
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d		-116,00	6.418,00	a) Vendes		-	-
b) Aprovisionaments		-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		-	-
c) Serveis exteriors		9.720.257,65	10.174.392,03	c) Impostos directes i cotitzacions socials		10.240.479,08	9.135.403,45
d) Tributs		9.391,10	7.552,35	d) Impostos indirectes		767.619,43	711.237,81
e) Despeses de personal		15.841.315,32	16.216.368,50	e) Taxes, preus públics i contribucions		11.922.827,54	12.640.120,37
f) Prestacions socials especials		-	-	f) Transferències i subvencions		2.500.209,72	2.511.331,41
g) Transferències i subvencions		1.076.945,03	1.029.864,25	g) Ingressos financers		2.422,12	703,16
h) Despeses financeres		1.153.725,13	1.073.076,02	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona		1.258.281,22	819.790,02
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals		894.669,96	4.800,85	i) Provisions aplicades d'actius circulants		80.043,76	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants		926.655,32	780.613,93	2. Aportacions a fons patrimonial		218.118,39	-
2. Pagaments pendents d'aplicació		2.024,00	2.024,00	a) Ampliacions a l'aportació		218.118,39	-
3. Despeses de formalització de deutes		-	-	3. Subvencions de capital		7.287.835,84	7.261.835,84
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat		1.114.319,66	567.989,37	4. Cobraments pendents d'aplicació		-	-
a) Destinats a l'ús general		679.662,12	275.335,20	5. Incrementos directes de patrimoni		249.513,60	-
b) Immobilitzacions immaterials		44.557,01	5.345,18	a) En adscripció		-	-
c) Immobilitzacions materials		390.100,53	275.037,99	b) En cessió		-	-
d) Inversions gestionades		-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius		249.513,60	-
e) Immobilitzacions financeres		-	12.271,00	6. Deutes a llarg termini		27.412,31	-22.924,61
5. Disminucions directes del patrimoni		-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs		-	-
a) En adscripció		-	-	b) Préstecs rebuts		20.734,50	-23.271,03
b) En cessió		-	-	c) Altres conceptes		6.677,81	346,42
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg		2.371.364,21	2.395.870,88	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat		3.000,00	-
a) Emprèstits i altres passius		30.928,62	-	a) Destinats a l'ús general		-	-
b) Per préstecs rebuts		2.332.666,59	2.395.870,88	b) Immobilitzacions immaterials		-	-
c) Altres conceptes		7.769,00	-	c) Immobilitzacions materials		3.000,00	-
7. Provisions per riscos i despeses		931.604,70	-	d) Immobilitzacions financeres		-	-
				8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres		-	-
TOTAL APLICACIONS		34.042.156,08	32.258.970,18	TOTAL ORIGENS		34.557.763,01	33.057.497,45
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		515.606,93	798.527,27	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (Disminució del capital circulant)			

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

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	116,00	-	-	6.418,00
2. Deutors	-	316.162,04	-	147.353,44
a) Pressupostaris	-	274.877,56	-	139.910,02
b) No pressupostaris	-	41.284,48	-	7.443,42
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	696.282,86	-	1.070.155,69	-
a) Pressupostaris	172.640,64	-	1.045.358,78	-
b) No pressupostaris	523.642,22	-	24.796,91	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	296.999,09	-	-	162.937,61
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	296.999,09	-	-	162.937,61
6. Altres comptes no bancaris	7.313,12	-	-	428,82
7. Tresoreria	173.216,59	-	12.598,32	-
8. Ajustaments per periodificació	-	342.158,69	32.911,13	-
TOTAL	1.173.927,66	658.320,73	1.115.665,14	317.137,87
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	515.606,93		798.527,27	

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

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

	2011
Resultat economicopatrimonial	-3.295.772,59
Més:	
Dotació a les amortitzacions de l'immobilitzat	3.961.993,37
Variació de provisions per a reparacions	3.762.553,36
Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	1.640.141,63
Traspàs de despeses a distribuir en diversos exercicis	30.928,62
Traspàs d'ingressos a distribuir en diversos exercicis	24.586,77
Altres despeses per exercicis anteriors	15.434,46
Pèrdues per alineació d'Immobilitzat	3.317,21
Menys:	
Excés provisions per a responsabilitats	-931.604,70
Benefici per alineació d'immobilitzat	-3.000,00
Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	-7.441,42
Amortització de despeses de formalització de deutes	-2.350.176,07
Recursos generats	2.850.960,64

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

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

Elaboració dels comptes anuals

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. Segon les normes d'elaboració dels comptes anuals, no hi han de figurar les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent.

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			Traspassos i regularització	Patrimoni Final
		31-des-2010	Altes	Baixes		
200	Terrenys i Béns naturals	11.309.924,78	260.048,54	-	-	11.569.973,32
201	Inversions destinades a l'ús general	40.014.323,01	419.613,58	-	-24.960,31	40.408.976,28
210	Despeses de recerca i desenvolupament	272.051,88	-	-	-	272.051,88
215	Aplicacions informàtiques	1.313.544,11	44.557,01	-	-	1.358.101,12
220	Terrenys i Construccions	10.020.949,16	-	-	-	10.020.949,16
221	Construccions	65.751.071,03	164.648,43	-	-	65.915.719,46
222	Instal·lacions tècniques	10.424.352,59	179.375,82	-	-	10.603.728,41
223	Maquinària	1.956.776,78	6.264,91	-	-	1.963.041,69
224	Utilatge	165.686,93	555,05	-	-	166.241,98
226	Mobiliari	4.467.153,56	9.662,95	-3.286,40	-	4.473.530,11
227	Equips processaments informació	1.422.499,57	19.710,59	-	-	1.442.210,16
228	Elements de transport	3.360.964,97	91.000,00	-102.358,07	-	3.349.606,90
229	Altres immobilitzat	3.990.107,43	24.527,25	-	-	4.014.634,68
250	Inversions financeres permanents	102.672,21	-	-	-	102.672,21
	TOTAL	154.572.078,01	1.219.964,13	-105.644,47	-24.960,31	155.661.437,36

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 2011, han estat aprovades per intervenció i la direcció financera.

Béns destinats a l'ús general

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

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

Concessió del servei públic de gestió del bar del complex 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 adequat 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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
IFP en capital d'empreses privades	72.372,21	-	-	72.372,21
IFP en capital d'empreses públiques	30.300,00	-	-	30.300,00
Fiances constituïdes a LL/T	2.024,00	-	-	2.024,00
Total	104.696,21	-	-	104.696,21

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2011 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)

De la revisió d'aquest apartat s'ha posat de manifest el següent:

Societat JOVIAL, SLU, en causa de dissolució

El Comú participa directament en el 100% del capital social de la Societat Joves i

Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU). Aquesta presenta a 31 de desembre de 2011, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 240.122 euros, restant per tant, per sota de la meitat del seu capital social, que és de 30.300 euros. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, la societat es trobaria en causa de dissolució.

D'altra banda, la societat presenta a 31 de desembre de 2011 un passiu corrent superior a l'actiu corrent en 154.281 euros.

Conseqüència de l'anterior, l'immobilitzat financer del Comú estaria sobrevalorat en l'import de la participació que l'entitat té en la referida societat.

Adicionalment, en la mesura que el Comú hagi d'atendre les necessitats financeres de la Societat, es poden generar compromisos o obligacions per l'entitat local d'acord amb les quanties abans esmentades i en funció de l'evolució de les mateixes.

En relació als aspectes esmentats, cal indicar que la societat ha pres determinades mesures. Així, amb l'objectiu de restablir la situació financera, la societat ha reestructurat durant l'exercici 2011 el seu endeutament bancari de curt a llarg termini.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Despeses financeres diferides d'altres deutes	531.472,00	-	-30.928,62	500.543,38
Total	531.472,00	-	-30.928,62	500.543,38

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

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2011 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Existències	129.452,00	129.336,00	116,00
Total	129.452,00	129.336,00	116,00

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

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

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.141.808,13	2.183.083,09	-41.274,96
Deutors per drets reconeguts. Tancats	4.044.993,40	3.621.799,12	423.194,28
Drets anul·lats pressupost corrent	-116.186,94	-344.030,88	227.843,94
Drets anul·lats pressupostos tancats	-160.014,56	-69.311,71	-90.702,85
Devolució d'ingressos	-	27.297,21	-27.297,21
Deutors per IVA transferit	845,81	483,51	362,30
Formalització d'ingressos no pressupostaris	15.653,02	57.299,80	-41.646,78
Altres deutors	7.313,12	-	7.313,12
Provisió per insolvències	-4.117.632,02	-3.350.991,26	-766.640,76
Total	1.816.779,96	2.125.628,88	-308.848,92

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

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

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

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

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

Ròssec deutor amb Govern

Dins del saldo de deutors pressupostaris figura un import de 129.628 euros que prové de l'exercici 1994 i relacionat amb el Ministeri de Finances del Govern. L'esmentat import no ha estat confirmat pel Govern en la seva resposta a la circularització efectuada.

No obstant l'anterior, cal destacar en aquest punt que el Comú manté aquest saldo totalment provisionat a 31 de desembre de 2011.

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 per al 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	Variació
Deutors exercici 2000 i anteriors	211.597	190.496	21.101
Deutors exercici 2001	34.099	30.923	3.176
Deutors exercici 2002	24.224	23.929	295
Deutors exercici 2003	78.379	66.187	12.192
Deutors exercici 2004	49.452	49.355	97
Deutors exercici 2005	132.007	125.751	6.256
Deutors exercici 2006	230.787	80.679	150.108
Deutors exercici 2007	212.207	160.455	51.752
Deutors exercici 2008	253.118	180.351	72.767
Total anterior a 3 exercicis	1.225.869	908.125	317.744

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.

Drets anul·lats de pressupostos tancats

El Comú ha enregistrat l'anul·lació de drets reconeguts d'exercicis anteriors per import de 61.068 euros, minorant els ingressos de l'exercici, quan d'acord al previst al PGCP, s'haurien d'haver enregistrat amb càrrec als comptes de *Pèrdua per la modificació de drets de pressupostos tancats*.

2.3.6. Tresoreria i comptes financers

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

Saldo Entitats Financeres a 31/12/2010		-50.166.079,67
Tresoreria	210.432,24	
Pòlisses Curt Termini	-11.933.304,55	
Préstec Curt Termini	-2.370.910,57	
Préstec Llarg Termini	-36.072.296,79	
Total cobraments executats durant l'exercici 2011		33.339.781,55
<u>Pressupost Ingressos corrent</u>	31.963.785,96	
Impostos Directes	9.659.356,87	
Impostos Indirectes	506.212,83	
Taxes i altres ingressos	11.742.627,65	
Transferències corrents	2.489.282,57	
Ingressos patrimonials	293.470,20	
Transferències de Capital	7.272.835,84	
<u>Pressupostos Tancats</u>	1.369.793,13	
<u>Cobraments no pressupostaris</u>	6.202,46	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2011		-30.581.527,09
<u>Pressupost Despeses corrent</u>	-27.688.373,26	
Despeses de personal	-15.837.349,64	
Consums de béns corrents i Serveis	-9.132.437,64	
Despeses Financeres	-1.095.651,32	
Transferències corrents	-848.946,50	
Inversions Reals	-773.988,16	
<u>Pressupostos Tancats</u>	-2.732.237,15	
<u>Diferència retencions garantia aplicades</u>	-504.698,28	
<u>CASS desembre 2010</u>	-420.085,84	
<u>CASS desembre 2011</u>	406.779,48	
<u>Pagaments no pressupostaris</u>	357.087,96	
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2011		-47.407.825,21
Tresoreria	383.648,83	
Pòlisses Curt Termini	-11.698.442,75	
Préstec Curt Termini	-2.332.666,59	
Préstec Llarg Termini	-33.760.364,70	

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

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	28.887,78	26.610,93	2.276,85
Andbanc Grup Agrícola Reig	164.362,24	72.144,24	92.218,00
Banca Privada d'Andorra	119.781,65	40.373,00	79.408,65
Banc de Sabadell	70.617,16	71.304,07	-686,91
Total	383.648,83	210.432,24	173.216,59

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.

Fiances

El Comú no enregistra comptablement les fiances rebudes en metàl·lic o xecs. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte d'arrendament de locals i terrenys, assegurances i prestació d'alguns serveis, 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 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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	-	249.513,60	-	-	249.513,60
Resultats positius d'exercicis anteriors	43.744.620,05	-4.878.411,47	-	-	38.866.208,58
Resultat de l'exercici	-4.878.411,47	-3.295.772,59	4.878.411,47	-	-3.295.772,59
Total	38.866.208,58	-7.924.670,46	4.878.411,47	-	35.819.949,59

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

2.3.8. Provisions per a riscos i despeses

El quadre de moviments de les provisions per a riscos i despeses es resumeix de la següent manera:

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisions per a responsabilitats	931.604,70	218.118,39	-931.604,70	218.118,39
Total	931.604,70	218.118,39	-931.604,70	218.118,39

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

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

Provisions per a litigis

En data 14 de novembre de 2011, el Tribunal de Batlles va dictar sentència condemnant al Comú a pagar la quantitat de 338.416 euros, més els interessos legals des de l'any 2006 a una societat. El Comú va interposar recurs d'apel·lació en data 16 de novembre de 2011.

En relació a aquest litigi, el Comú ha enregistrat durant l'any una provisió de 218.118 euros.

D'acord amb el principi de prudència, s'han d'enregistrar totes les despeses des del moment que se'n tingui coneixement, suposin riscos previsibles o pèrdues eventuais. Atenent a l'anterior, l'import enregistrat pel Comú seria insuficient en 120.298 euros més els interessos legals meritats en exercicis anteriors.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	800.000,00	20.000,00	820.000,00	809.955,50	-10.044,50	98,78%
310	Interessos de préstecs	800.000,00	20.000,00	820.000,00	809.955,50	-10.044,50	98,78%
33	De comptes corrents	455.000,00	-23.000,00	432.000,00	311.774,01	-120.225,99	72,17%
330	Interessos de comptes corrents	455.000,00	-23.000,00	432.000,00	311.774,01	-120.225,99	72,17%
34	De dipòsits, fiances i altres	25.000,00	3.000,00	28.000,00	26.545,78	-1.454,22	94,81%
349	Altres despeses financeres	25.000,00	3.000,00	28.000,00	26.545,78	-1.454,22	94,81%
3	Despeses financeres	1.280.000,00	-	1.280.000,00	1.148.275,29	-131.724,71	89,71%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstec	2.383.088,40	-	2.383.088,40	2.350.176,07	-32.912,33	98,62%
912	Amortitz. Préstecs C/T amb bancs	2.383.088,40	-	2.383.088,40	2.350.176,07	-32.912,33	98,62%
9	Passius financers	2.383.088,40	-	2.383.088,40	2.350.176,07	-32.912,33	98,62%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2011 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Préstecs rebuts de l'interior	725.165,07	-	725.165,07	-	-725.165,07	-
913	D'org. Aut. Co. Ind. Fin. o anàlegs	725.165,07	-	725.165,07	-	-725.165,07	-
9	Passius financers	725.165,07	-	725.165,07	-	-725.165,07	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

ENDEUTAMENT 31/12/2011		01/01/2011	31/12/2011
I. Deute a Llarg Termini		36.072.296,79	33.760.364,70
17000	préstecs Andbanc	5.905.369,63	5.469.583,48
17002	préstec BPA	3.486.218,75	3.311.619,78
17004	préstecs Crèdit Andorrà	11.603.901,74	10.944.999,21
17005	préstec BIBM	9.799.780,91	9.100.255,66
17008	préstecs Banc Sabadell	5.277.025,76	4.933.906,57
II. Deute a Curt Termini		14.304.215,12	14.031.109,34
52000	préstecs Andbanc	437.376,96	439.167,96
52002	préstec BPA	184.421,56	180.266,29
52004	préstec Crèdit Andorrà	678.473,81	660.421,34
52005	préstec BIBM	710.137,34	702.014,41
52008	préstecs Banc Sabadell	360.500,90	350.796,59
52014	pòlissa Crèdit Andorrà	7.889.254,28	7.761.317,60
52015	pòlissa Banca Mora	4.044.050,27	3.937.125,15
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA		50.376.511,91	47.791.474,04

JOVIAL, SA		01/01/2011	31/12/2011
I. Deute a Llarg Termini			10.364.608,19
17004	préstec Crèdit Andorrà		10.364.608,19
II. Deute a Curt Termini		10.704.584,54	192.701,26
52004	pòlissa Crèdit Andorrà	10.704.584,54	
52014	préstec Crèdit Andorrà		192.701,26
ENDEUTAMENT JOVIAL SLU		10.704.584,54	10.557.309,45

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT		01/01/2011	31/12/2011
I. Deute a Llarg Termini		36.072.296,79	44.124.972,89
II. Deute a Curt Termini		25.008.799,66	14.223.810,60
ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2011		61.081.096,45	58.348.783,49

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 2011, 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.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs, dels crèdits i dels avals i 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 importos disposats	Càlcul sobre importos formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2010	31.612.220	31.612.220	
- Capítol IX ingressos	0	0	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	0	0	
Total base de càlcul	31.612.220	31.612.220	
Endeutament bancari del Comú	47.791.474	49.593.031	
Endeutament entitats participades	10.557.309	10.557.309	
Endeutament total	58.348.783	60.150.340	
% sobre base de càlcul	184,58%	190,28%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.471.906	3.471.906	
Càrrega financera entitats participades:	237.157	237.157	
Càrrega financera total	3.709.063	3.709.063	
% sobre base de càlcul	11,73%	11,73%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	11.698.443	13.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	11.698.443	13.500.000	
% sobre base de càlcul	37,01%	42,71%	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:

Ingressos	Import en euros
Ingressos liquidats en l'exercici de 2010	33.061.219
Ingressos indeguts de les taxes d'higiene pública i enllumenat de 2010	-1.448.999
Total ingressos de 2010	31.612.220

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	36.093.031	36.093.031
- Comptabilitzat a llarg termini	33.760.365	33.760.365
- Comptabilitzat a curt termini	2.332.666	2.332.666
Endeutament del Comú a Curt termini	11.698.443	13.500.000
Endeutament a llarg termini de JOVIAL, S.L.U. (100%)	10.557.309	10.557.309
Total endeutament	58.348.783	60.150.340
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	809.956	809.956
Capítol 3 liquidació despeses interessos comptes	311.774	311.774
Capítol 9 liquidació despeses préstec	2.350.176	2.350.176
Despeses financeres diferides d'altres deutes (nota 2.3.3)	-	-
Despeses financeres de JOVIAL, S.L.U.. (100%)	237.157	237.157
Total càrrega financera	3.709.063	3.709.063
Pòlisses crèdit Comú	11.698.443	13.500.000
Pòlissa Crèdit JOVIAL S.L.U.	-	-
Total endeutament a curt termini	11.698.443	13.500.000

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

De l'anàlisi anterior en resulta la incidència següent:

Ratis excedits

El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47.3 de la LFC en 855.112 euros tenint en compte els imports formalitzats.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	14.031.109,34	14.304.215,12	-273.105,78
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	104.636,00	103.569,00	1.067,00
Creditors pressupostaris	3.006.094,46	3.178.735,10	-172.640,64
Creditors no pressupostaris	92.941,05	612.221,20	-519.280,15
Administracions públiques	107.705,26	112.067,33	-4.362,07
Altres creditors	0,00	24.960,31	-24.960,31
Ajustaments per periodificació	355.876,64	1.118,26	354.758,38
Total	17.698.362,75	18.336.886,32	-638.523,57

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		1.818.707,76
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	2.025.621,19	
de pressupost d'ingressos. Pposts. tancats	3.884.978,84	
d'operacions comercials (*)	-	
de recursos d'altres ens públics	-	
d'altres operacions no pressupostaries	25.739,75	
menys= saldos de dubtós cobrament	-4.117.632,02	
menys = ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		15.236.129,41
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	2.866.472,83	
de pressupost de despeses. Pposts tancats	139.621,63	
de pressupost d'ingressos	-	
d'operacions comercials (*)	-	
de recursos d'altres organismes públics	-	
d'altres operacions no pressupostaries	12.237.348,07	
menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-7.313,12	
3 (+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		383.648,83
4 Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat		-
5 Romanent de tresoreria per a despeses generals (1 - 2 + 3 - 4)		-13.033.772,82
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) / (4 + 5)		-13.033.772,82

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS
Font: Comú d'Andorra la Vella
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú no ha determinat cap import com a romanent de tresoreria afectat quan ho hauria de fer tenint en compte que determinats ingressos tenen la consideració de finalistes i, en conseqüència, estan afectats a unes despeses o activitats concretes.

De la revisió efectuada s'observa que s'hauria d'haver considerat com a romanent afectat, almenys, la part dels ingressos provinents de la cessió obligatòria de terrenys, els préstecs no aplicats al finançament d'operacions de capital d'exercicis anteriors i els ingressos per transferències derivats de la LQTC no aplicada a la seva finalitat, segons el detall següent:

Concepte	Imports
Endeutament no aplicat a operacions de capital de 2009	2.648.416
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys anteriors a 2010	569.952
Altres transferències anteriors a 2010	32.000
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2010	626.132
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2009	4.491.933
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2010	4.170.022
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2011	3.979.179
Total ingressos afectats a 31 de desembre de 2011	16.517.634

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.

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.507.034 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Ingressos finalistes no aplicats	-	-	-	-	16.517.634	-16.517.634
Total	-	-	-	-	16.517.634	-16.517.634

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 2011, seria negatiu de 29.551.407 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que “*els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les prorrogues, no pot excedir els sis anys.*”

No obstant l'anterior, el Comú va formalitzar en exercicis anteriors un contracte de manteniment d'una màquina escombradora amb un cost total de 40.622 euros per un període de 5 anys, i incomplint per tant l'article 53.5 de la LCP.

Contractació per urgència

El Comú ha procedit a la contractació directa dels treballs d'adequació de l'aparcament del Trilla, en la qual s'han detectat les següents mancances o incidències:

- S'ha tramitat com una contractació directa i amb les característiques d'obra urgent, per import total de 226.503 euros, sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la urgència i el procediment de licitació emprat
- No consta que s'hagi formalitzat el contracte relatiu a les obres les quals es troben finalitzades i sense que consti la formalització de l'acta de recepció provisional
- L'edicte d'adjudicació dels treballs de pavimentació a l'empresa Pavand no conté la totalitat de la informació requerida per l'art. 20 LCP en no incloure indicació del termini d'execució
- No consten publicades les adjudicacions d'una part d'obra a l'empresa Unitas i de les instal·lacions a l'empresa Tresel, quins treballs formen part de l'obra indicada anteriorment.

Mancances formals

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

- No s'ha formalitzat una pròrroga del contracte del lloguer del terreny del parc central per 743.901 euros.
- El Comú no realitza actes de recepció dels subministraments, tal i com és preceptiu en l'article 45 de la LCP

Verificació de la legitimitat per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei Qualificada del Codi Penal, en allò que afecten a la legitimitat per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes a destacar

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

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

En relació als objectius que figuren en l'expedient del pressupost cal indicar:

- L'avaluació dels indicadors té una component eminentment subjectiva, restant eficàcia als mateixos
- Igualment, no es té constància de la vinculació dels mateixos a variables pressupostàries

Intervenció formal i material del pagament

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

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 18 d'abril del 2012.

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

Igualment, en el marc de 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
- 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
1. Impostos directes	16.608.775	12.317.557	11.585.026	10.122.940
2. Impostos indirectes	2.402.100	1.201.050	452.806	390.440
3. Taxes i altres ingressos	11.912.713	15.189.429	16.846.977	15.197.351
4. Transferències corrents	2.319.876	2.556.417	2.205.819	2.180.974
5. Ingressos patrimonials	476.179	397.805	320.984	313.351
Ingressos corrents	33.719.643	31.662.258	31.411.613	28.205.056
7. Transferències de capital	9.148.454	7.276.067	5.978.575	5.978.575
9. Passius financers	4.111.724	428.132	1.508.226	725.165
Ingressos de capital	13.260.178	7.704.198	7.486.801	6.703.740
Total ingressos	46.979.821	39.366.457	38.898.414	34.908.796

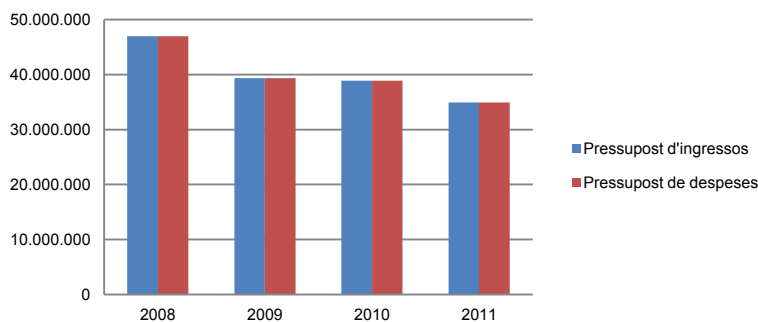
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	15.575.201	16.286.285	17.457.284	16.758.321
2. Consums de béns corrents	14.442.093	13.483.166	12.464.318	12.498.644
3. Despeses financeres	1.451.000	1.946.000	1.480.500	1.280.000
4. Transferències corrents	838.325	1.222.200	1.153.004	1.025.506
Despeses corrents	32.306.619	32.937.651	32.555.106	31.562.470
6. Inversions reals	-	-	4.157.608	963.238
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
Despeses de capital	14.673.202	6.428.806	6.343.308	3.346.326
Total despeses	46.979.821	39.366.457	38.898.414	34.908.796

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
1. Impostos directes	11.353.635	12.473.285	9.232.967	10.281.873
2. Impostos indirectes	792.108	494.758	613.674	726.226
3. Taxes i altres ingressos	10.089.932	13.008.861	11.637.772	12.838.479
4. Transferències corrents	2.152.878	2.514.400	2.511.331	2.500.210
5. Ingressos patrimonials	312.717	317.067	354.639	354.784
Ingressos corrents	24.701.270	28.808.371	24.350.384	26.701.571
7. Transferències de capital	8.268.920	7.311.836	7.261.836	7.287.836
9. Passius financers	20.087.016	5.261.903	-	-
Ingressos de capital	28.355.936	12.573.739	7.261.836	7.287.836
Total ingressos	53.057.206	41.382.110	31.612.220	33.989.407

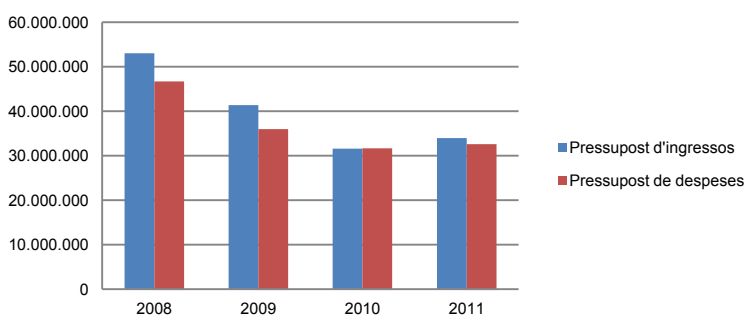
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	15.173.423	16.487.248	16.216.369	15.841.315
2. Consums de béns corrents	12.879.644	11.852.636	10.214.550	11.228.027
3. Despeses financeres	2.200.953	2.132.151	1.105.205	1.148.275
4. Transferències corrents	721.202	1.069.964	1.011.864	1.076.945
Despeses corrents	30.975.222	31.542.000	28.547.988	29.294.562
6. Inversions reals	14.703.920	2.769.903	747.997	970.451
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
Despeses de capital	15.733.229	4.469.844	3.109.814	3.320.627
Total despeses	46.708.451	36.011.844	31.657.802	32.615.189

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

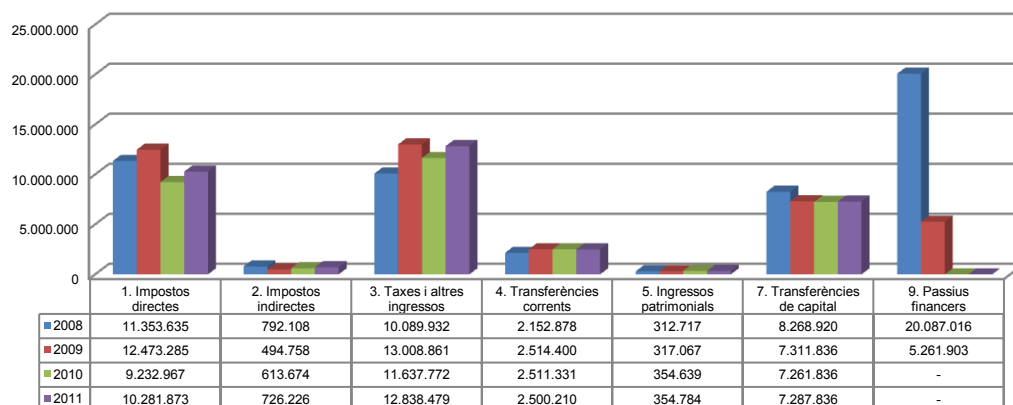
Evolució liquidació del pressupost



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

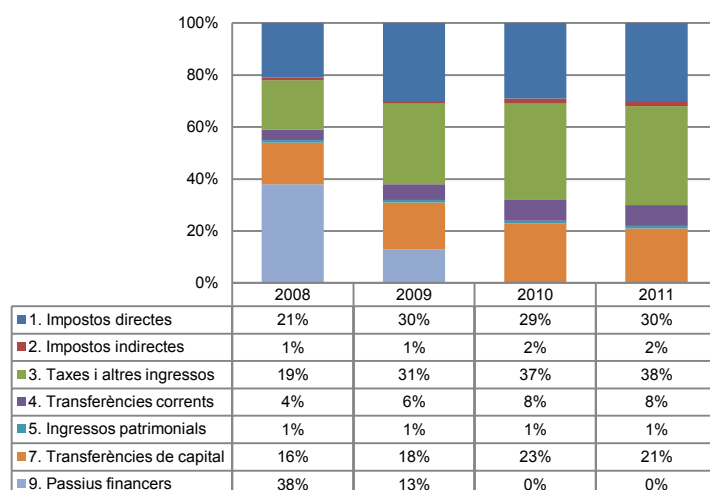
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



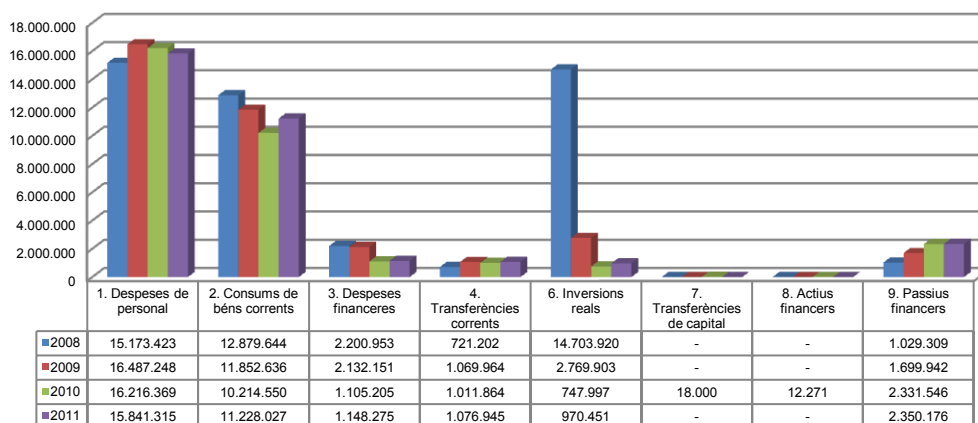
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



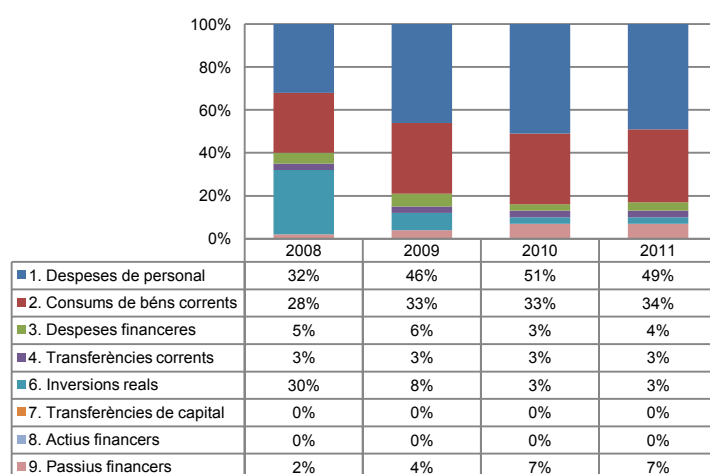
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost de 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
Total ingressos liquidats	53.057.206	41.382.110	31.612.220	33.989.407
Total despeses liquidades	46.708.451	36.011.844	31.657.802	32.615.189
Resultat pressupostari	6.348.755	5.370.266	-45.582	1.374.218

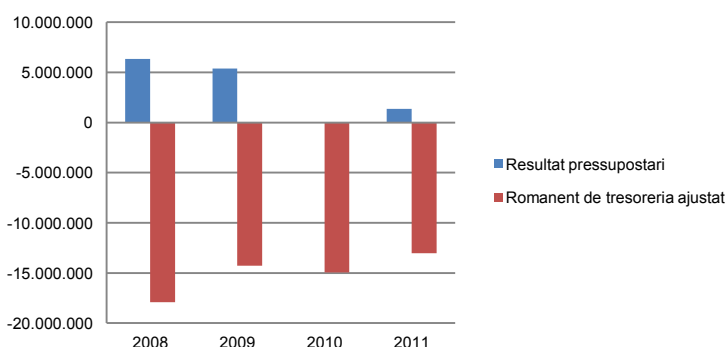
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, 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
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.061.830	2.281.464	2.134.212	1.818.708
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.106.067	-16.771.057	-17.280.769	-15.236.129
3. (+) Fons líquids	127.120	197.834	210.432	383.649
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-17.917.118	-14.291.759	-14.936.125	-13.033.773
I. Romanent de tresoreria afectat	0	7.760.301	11.778.187	16.517.634
II. Romanent de tresoreria no afectat	-17.917.118	-22.052.060	-26.714.312	-29.551.407
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-17.917.118	-14.291.759	-14.936.125	-13.033.773

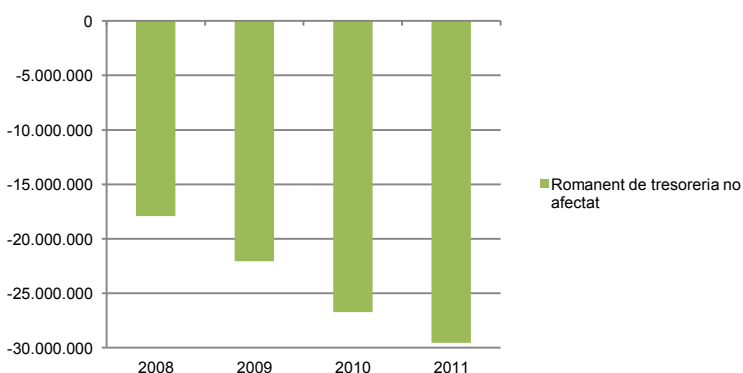
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



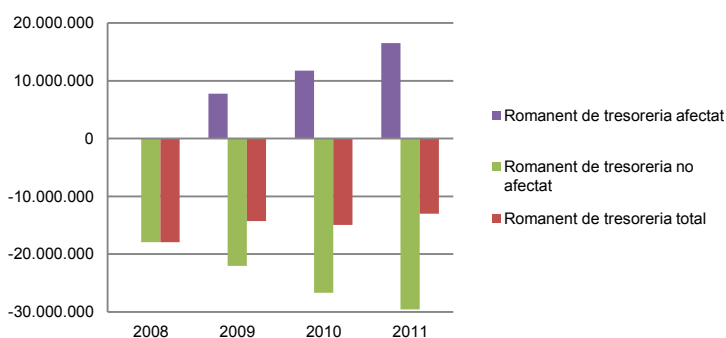
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



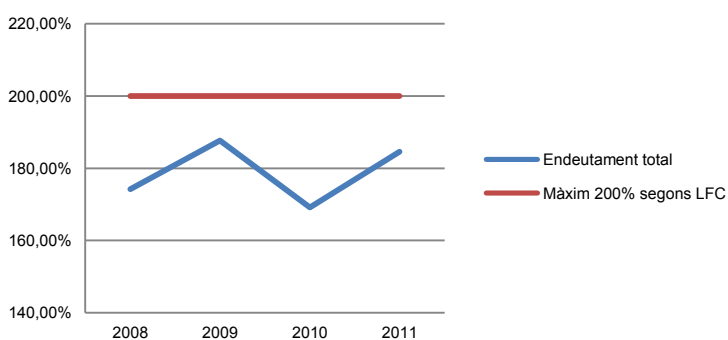
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011
Total ingressos exercici anterior	39.213.567	53.057.205	41.382.110	31.612.220
- Capítol IX ingressos	4.600.000	-20.087.016	-5.261.903	-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	-	-
Total base de càlcul	34.613.567	32.970.189	36.120.207	31.612.220
Endeutament bancari del Comú	50.781.793	52.408.881	50.376.511	47.791.474
Avals atorgats	9.500.000	-	-	-
Endeutament entitats participades	-	9.458.511	10.704.585	10.557.309
Endeutament total	60.281.793	61.867.392	61.081.096	58.348.783
% sobre base de càlcul. Màxim. 200%	174,16%	187,65%	169,11%	184,58%
Càrrega financera del Comú	3.230.262	3.835.662	3.413.087	3.471.906
Despeses prima contracte de cobertura	28.235	-	-	-
Càrrega financera entitats participades:	126.821	98.178	73.614	237.157
Càrrega financera total	3.385.318	3.933.840	3.486.701	3.709.063
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	9,78%	11,93%	9,65%	11,73%
Endeutament a curt termini del Comú	13.500.000	11.634.127	11.933.305	11.698.443
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
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	39,00%	63,97%	62,67%	37,01%

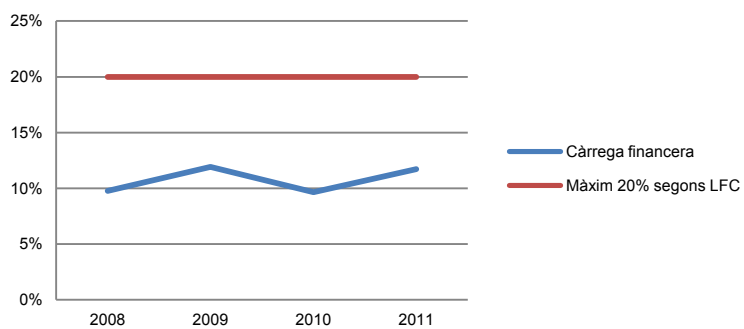
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	18,6%	8,6%	13,7%	26,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	112,9%	105,1%	81,3%	97,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	83,8%	84,2%	71,6%	73,6%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,5%	45,8%	51,2%	48,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	27,6%	32,9%	32,3%	34,4%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,5%	3,0%	3,2%	3,3%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,5%	7,7%	2,4%	3,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,4%	-9,5%	-17,2%	-9,7%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-29,6%	-15,4%	-26,8%	-18,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	80,4%	76,3%	69,1%	71,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	41,9%	62,8%	68,0%	70,2%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	24.678	23.380	23.505	22.256
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	901,0	1.111,1	914,0	1.071,5
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.892,7	1.540,3	1.346,9	1.465,5
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.442,7	2.646,2	2.598,6	2.621,7
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	95,5	95,5	49,1	61,1
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-19.661.051	-16.655.758	-15.857.230	-15.341.623
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	10,8%	13,5%	13,5%	13,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	0,6%	1,0%	1,1%	2,2%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a l'endeutament

- El Comú ha superat la quantia màxima d'endeutament a curt termini establert a l'article 47.3 de la LFC en 855.112 euros tenint en compte els imports formalitzats. (nota 2.3.9)

Relatives a la contractació

- S'han detectat una contractació directa i urgent sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament la urgència i que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. Així mateix, aquesta adjudicació està mancada d'aspectes formals com la formalització del contracte, l'acta de recepció provisional i la indicació del termini d'execució en l'edicta d'adjudicació. (nota 2.5.)

Altres observacions

- Donat que els estats financers de les entitats JOVIAL, SLU. i SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA tancats a 31 de desembre de 2011 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer no han estat objecte de fiscalització complementària. (nota 1.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- 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 del esmentat article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de compromisos de despesa reconduïts per import de 9.251.160 euros per les quals no s'ha disposat d'un finançament, provocant un dèficit de les previsions pressupostàries pel referit import. (nota 2.1.2)
- S'han detectat un suplement de crèdit, per import de 107.393 euros el qual s'ha aprovat quan la despesa que finançaven ja havia estat compromesa i liquidada. (nota 2.1.2)
- El Comú va adquirir en l'any 2008 diversos subministraments de materials d'ornamentació nadalenca per valor de 99.841 euros, pactant un pagament fraccionat a 4 anys. A l'exercici 2011 s'han realitzat pagaments d'aquests contractes per import de 24.960 euros. D'acord amb el principi d'annualitat i el d'especialitat quantitativa les despeses han de ser imputades a l'exercici en el que s'adquireix l'obligació, a la vegada que no poden ser autoritzades despeses

l'import de les quals excedeixi els crèdits pressupostaris disponibles. (nota 2.1.3)

- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2011 ha estat de el qual ha estat de 3.357.414 euros en el seu pressupost inicial i de 2.592.991 euros en els imports liquidats, representant el 9,71% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. (nota 2.2)
- Tal i com es menciona a les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 10% anual, sense efectuar els càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP.
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- 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)
- La Societat Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU), presenta un patrimoni net negatiu a 31 de desembre de 2011, per import de 240.122 euros, i un fons de maniobra, igualment negatiu, de 154.281 euros. Aquest fet comporta que la societat estigui en causa de dissolució, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007. A la vegada, comporta que la participació a la societat estigui sobrevalorada en 30.300 euros i que es puguin originar compromisos per al Comú derivats d'atendre les necessitats financeres de la societat. (nota 2.3.2)
- El comú té insuficientment dotades les provisions per a litigis en, almenys, la quantitat de 120.298 Euros. (Nota 2.3.8)
- El Comú no ha determinat cap import com romanent afectat quan ha liquidat ingressos finalistes els quals no s'han aplicat a la seva finalitat, per import de 16.517.634 euros. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 29.551.407 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- S'ha formalitzat un contracte de serveis de manteniment d'una màquina d'escombrar per un termini de 5 anys, quan el termini màxim permès en l'article 53.5 LCP, pel contracte inicial sense pròrrogues, és de 4 anys.(nota 2.5)

Altres observacions

- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i el 18 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 l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, així com altra informació annexa requerida per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- No consta que s'hagi dut a terme el control financer dels beneficiaris de subvencions que requereix els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- Figuren en 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 102b 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 2011, 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 2011.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

Es transcriu a continuació els estats financers de la societat pública comunal JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU), tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú, que es componen de balanç i el compte de resultat de l'entitat. Aquests estats no han estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal atès el que s'esmenta a la nota 1.5. del present informe:



BALANÇ DE SITUACIÓ A 31/12/2011							
COMPTES	ACTIU		COMPTES	PASSIU			
	2011	2010		2011	2010		
	A) Immobilitzat	10.313.899,71	10.638.998,73		A) Fons propis	-240.122,50	-131.067,53
	II Immobilitzacions materials	10.313.899,71	10.638.998,73				
220,221	Terrys i construccions	10.998.596,90	10.998.596,90	100	I Capital social	30.300,00	30.300,00
222,223	Instal.lacions tècniques i maquinària	6.427,00	6.427,00				
224,226	Utiltatge i mobiliari	861,12	861,12	11	II Reserves	6.060,00	6.060,00
227,228,229	Altres immobilitzat	1.074,70	1074,7				
282	Amortitzacions	-693.060,01	-367960,99	120	III Resultat d'exercicis anteriors	-167.427,53	47.524,04
				129	IV Resultat de l'exercici	-109.054,97	-214.951,57
				13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	14.747,28	16.589,50
	B) Actiu circulant	51.756,23	6.854,54		C) Creditors a llarg termini	10.384.993,46	20.622,57
	I Deutors	2.686,96	3.244,07				
43	Deutors pressupostaris	4.309,88	3.244,07		I Altres deutes a llarg termini	10.384.993,46	20.622,57
490	Provisions	-1.622,92		170	Deutes amb entitats de crèdit	10.364.608,19	
				180,185	Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	20.385,27	20.622,57
57	II Tresoreria	48.694,40	3.235,60		D) Creditors a curt termini	206.037,70	10.739.708,73
480	III Ajustaments per periodificació	374,87	374,87				
				520	I Deutes amb entitats de crèdit	192.701,26	10.704.584,54
					Préstec i altres deutes	192.701,26	10.704.584,54
					II Creditors	13.336,44	35.124,19
				40	Creditors pressupostaris	4.193,38	26.135,25
				475	Administracions Públiques	9.143,06	8.988,94
	TOTAL ACTIU GENERAL A+B	10.365.655,94	10.645.853,27		TOTAL PASSIU GENERAL A+B+C+D	10.365.655,94	10.645.853,27



COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL							
COMPTE	ACTIU			COMPTE	PASSIU		
		2011	2010			2011	2010
	1) Despeses de gestió ordinària	660.976,06	516.675,02		1) Vendes i prestacions de serveis		4,00
	a) Despeses de personal	9.696,57	19.389,87	705	a) Prestacions de serveis		4,00
640	a1) Sous i salaris	7.660,75	16.137,78				
642	a2) Càrregues socials	2.035,82	3.252,09		2) Altres ingressos de gestió ordinària	245.078,87	224.032,79
	b) Dotacions per amortitzacions de l'immobilitzat per a reparacions	325.099,02	367.960,99		a) Altres ingressos de gestió	245.078,87	224.032,79
68	b1) Dotacions per amortitzacions	325.099,02	320.658,69	775	a1) Ingressos de gestió corrent	245.078,87	224.032,79
692	b2) Provisions per a reparacions		47.302,30				
	c) Variació de provisions de tràfic	1.622,92			3) Tranferències i subvencions	306.842,22	77.686,66
694	c1) Provisió per insolvències	1.622,92		750	a) Tranferències corrents	305.000,00	76.276,16
	d) Altres despeses de gestió	87.400,19	55.710,62	755	b) Tranferències de capital	1.842,22	1.410,50
62	d1) Serveis exteriors	69.699,70	44.970,01				
63	d2) Tributs	17.700,49	10.740,61				
	e) Despeses financeres	237.157,36	73.613,54		Total haver	551.921,09	301.723,45
	e1) Interessos de deutes	237.157,36	73.613,54				
	Total deure	660.976,06	516.675,02				
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi			Desestalvi	109.054,97	214.951,57

6.2. Secció d'acció esportiva

Es transcriu 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 de: una liquidació econòmica del pressupost, el balanç, i el compte del resultat econòmic patrimonial. Aquests estats no han estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal atès el que s'esmenta a la nota 1.5. del present informe:

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA Liquidació del pressupost (Imports en euros)

CAPÍTOL	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2010	Ampliacions i Baixes 2011	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
					Augment	Disminució				
DESPESES										
1 Despeses personal	153.996,06	-	-	-	-	-	153.996,06	137.648,67	89,38%	16.347,39
Total pressupost de despeses	153.996,06	-	-	-	-	-	153.996,06	137.648,67	89,38%	16.347,39
INGRESSOS										
4 Transferències corrents	153.996,06	-	-	-	-	-	153.996,06	131.400,00	85,33%	22.596,06
Total pressupost d'ingressos	153.996,06	-	-	-	-	-	153.996,06	131.400,00	85,33%	22.596,06
RESULTAT	-						-	-6.248,67		

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA
Balanç
 (Imports en euros)

BALANÇ DE SITUACIÓ							
COMPTES	ACTIU	2011	2010	COMPTES	PASSIU	2011	2010
	A) Actiu Circulant	5.828,47	8.152,33		A) Fons propis	-292,73	5.955,94
57	I Tresoreria	5.828,47	8.152,33	120	I Resultats d'exercicis anteriors	5.955,94	-2.447,01
				129	II Resultat de l'exercici	-6.248,67	8.402,95
					B) Creditors a curt termini	6.121,20	2.196,39
					I Creditors	6.121,20	2.196,39
				40	Creditors pressupostaris		1.592,38
				475	Administracions Públiques	1.774,90	604,01
					II Ajustaments per periodificació	4.346,30	
				481	Pagaments diferits		
TOTAL GENERAL ACTIU		5.828,47	8.152,33	TOTAL GENERAL PASSIU		5.828,47	8.152,33

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA
Compte del resultat econòmic patrimonial
 (Imports en euros)

COMpte DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL							
DEURE				HAVER			
COMPtes	Denominació	2011	2010	COMPtes	Denominació	2011	2010
	A) Despeses de personal	137.648,67	140.597,05		A) Transferències i subvencions	131.400,00	149.000,00
640	a1) Sous i salaris	120.217,25	122.792,24	750	A1) Transferències corrents	131.400,00	149.000,00
642	a2) Càrregues socials	17.431,42	17.804,81				
	Total deure	137.648,67	140.597,05		Total haver	131.400,00	149.000,00
	RESULTAT DE L'EXERCICI Estalvi		8.402,95		Desestalvi	6.248,67	

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 2011, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Juliol del 2012

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	11
2.2. Liquidació del pressupost	15
2.2.1. Impostos directes	18
2.2.2. Impostos indirectes	18
2.2.3. Taxes i altres ingressos	19
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	19
2.2.5. Ingressos patrimonials	20
2.2.7. Despeses de personal	21
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	22
2.2.9. Transferències corrents de despeses	24
2.2.10. Inversions reals	25
2.2.11. Actius financers	25
2.3. Comptes anuals	26
2.3.1. Immobilitzat	33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	35
2.3.3. Deutors	37
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	39
2.3.5. Fons propis	40
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	41
2.3.7. Provisions per a riscos i despeses	41
2.3.8. Endeutament i passius financers	41
2.3.9. Creditors a curt termini	46
2.4. Estat del romanent de tresoreria	47
2.5. Contractació pública	50
2.6. Altres aspectes revisats	53
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	55
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	62
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	63
5. CONCLUSIONS	66
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	67
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU	67
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)	72
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)	79
7. AL·LEGACIONS	84
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	93

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord 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 2011, 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 2011.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 24 de maig de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: 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 4 de juny de 2012 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2011 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net així com d'una memòria.

En data 7 d'agost de 2012 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 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 2011 d'aquesta societat, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i estat de flux d'efectiu així com d'una memòria.

En data 7 d'agost de 2012 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2011 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 2011 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 2011 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 2011 (participada directament en un 100%)

- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2011 (participada directament en un 88,13%)
- SOCIETAT D'ACTIVITATS SOCIALS, ESPORTIVES, CULTURALS I TURÍSTIQUES DE SANT JULIÀ DE LÒRIA, SAU (SASECTUR, SAU) a 31 de desembre de 2011 (participada directament en un 100%)
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2011 (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 27 de juliol de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre de 2010
- Ordinació tributària de l'exercici 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre de 2010
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 22 de desembre de 2010

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 econòmicofinancera 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:

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis
- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

El pressupost inicial del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	5.249.570,24	1 Impostos directes	2.293.501,00
2 Consums de béns corrents	3.436.680,05	2 Impostos indirectes	350.000,00
3 Despeses financeres	315.432,00	3 Taxes i altres ingressos	4.319.166,12
4 Transferències corrents	404.962,00	4 Transferències corrents	1.296.939,00
		5 Ingressos patrimonials	65.180,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>9.406.644,29</i>	<i>Ingressos corrents</i>	<i>8.324.786,12</i>
6 Inversions reals	2.291.903,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.275.754,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	543.467,00	9 Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	<i>2.835.370,00</i>	<i>Ingressos de capital</i>	<i>4.275.754,00</i>
Total pressupost de despeses	12.242.014,29	Total pressupost d'ingressos	12.600.540,12
Superàvit	358.525,83		

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 1.081.858 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Cal indicar que la pràctica de finançar despesa corrent amb endeutament a llarg termini és contrària al que disposa l'article 46.1 de la Llei de les finances comunals d'acord amb el qual aquestes operacions d'endeutament s'han de destinar a finançar inversions reals o a la cancel·lació total o parcial d'altres operacions d'endeutament.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2. i 3 de la LFC, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2. de la LFC, ni s'inclou informació sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat ha presentat un pressupost inicial amb un superàvit de 358.526 euros, aquest no és suficient com per corregir els romanents de tresoreria negatius que l'entitat ve presentant des de l'exercici de 2003, incomplint d'aquesta manera l'establert a l'article 82 de la LFC.

Projectes d'inversió

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

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

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix 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 de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2011	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
<u>DESPESES</u>						
1 Despeses de personal	5.249.570,24	-	-	-	-	5.249.570,24
2 Consum de béns corrents	3.436.680,05	48.616,73	93.277,11	112.494,76	-116.754,76	3.574.313,89
3 Despeses financeres	315.432,00	-	-	-	-	315.432,00
4 Transferències corrents	404.962,00	664,00	710.921,10	6.360,00	-2.100,00	1.120.807,10
<i>Despeses corrents</i>	9.406.644,29	49.280,73	804.198,21	118.854,76	-118.854,76	10.260.123,23
6 Inversions reals	2.291.903,00	322.431,09	-	65.029,39	-65.029,39	2.614.334,09
8 Actius financers	-	-	2.000.005,00	-	-	2.000.005,00
9 Passius financers	543.467,00	-	-	-	-	543.467,00
<i>Despeses de capital</i>	2.835.370,00	322.431,09	2.000.005,00	65.029,39	-65.029,39	5.157.806,09
Total pressupost de despeses	12.242.014,29	371.711,82	2.804.203,21	183.884,15	-183.884,15	15.417.929,32

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	2.293.501,00	-	2.293.501,00
2 Impostos indirectes	350.000,00	-	350.000,00
3 Taxes i altres ingressos	4.319.166,12	-	4.319.166,12
4 Transferències corrents	1.296.939,00	-	1.296.939,00
5 Ingressos patrimonials	65.180,00	-	65.180,00
<i>Ingressos corrents</i>	8.324.786,12	-	8.324.786,12
7 Transferències de capital	4.275.754,00	-	4.275.754,00
9 Passius financers	-	2.000.000,00	2.000.000,00
<i>Ingressos de capital</i>	4.275.754,00	2.000.000,00	6.275.754,00
Total pressupost d'ingressos	12.600.540,12	2.000.000,00	14.600.540,12

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 371.712 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 2010 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Així mateix, ha registrat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 2.804.203 euros, finançades aquestes amb major endeutament per un import de 2.000.000 euros. D'aquests crèdits pressupostaris, no s'ha disposat de finançament per, al menys, un import de 804.203 euros que es volia finançar amb endeutament el qual no ha estat formalitzat.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrat comptablement totes les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos totes les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1. de la LFC posa de manifest que les transferències de crèdit relatives a despeses de capital s'hauran de tramitar d'acord amb l'establert per als crèdits extraordinaris i suplements de crèdit, en conseqüència, totes aquelles transferències de crèdit que afectin a despeses de capital haurien de ser aprovades pel Ple del Comú.

En relació a aquest aspecte, durant la realització del nostre treball, s'han detectat dos transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import global de 65.029 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades pel Ple del Comú.

El detall és el següent:

Econòmic	Descripció	Import
61701-61200	Béns destinats a l'ús general – Construccions	34.260,99
61701-61200	Béns destinats a l'ús general – Construccions	30.768,40
	Total mostra	65.029,39

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

Cal destacar que l'article 5.3. de l'ordinació del 23 de desembre del 2010 del pressupost 2011 del Comú, faculta a la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit màxim del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici, quan aquesta pràctica no està prevista en la LFC.

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

S'han detectat transferències de crèdit per 17.431 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació.

Tramitació de les modificacions pressupostàries en dates properes al tancament de l'exercici

El Comú va comptabilitzar amb data 31 de desembre de 2011 les següents modificacions pressupostàries sota la modalitat de transferència de crèdit:

Concepte	Altes	Baixes	Saldo net	
			Transferències positives	Transferències negatives
110	247,83	327,83	-	-80,00
130	21.336,90	21.256,90	80,00	-
140	-	53,50	-	-53,50
150	53,50	-	53,50	-
400	4563,81	-	4.563,81	-
410	-	4.563,81	-	-4.563,81
420	40,00	40,00	-	-
Total	26.242,04	26.242,04	4.697,31	-4.697,31

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

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

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 2011	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	2.293.501,00	3.417.619,06	149,01%	3.316.815,54	2.213.132,77	1.204.486,29	54,42%
2	Impostos indirectes	350.000,00	257.036,93	73,44%	173.092,89	300.884,85	-43.847,92	-14,57%
3	Taxes i altres ingressos	4.319.166,12	3.237.435,85	74,96%	2.951.366,68	3.360.720,74	-123.284,89	-3,67%
4	Transferències corrents	1.296.939,00	1.525.218,61	117,60%	1.525.218,61	1.524.620,58	598,03	0,04%
5	Ingressos patrimonials	65.180,00	61.363,68	94,14%	60.860,71	58.842,19	2.521,49	4,29%
	Ingressos corrents	8.324.786,12	8.498.674,13	102,09%	8.027.354,43	7.458.201,13	1.040.473,00	13,95%
7	Transferències de capital	4.275.754,00	5.180.093,84	121,15%	5.180.093,84	5.180.093,84	-	-
9	Passius financers	2.000.000,00	2.000.000,00	100,00%	2.000.000,00	-	2.000.000,00	-
	Ingressos de capital	6.275.754,00	7.180.093,84	114,41%	7.180.093,84	5.180.093,84	2.000.000,00	38,61%
Total pressupost d'ingressos		14.600.540,12	15.678.767,97	107,38%	15.207.448,27	12.638.294,97	3.040.473,00	24,06%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

CAPÍTOL		(1) PRESSUPOST FINAL	AUTORITZAT 2011	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	5.249.570,24	5.004.758,52	5.004.758,52	5.003.677,58	95,32%	5.001.307,94	5.013.494,23	-9.816,65	-0,20%
2	Consums de béns corrents	3.574.313,89	3.344.636,37	3.291.209,48	3.239.224,34	90,63%	2.799.825,29	3.270.941,56	-31.717,22	-0,97%
3	Despeses financeres	315.432,00	265.900,84	265.900,84	265.900,84	84,30%	251.426,87	239.333,56	26.567,28	11,10%
4	Transferències corrents	1.120.807,10	1.097.603,11	1.094.131,10	1.091.835,50	97,42%	674.977,05	1.484.907,11	-393.071,61	-26,47%
	Despeses corrents	10.260.123,23	9.712.898,84	9.655.999,94	9.600.638,26	93,57%	8.727.537,15	10.008.676,46	-408.038,20	-4,08%
6	Inversions reals	2.614.334,09	2.246.401,26	2.159.138,94	2.078.448,22	79,50%	2.035.003,92	1.913.397,40	165.050,82	8,63%
8	Actius financers	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	100,00%	2.000.005,00	5.502,00	1.994.503,00	36.250,51%
9	Passius financers	543.467,00	517.786,26	517.786,26	517.786,26	95,27%	478.329,33	549.994,72	-32.208,46	-5,86%
	Despeses de capital	5.157.806,09	4.764.192,52	4.676.930,20	4.596.239,48	89,11%	4.513.338,25	2.468.894,12	2.127.345,36	86,17%
Total pressupost despeses		15.417.929,32	14.477.091,36	14.332.930,14	14.196.877,74	92,08%	13.240.875,40	12.477.570,58	1.719.307,16	13,78%

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

-

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

Principi d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011.
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011.

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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost s'observa que es va produir un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - amb les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses, en la quantitat de 1.101.964 euros, equivalent al 12,96% dels ingressos corrents.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2010	2.550.475	34,20%
2011	1.101.964	12,96%

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

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

Segregació de funcions en la gestió dels ingressos

En el transcurs del treball de camp s'ha observat una manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos comunals, ja que la persona encarregada de la revisió de la facturació és la mateixa que persona que s'encarrega de realitzar-la. Aquest fet provoca una debilitat de control intern que pot afectar a la integritat dels ingressos comunals.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	270.505,00	-	270.505,00	258.580,18	-11.924,82	95,59%
100	Foc i lloc	270.505,00	-	270.505,00	258.580,18	-11.924,82	95,59%
11	Sobre el capital	850.000,00	-	850.000,00	852.340,43	2.340,43	100,28%
112	Propietat urbana i inquilinat	405.000,00	-	405.000,00	408.515,75	3.515,75	100,87%
115	Rendiments arrendataris	445.000,00	-	445.000,00	443.824,68	-1.175,32	99,74%
12	Impost sobre la construcció	56.681,00	-	56.681,00	1.211.944,01	1.155.263,01	2.138,18%
120	Impost sobre la construcció	56.681,00	-	56.681,00	1.211.944,01	1.155.263,01	2.138,18%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.116.315,00	-	1.116.315,00	1.094.754,44	-21.560,56	98,07%
130	Impostos sobre la radicació d'activitats	1.116.315,00	-	1.116.315,00	1.094.754,44	-21.560,56	98,07%
1	Impostos directes	2.293.501,00	-	2.293.501,00	3.417.619,06	1.124.118,06	149,01%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	350.000,00	-	350.000,00	257.036,93	-92.963,07	73,44%
200	Impost transmissions patrimonials	350.000,00	-	350.000,00	257.036,93	-92.963,07	73,44%
2	Impostos indirectes	350.000,00	-	350.000,00	257.036,93	-92.963,07	73,44%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Taxes	1.432.000,12	-	1.432.000,12	747.673,00	-684.327,12	52,21%
310 Serveis generals	1.432.000,12	-	1.432.000,12	747.673,00	-684.327,12	52,21%
34 Preus públics per prestació de serveis	1.740.458,00	-	1.740.458,00	1.517.303,23	-223.154,77	87,18%
340 Preus públics per prestació de serveis	1.740.458,00	-	1.740.458,00	1.517.303,23	-223.154,77	87,18%
35 Preus publ. Utilitzac. Privativa, aprov. Dom. Pub.loc.	180.599,00	-	180.599,00	484.460,13	303.861,13	268,25%
350 Serveis de caràcter general	31.914,00	-	31.914,00	325.841,35	293.927,35	1.021,00%
352 Que beneficien o afecten a la propietat immobiliària	148.685,00	-	148.685,00	158.618,78	9.933,78	106,68%
37 Espai públic comunal	10.000,00	-	10.000,00	12.774,08	2.774,08	127,74%
371 Ocupació espai públic comunal	10.000,00	-	10.000,00	12.774,08	2.774,08	127,74%
39 Altres ingressos	956.109,00	-	956.109,00	475.225,41	-480.883,59	49,70%
390 Canon Camprabassa SA	70.210,00	-	70.210,00	147.751,79	77.541,79	210,44%
391 Sancions	55.060,00	-	55.060,00	38.241,22	-16.818,78	69,45%
392 Recàrrecs	7.500,00	-	7.500,00	4.876,27	-2.623,73	65,02%
399 Recuperació resp. Civil	20.000,00	-	20.000,00	5.761,01	-14.238,99	28,81%
399 Cessió 10% terreny POUP	803.339,00	-	803.339,00	278.595,12	-524.743,88	34,68%
3 Taxes i altres ingressos	4.319.166,12	-	4.319.166,12	3.237.435,85	-1.081.730,27	74,96%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420 Molt il·lustre Govern d'Andorra	1.296.939,00	-	1.296.939,00	1.525.218,61	228.279,61	117,60%
420.00 Transferències corrents	1.068.939,00	-	1.068.939,00	1.295.023,48	226.084,48	121,15%
420.10 Tinença vehicles	228.000,00	-	228.000,00	230.195,13	2.195,13	100,96%
4 Transferències corrents	1.296.939,00	-	1.296.939,00	1.525.218,61	228.279,61	117,60%

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

El detall a 31 de desembre de 2011 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
420.00 Llei qualificada de transferències 1er T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
420.00 Llei qualificada de transferències 2on T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
420.00 Llei qualificada de transferències 3er T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
420.00 Llei qualificada de transferències 4art T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
420.10 Participació recaptació taxa vehicles	230.195,13	100,00%	230.195,13
Total	6.705.312,45	22,75%	1.525.218,61

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
50	Interessos de títols valors	940,00	-	940,00	-	-940,00	-
506	SEMTEE	940,00	-	940,00	-	-940,00	-
52	Interessos de dipòsits	1.000,00	-	1.000,00	840,64	-159,36	84,06%
520	Interessos bancaris	1.000,00	-	1.000,00	840,64	-159,36	84,06%
53	Dividends i participacions en beneficis	8.240,00	-	8.240,00	8.706,00	466,00	105,66%
534	CATSA, Mútua elèctrica	8.240,00	-	8.240,00	8.706,00	466,00	105,66%
54	Rendes de bens immobles	55.000,00	-	55.000,00	51.817,04	-3.182,96	94,21%
543	Arrendaments diversos	55.000,00	-	55.000,00	51.817,04	-3.182,96	94,21%
5	Ingressos patrimonials	65.180,00	-	65.180,00	61.363,68	-3.816,32	94,14%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital	4.275.754,00	-	4.275.754,00	5.180.093,84	904.339,84	121,15%
720	Transferències de capital	4.275.754,00	-	4.275.754,00	5.180.093,84	904.339,84	121,15%
7	Transferències de capital	4.275.754,00	-	4.275.754,00	5.180.093,84	904.339,84	121,15%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	523.476,81	181,39	523.658,20	523.658,20	-	100,00%
100	Despeses de Gratificació	523.476,81	181,39	523.658,20	523.658,20	-	100,00%
11	Personal fix	3.740.027,21	-3.528,48	3.736.498,73	3.564.246,13	-172.252,60	95,39%
110	Remun. Bàsic. I rem. Persos. Fix	3.740.027,21	-3.528,48	3.736.498,73	3.564.246,13	-172.252,60	95,39%
13	Eventuals i atenció ciutadana	302.932,87	3.347,09	306.279,96	267.574,57	-38.705,39	87,36%
130	Remun. Bàsic. I rem. Persos. Eventuals	302.932,87	3.347,09	306.279,96	267.574,57	-38.705,39	87,36%
16	CASS, seguretat social	683.133,35	-	683.133,35	648.198,68	-34.934,67	94,89%
160	Quotes Seguretat Social	662.133,35	-	662.133,35	631.358,54	-30.774,81	95,35%
163	Despeses socials del personal	21.000,00	-	21.000,00	16.840,14	-4.159,86	80,19%
1	Despeses de personal	5.249.570,24	-	5.249.570,24	5.003.677,58	-245.892,66	95,32%

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2011, a l'article 8, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Mancances en l'aplicació de l'Ordinació de la Funció Pública

El Comú tot i disposar d'un registre de la funció pública, aquest no ha estat aprovat per la Junta de Govern, contravenint l'article 10 de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú de Sant Julià de Lòria.

Així mateix el Comú no disposa d'un manual d'ocupacions tipus actualitzat en els termes exigits en l'article 10 de l'Ordinació de la Funció Pública, ni aplica el sistema de gestió de l'acompliment de la forma establerta al títol VII de l'Ordinació.

Retribucions per les que no consta una regulació específica

En el transcurs del treball s'han observat aspectes retributius del personal que no es desprenen de l'Ordinació de la funció pública del Comú i tampoc consta l'existència d'altra norma expressa que els reguli. En concret s'han observat compensacions per baixa per accident laboral a agents de circulació, gratificacions al personal per natalicis i noces i gratificacions per jubilacions.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

CONSUMS DE BÉNS CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers terrenys	223.419,00	-	223.419,00	219.285,80	-4.133,20	98,15%
200	Lloguers terrenys	160.925,00	-	160.925,00	158.329,48	-2.595,52	98,39%
202	Lloguer edificis i altres construccions	62.194,00	-	62.194,00	60.956,32	-1.237,68	98,01%
209	Lloguer altre immob. Material	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
21	Reparació, manteniment i conservació	436.300,00	21.956,26	458.256,26	426.830,35	-31.425,91	93,14%
210	Embelliment i conservació boscos	105.915,00	-1.335,92	104.579,08	96.957,36	-7.621,72	92,71%
212	Conservació edificis	92.718,00	-9.598,38	83.119,62	75.566,56	-7.553,06	90,91%
213	Conservació maq, instal i equips	176.808,00	18.852,63	195.660,63	183.660,20	-12.000,43	93,87%
214	Conservació vehicles	38.993,00	12.566,63	51.559,63	48.978,04	-2.581,59	94,99%
216	Conservació equips Informàtics	4.300,00	-	4.300,00	3.755,28	-544,72	87,33%
219	Reparació i conservació altre immob.	17.566,00	1.471,30	19.037,30	17.912,91	-1.124,39	94,09%
22	Manteniment, subministraments i altres	2.768.563,05	115.932,58	2.884.495,63	2.589.102,68	-295.392,95	89,76%
220	Material administratiu	55.825,00	-9.304,71	46.520,29	37.632,41	-8.887,88	80,89%
221	Subministraments	442.548,00	10.894,74	453.442,74	439.648,21	-13.794,53	96,96%
222	Comunicacions	68.996,00	-	68.996,00	61.463,55	-7.532,45	89,08%
223	Col·lectiu persones	112.796,00	-	112.796,00	109.483,61	-3.312,39	97,06%
224	Primes d'assegurances	84.201,00	-17.200,00	67.001,00	61.904,91	-5.096,09	92,39%
225	Tributs	7.200,00	-	7.200,00	3.785,10	-3.414,90	52,57%
226	Altres serveis	399.066,05	-6.600,40	392.465,65	333.004,71	-59.460,94	84,85%
227	Treballs realitzats per altres empr. i profess.	1.597.931,00	138.142,95	1.736.073,95	1.542.180,18	-193.893,77	88,83%
23	Indemnitzacions per serveis	8.398,00	-255,00	8.143,00	4.005,51	-4.137,49	49,19%
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	8.398,00	-255,00	8.143,00	4.005,51	-4.137,49	49,19%
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.436.680,05	137.633,84	3.574.313,89	3.239.224,34	-335.089,55	90,63%

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

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses i professionals” és:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	160.464,00	5.394,97	165.858,97	165.693,85	-165,12	99,90%
22701	Treball realitzat per altres empreses	126.040,00	-	126.040,00	123.286,05	-2.753,95	97,82%
22702-22709	Altres festes	115.837,00	8.973,00	124.810,00	113.759,22	-11.050,78	91,15%
22730	Treballs realitzats per empreses de processament de dades	2.335,00	-150,00	2.185,00	1.248,59	-936,41	57,14%
22731	Treballs realitzats per la festa major	168.340,00	7.215,10	175.555,10	173.692,01	-1.863,09	98,94%
22750	Recollida escombraries	379.357,00	-	379.357,00	372.828,22	-6.528,78	98,28%
22751	Recollida vidre	58.028,00	-	58.028,00	48.208,01	-9.819,99	83,08%
22752	Recollida selectiva envasos i cartró	55.061,00	4.563,81	59.624,81	58.000,01	-1.624,80	97,27%
22753	Recollida selectiva paper cartró	90.277,00	-	90.277,00	89.200,42	-1.076,58	98,81%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	15.000,00	-	15.000,00	12.423,63	-2.576,37	82,82%
22760	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	272.311,00	122.729,38	395.040,38	269.006,64	-126.033,74	68,10%
22790	Altres treballs	154.881,00	-10.583,31	144.297,69	114.833,53	-29.464,16	79,58%
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	1.597.931,00	138.142,95	1.736.073,95	1.542.180,18	-193.893,77	88,83%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències entitats públiques					
411	Transferències entitats públiques	664,00	22.941,00	20.235,63	-2.705,37	88,21%
44	A empreses públiques i altres ens públics					
440	Ens públics	-2.100,00	2.500,00	2.500,00	-	100,00%
45	A altres entitats					
451	Altres entitats	713.981,10	713.981,10	713.977,45	-3,65	100,00%
46	A Corporacions					
462	Corporacions	-	25.000,00	12.000,00	-13.000,00	48,00%
47	Altres empreses privades					
472	Altres empreses	1.200,00	4.248,00	4.200,00	-48,00	98,87%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre					
482	A entitats, subvencions, reunions	2.100,00	352.137,00	338.922,42	-13.214,58	96,25%
4	Transferències corrents	715.845,10	1.120.807,10	1.091.835,50	-28.971,60	97,42%

Font: Elaboració pròpia a partir de la 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 de 2011 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 161.463 euros i 23.412 euros respectivament. Igualment, dins del capítol II de despeses en béns corrents i serveis s'han enregistrat despeses corresponents a la societat SASECTUR, SAU per import de 76.462 euros i, en el capítol d'inversions reals, inversions de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU per import de 18.818 euros.

Informe control financer de subvencions

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

2.2.10. Inversions reals

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

INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	1.085.639,00	76.440,26	1.162.079,26	917.754,94	-244.324,32	78,98%
602	Adquisició i construcció edificis	758.318,00	-	758.318,00	750.185,17	-8.132,83	98,93%
603	Instal. tècniques, maquin., utillatge, cont.	120.431,00	-	120.431,00	112.201,60	-8.229,40	93,17%
605	Material	1.850,00	-	1.850,00	1.250,00	-600,00	67,57%
606	Equip. per a procés. d'informacions	17.000,00	13.744,00	30.744,00	21.839,40	-8.904,60	71,04%
607	Altres actuacions	25.000,00	-	25.000,00	-	-25.000,00	0,00%
608	Altre Immobilitzat Material	27.040,00	-	27.040,00	20.620,19	-6.419,81	76,26%
609	Estudis i Projectes						
	Inversió	136.000,00	62.696,26	198.696,26	11.658,58	-187.037,68	5,87%
61	Inversions de reposició	1.206.264,00	245.990,83	1.452.254,83	1.160.693,28	-291.561,55	79,92%
612	Millora edificis i aparcaments	310.364,00	174.485,60	484.849,60	259.226,14	-225.623,46	53,47%
613	Reposició i millora material i equipaments	7.900,00	-	7.900,00	7.426,42	-473,58	94,01%
617	Millora béns ús públic	885.000,00	71.505,23	956.505,23	891.500,46	-65.004,77	93,20%
618	Béns mobles d'interès històric o artístic	3.000,00	-	3.000,00	2.540,26	-459,74	84,68%
6	Inversions reals	2.291.903,00	322.431,09	2.614.334,09	2.078.448,22	-535.885,87	79,50%

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

2.2.11. Actius financers

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	Adquisició accions	-	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	-	100,00%
852	Adquisició accions	-	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	-	100,00%
8	Adquisició accions	-	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	-	100,00%

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

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

ACTIUS FINANCERS	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
CAMPBASSA, SA	2.000.005,00	2.000.005,00	-	100,00%
Total	2.000.005,00	2.000.005,00	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. comptes	ACTIU	2011	2010
	A) Immobilitzat	54.974.713,05	54.629.972,89
	I. Inversions destinades a l'ús general	33.674.615,02	33.034.479,82
200	1.Terrenys i béns naturals	-	-
201	2.Infratructures i altres béns destinats a l'ús general	33.674.615,02	33.034.479,82
202	3.Béns comunals	-	-
208	4.Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5.Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	2.464.330,34	2.237.141,31
210	1.Despeses de recerca i desenvolupament	2.301.833,42	2.030.948,70
212	2.Proprietat industrial	-	-
215	3.Aplicacions informàtiques	162.496,92	206.192,61
216	4.Proprietat intel·lectual	-	-
217	5.Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6.Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzacions materials	6.094.077,16	8.528.152,04
220,221	1.Terrenys i construccions	46.446.155,52	45.695.970,35
222,223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	117.560,35	121.563,99
224,226	3.Utilatge i mobiliari	413.257,63	408.894,56
227,228,229	4.Altre immobilitzat	3.236.575,63	3.259.740,59
(282)	5.Amortitzacions	-44.119.471,50	-40.958.017,45
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	12.741.690,53	10.830.199,72
250,251,256	1.Cartera de valors a llarg termini	16.397.352,26	14.397.347,26
252,253,257	2.Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	-
260,265	3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	7.813,16	7.813,16
(297)	4.Provisions	-3.663.474,89	-3.574.960,70
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	2.070.943,90	1.726.143,61
	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	1.375.655,23	1.306.712,36
43	1.Deutors pressupostaris	1.632.597,12	1.326.057,89
44	2.Deutors no pressupostaris	298.652,42	138.249,05
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	-555.594,31	-157.594,58
	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)		-	-
57	IV. Tresoreria	653.001,44	377.261,01
480,580	V. Ajustaments per periodificació	42.287,23	42.170,24
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	57.045.656,95	56.356.116,50

Núm. comptes	PASSIU	2011	2010
	A) Fons propis	37.753.822,85	37.970.978,33
	I. Patrimoni	37.970.978,33	39.274.973,18
100	1.Patrimoni	37.242.916,77	38.546.911,62
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	-217.155,48	-1.303.994,85
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.601.000,00	4.708.000,00
137	1.Ingressos a distribuir en diferents exercicis	4.601.000,00	4.708.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	11.175.690,18	9.815.372,98
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1.Obligacions i bons	-	-
155	2.Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	11.175.690,18	9.815.372,98
170,176	1.Deutes amb entitats de crèdit	11.122.772,82	9.763.534,37
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	52.917,36	51.838,61
259	III. Desemborsaments. pendents. sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	3.515.143,92	3.861.765,19
	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	592.451,47	1.509.246,19
520	1.Préstecs i altres deutes	592.451,47	1.509.246,19
526	2.Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	2.922.692,45	2.352.519,00
40	1.Creditors pressupostaris	1.056.231,58	1.070.786,93
41	2.Creditors no pressupostaris	1.693.977,64	1.212.153,95
45	3.Creditors per administració de recursos per compte altres ens públics	-	-
475,476	4.Administracions públiques	158.292,97	49.706,42
521,523,527,528,529,550,554,559	5.Altres creditors	14.190,26	19.871,70
560,561	5.Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	1.Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	57.045.656,95	56.356.116,50

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2011	2010
	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	12.485.531,16	11.702.462,62
	a) Despeses de personal	5.003.677,58	5.013.494,23
640,641	a1) Sous, salaris i similars	4.355.478,90	4.333.921,09
642,644	a2) Càrregues socials	648.198,68	679.573,14
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions. per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.373.593,12	3.470.223,27
68	c1) Dotació per a amortitzacions	3.373.593,12	3.470.223,27
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	419.733,19	68.381,25
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incob.	419.733,19	68.381,25
	e) Altres despeses de gestió	3.253.942,00	3.264.089,69
62	e1) Serveis exteriors	3.244.682,25	3.253.945,21
63	e2) Tributs	9.259,75	10.144,48
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	346.071,08	239.333,56
661,662,663,665, 669	f1) Per deutes	346.071,08	239.333,56
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	88.514,19	-353.059,38
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	1.406.420,67	2.031.619,41
650	a) Transferències corrents	1.406.420,67	2.031.619,41
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	271.605,75	663.863,80
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	271.605,75	166.195,89
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis.	-	497.667,91
	Total Deure	14.163.557,58	14.397.945,83
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

HAYER			
Comptes	Denominació	2011	2010
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestació de serveis	2.014.333,43	2.201.630,75
700,701,702,703, 704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	2.014.333,43	2.201.630,75
(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	4.422.328,99	3.367.240,52
	a) Ingressos tributaris	4.422.328,99	3.367.240,52
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.633.444,06	2.184.174,72
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	257.036,93	300.884,85
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	1.211.944,01	28.958,05
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	319.903,99	853.222,90
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	644.023,86	471.709,28
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	486.725,43	310.864,93
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altre de gestió corrent	486.725,43	310.864,93
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	157.298,43	160.844,35
763,765,769	f1) Altres interessos	148.592,43	152.473,51
766	f2) Beneficis per inversions financeres	8.706,00	8.370,84
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	6.705.312,45	6.704.714,42
750	a) Transferències corrents	1.525.218,61	1.524.620,58
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	5.180.093,84	5.180.093,84
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	160.403,37	348.656,01
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris.	160.403,37	232.388,65
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis.	-	116.267,36
	Total Haver	13.946.402,10	13.093.950,98
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Desestalvi	217.155,48
		217.155,48	1.303.994,85

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2011	2010	Fons obtinguts	2011	2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.701.450,27	11.280.781,94	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	13.839.402,10	13.330.743,00
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 de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	3.244.682,25	3.253.945,21	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.633.444,06	2.184.174,72
d) Tributs	9.259,75	10.144,48	d) Impostos indirectes	1.468.980,94	329.842,90
e) Despeses de personal	5.003.677,58	5.013.494,23	e) Taxes, preus públics i contribucions	2.334.237,42	3.054.853,65
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	6.705.312,45	6.704.714,42
g) Transferències i subvencions	1.406.420,67	2.031.619,41	g) Ingressos financers	157.298,43	160.844,35
h) Despeses financeres	346.071,08	239.333,56	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	540.128,80	543.253,58
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	271.605,75	663.863,80	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	353.059,38
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	419.733,19	68.381,25			
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	348.459,49	2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	a) Ampliacions a l'aportació	-	-
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	4.078.453,22	1.975.353,16	3. Subvencions de capital	-	-
a) Destinats a l'ús general	900.486,46	777.867,93	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	270.884,72	566.876,65	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
c) Immobilitzacions materials	907.077,04	625.106,58	a) En adscripció	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	b) En cessió	-	-
e) Immobilitzacions financeres	2.000.005,00	5.502,00	c) Altres aportacions d'ens matris	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	6. Deutes a llarg termini	2.557.022,38	560.275,67
a) En adscripció	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
b) En cessió	-	-	b) Préstecs rebuts	2.545.948,96	552.813,17
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	1.196.705,18	1.101.694,64	c) Altres conceptes	11.073,42	7.462,50
a) Emprèstits i altres passius	-	-	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	271.605,75	232.116,33
b) Per préstecs rebuts	1.186.710,51	1.093.461,99	a) Destinats a l'ús general	252.240,77	164.532,31
c) Altres conceptes	9.994,67	8.232,65	b) Immobilitzacions immaterials	14.549,29	17.426,66
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	c) Immobilitzacions materials	4.815,69	50.157,36
			d) Immobilitzacions financeres	-	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	15.976.608,67	14.706.289,23	TOTAL ORÍGENS	16.668.030,23	14.123.135,00
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	691.421,56		EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		583.154,23

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2011		2010	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	162.661,23	91.460,50	232.828,48	382.047,62
a) Pressupostaris	-	91.460,50	-	382.047,62
b) No pressupostaris	162.661,23	-	232.828,48	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	14.555,35	592.668,10	-	484.291,46
a) Pressupostaris	14.555,35	-	-	112.610,81
b) No pressupostaris	-	592.668,10	-	371.680,65
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	916.794,72	-	-	272.172,48
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	916.794,72	-	-	272.172,48
6. Altres comptes no bancaris	5.681,44	-	-	-
7. Tresoreria	275.740,43	-	315.676,98	-
8. Ajustaments per periodificació	116,99	-	6.851,87	-
TOTAL	1.375.550,16	684.128,60	555.357,33	1.138.511,56
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	691.421,56			583.154,23

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 2011

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:

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu

Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	-217.155
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	3.373.593
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	88.514
3. Despeses derivades d'interessos diferits	
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	
5. Altres despeses per exercicis anteriors	
6. Pèrdues en l'alienació d'immobilitzat	

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu

1. Excessos de provisions d'immobilitzat	
2. Excessos de provisions per a riscos i despeses	
3. Altres ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	107.000
4. Beneficis procedents de l'immobilitzat material	
5. Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	

Recursos aplicats a les operacions **3.137.952**

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

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides dels models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals les partides a les quals no correspongui cap import ni en l'exercici corrent ni en el precedent, no hi han de figurar.

La memòria retuda pel Comú no inclou tota la informació requerida pel PGCP, ja que no s'enumeren les entitats vinculades del Comú.

Diferències en el quadre de finançament.

El Comú ha presentat un resultat positiu dels recursos procedents de les operacions de gestió per 3.137.952 euros quan en realitat aquest resultat hauria de ser negatiu

per un import de 1.930.940 euros. Aquesta diferència és deguda a errades de classificació i imports que fan que aquest estat no sigui reflex dels orígens i aplicacions de fons comunals.

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	33.034.479,82	900.486,46	-260.351,26	-	33.674.615,02
Total	33.034.479,82	900.486,46	-260.351,26	-	33.674.615,02

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Despeses de recerca i desenvolupament	2.030.948,70	270.884,72	-	-	2.301.833,42
Aplicacions informàtiques	206.192,61	-	-43.695,69	-	162.496,92
Total	2.237.141,31	270.884,72	-43.695,69	-	2.464.330,34

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Terrenys i béns naturals	9.482.252,98	-	-	-	9.482.252,98
Construccions	36.213.717,37	750.185,17	-	-	36.963.902,54
Instal·lacions tècniques	14.036,74	662,00	-	-	14.698,74
Maquinària	107.527,25	-	-4.665,64	-	102.861,61
Mobiliari	408.894,56	8870,19	-4.507,59	-	413.257,16
Equips per a processament d'informació	286.674,05	21.839,40	-50.938,67	-	257.574,78
Elements de transport	1.094.150,18	-	-49.865,54	-	1.044.284,64
Altres immobilitzat material	1.878.916,36	125.520,28	-69.720,43	-	1.934.716,21
Total	49.486.169,49	907.077,04	-179.697,87	-	50.213.548,66

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 de 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 comptabilitza 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, 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.

Al 31 de desembre de 2011 consten comptabilitzats honoraris d'estudis urbanístics per import de 2.301.833 euros, dels quals 775.096 euros estaven amortitzats i 171.689 euros corresponien a dotació a l'amortització de l'exercici.

Activació d'immobilitzat societats filials

El Comú ha activat com a Mobiliari 124.067 euros, la propietat del qual recau sobre la societat SASECTUR, SAU. Aquests actius no haurien de figurar en el balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 111.984 euros dels quals 3.068 euros corresponen a la dotació de l'exercici.

Igualment té enregistrat en el seu actiu 642.536 euros en concepte de construccions, per treballs fets en les instal·lacions i equipaments de l'Escola Bressol. D'aquests, 18.818 euros corresponen a l'exercici 2011. Aquests actius haurien de figurar adscrits al referit servei i per tant no haurien de figurar a l'actiu del el balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 346.461 euros dels quals 70.570 euros corresponen a la dotació de l'exercici.

Manual de procediments d'immobilitzat

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

Registre d'immobilitzat

Continua existint una diferència entre el registre extracomptable d'immobilitzat i les dades comptables per un import de 137.141 euros. Aquesta diferència és deguda a que el Comú no té inclòs en el registre extracomptable el cementiri. Es recomana actualitzar el registre extracomptable d'immobilitzat i fer conciliacions periòdiques amb els registres comptables.

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 2,5% i un 10% anual.

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.

Documentació de les baixes

Durant l'exercici hem detectat que s'han realitzat baixes d'immobilitzat per import de 223.394 euros de cost i 212.139 euros d'amortització acumulada que no han estat justificades documentalment. Si bé se'ns ha facilitat una relació signada de les baixes enregistrades pel Comú durant l'exercici 2011, es recomana que es generi un suport documental que sustenti i justifiqui el motiu d'aquestes operacions i l'autorització de les mateixes.

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Cartera de valors a llarg termini	14.397.347,26	2.000.005,00	-	-	16.397.352,26
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	7.813,16	-	-	-	7.813,16
Provisions	-3.574.960,70	-88.514,19	-	-	-3.663.474,89
Total	10.830.199,72	1.911.490,81	-	-	12.741.690,53

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

Pressupostàriament, els moviments recollits són els següents:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	Adquisició accions	-	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	-	100,00%
852	Adquisició accions	-	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	-	100,00%
8	Actius financers	-	2.000.005,00	2.000.005,00	2.000.005,00	-	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 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 el nomenat 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.

L'enregistrament d'aquesta operació va ser feta provocant una revalorització dels seus actius en 6.364.527 euros, sense que s'hagi donat cap dels supòsits que preveuen els criteris de valoració del PGCP. Així, independentment del valor nominal de les accions, el Comú hauria d'haver enregistrat l'aportació pel seu cost d'adquisició que, en aquest cas, es correspondria amb el valor net comptable dels béns i drets aportats.

Durant l'exercici 2011 s'ha procedit 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 ha quedat fixada en el 88,13%. Així mateix s'ha dotat la provisió per un import de 88.514 euros quedant un saldo net al tancament de l'exercici de 2.014.618 euros.

Cal indicar que la valoració de la societat està condicionada a la seva viabilitat futura. Per tant, la valoració dels actius i dels passius de la societat i del Comú quedaria condicionada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del esmentat projecte nomenat Naturlàndia,

elaborat per mandat del Comú. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 3,9 milions d'euros 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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2011 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Patrimoni net (*)
Sasectur	100,00%	1.118.731,24	-
Camprabassa	88,13%	14.420.190,00	12.633.876,18
Semtee	0,05%	17.522,24	24.312,99
Mútua Elèctrica	8,51%	309.521,23	640.852,85
Catsa	0,09%	1.262,13	-
Escola Bressol Laurèdia	100,00%	530.125,42	-
Total		16.397.352,26	13.299.042,02

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

(*) 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 anterior.

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 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució.

2.3.3 Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	471.319,70	438.932,67	32.387,03
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.183.010,88	1.491.490,74	-308.479,86
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-21.733,46	-604.365,52	582.632,06
Deutors no pressupostaris	298.652,42	138.249,05	160.403,37
Provisió per insolvències	-555.594,31	-157.594,58	-397.999,73
Total	1.375.655,23	1.306.712,36	68.942,87

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

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

Operacions no provisionades

La provisió d'insolvències d'acord amb el criteri adoptat del Comú en funció de l'antiguitat dels saldos presenta una diferència de 391.505 euros de defecte, respecte el saldo provisionat.

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 per al seu cobrament podrien haver prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys.

A 31 de desembre del 2011 existeixen saldos deutors, tramitats a la Batllia per un import de 183.273 euros, tots ells corresponents a exercicis anteriors a l'exercici 2011. A data de finalització del treball d'auditoria no s'havien tramitat cap import per deutes tributaris corresponents a l'exercici 2011 a la Batllia.

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.

Saldo creditor Govern .

El Comú va duplicar a l'exercici 2009 l'anul·lació d'un saldo deutor amb el Govern d'Andorra per import de 100.302 euros. La regularització d'aquesta situació incrementaria els saldos deutors i els ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors en aquest import.

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 01-01-2011	-551.796
Cobraments pressupostaris	15.508.264
Andbanc	1.096.319
Banca Privada d'Andorra	1.397.799
Crèdit Andorrà	10.626.671
Banca Mora	1.940.200
Banc Sabadell	447.275
Cobraments extrapressupostaris	-
Pagaments pressupostaris	14.175.981
Andbanc	1.236.553
Banca Privada d'Andorra	1.281.844
Crèdit Andorrà	10.646.783
Banca Mora	526.224
Banc Sabadell	484.577
Pagaments extrapressupostaris	138.650
Saldo final a 31-12-2011	641.837

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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	12.726,91	13.196,95	-470,04
Crèdit Andorrà	178.236,72	186.998,62	-8.761,90
Banca Mora	194.659,13	80.683,48	113.975,65
Banca Privada	140.122,06	74.167,20	65.954,86
Banc Sabadell	84.831,59	72.133,72	12.697,87
Andbanc	43.987,13	-	43.987,13
Compte control pagaments agrupats	-1.562,10	-49.918,96	48.356,86
Total	653.001,44	377.261,01	275.740,43

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

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

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.

Fiances provisionals de licitacions

El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics. Es recomana el seu registre comptable en els comptes de tresoreria i la seva contrapartida creditora com a fiances rebudes.

Despeses amb domiciliació bancària dels pagaments

El Comú segueix la pràctica de domiciliar el pagament de determinades despeses en concepte de carburants i premsa, 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 requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella llei.

2.3.5 Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2010	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	38.546.911,62	-	-	-	-1.303.994,85	37.242.916,77
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	-1.303.994,85	-217.155,48	-	-	1.303.994,85	-217.155,48
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	37.970.978,33	-217.155,48	-	-	-	37.753.822,85

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.708.000,00	-	-	-107.000,00	4.601.000,00
Total	4.708.000,00	-	-	-107.000,00	4.601.000,00

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

2.3.7 Provisions per a riscos i despeses

Provisió per responsabilitats

El Comú té causes a les instàncies judicials, en algunes de les quals els Tribunals han fallat en contra del Comú, sense que l'entitat disposi de saldos provisionats en els seus registres comptables.

D'acord amb el principi de prudència, s'hauran de comptabilitzar les despeses que des del moment que se'n tingui coneixement suposin riscos previsibles o pèrdues eventuals, fet que el Comú no ha registrat.

2.3.8 Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 De préstecs	239.599,00	-	239.599,00	214.447,72	-25.151,28	89,50%
310 Interessos préstecs	239.599,00	-	239.599,00	214.447,72	-25.151,28	89,50%
32 Línies de crèdit	60.833,00	-	60.833,00	37.618,99	-23.214,01	61,84%
320 Interessos línies crèdit	60.833,00	-	60.833,00	37.618,99	-23.214,01	61,84%
34 De dipòsits, fiances i altres	15.000,00	-	15.000,00	13.834,13	-1.165,87	92,23%
349 Altres desp. fin. comissions banc.	15.000,00	-	15.000,00	13.834,13	-1.165,87	92,23%
3 Despeses financeres	315.432,00	-	315.432,00	265.900,84	-49.531,16	84,30%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90 Amortització deute públic	543.467,00	-	543.467,00	517.786,26	-25.680,74	95,27%
900 Amortització préstecs	543.467,00	-	543.467,00	517.786,26	-25.680,74	95,27%
9 Passius financers	543.467,00	-	543.467,00	517.786,26	-25.680,74	95,27%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

(Imports en euros)

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

	2011	2010
ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT		
Total deute amb entitats de crèdit	11.147.379	10.856.673
Deute per avals	624.827	-
Deute Societats Públiques	5.558.988	9.178.958
Total Endeutament	17.331.194	20.035.631
	2011	2010
Ingressos totals liquidats (2010)	12.638.295	15.263.546
(Total endeutament)	-17.331.194	-20.035.631
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	12.638.295	15.263.546
Càrrega financera	1.383.074	367.432
Endeutament a c/t	457.152	1.270.752
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT:		
200% de la BASE	25.276.590	30.527.091
Total endeutament	17.331.194	20.035.631
% Endeutament	69%	66%
Diferència	7.945.396	10.491.460
QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA		
20% de la BASE	2.527.659	3.052.709
Total càrrega financera	1.383.074	367.432
% Càrrega financera	55%	12%
Diferència	1.144.585	2.685.278
QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T		
40% de la BASE	5.055.318	6.105.418
Total endeutament a c/t	457.152	1.270.752
% Endeutament a c/t	9%	21%
Diferència	4.598.166	4.834.666

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 2011, 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 l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2010	12.638.295	12.638.295	
- Capítol IX ingressos	0	0	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	0	0	
Total base de càlcul	12.638.295	12.638.295	
Endeutament bancari del Comú	11.798.168	15.898.168	
Deute per Avals	667.675	667.675	
Endeutament entitats participades	6.009.032	8.722.387	
Endeutament total	18.474.875	25.288.230	
% sobre base de càlcul	146,18%	200,09%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	769.853	769.853	
Càrrega financera entitats participades:	549.671	549.671	
Càrrega financera total	1.319.524	1.319.524	
% sobre base de càlcul	10,44%	10,44%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	4.100.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	3.750.705	6.464.060	
Endeutament a curt termini	3.750.705	10.564.060	
% sobre base de càlcul	29,68%	83,59%	Màxim 40%

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

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

Concepte	Imports disposats	Imports formalitzats
Endeutament del Comú a Llarg termini	11.798.167	11.798.167
- Comptabilitzat a llarg termini	11.205.716	11.205.716
- Comptabilitzat a curt termini	592.451	592.451
Deute per avals	667.675	667.675
Endeutament del Comú a Curt termini	0	4.100.000
Endeutament de CAMPRABASSA a llarg termini (88,13%)	2.258.327	2.258.327
- Comptabilitzat a llarg termini	1.906.965	1.906.965
- Comptabilitzat a curt termini	351.362	351.362
Endeutament de CAMPRABASSA a curt termini (88,13%)	2.841.810	5.464.060
Endeutament de SASECTUR a curt termini (100%)	451.743	500.000
Endeutament de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. a curt termini (100%)	457.152	500.000
Endeutament de Mutua Eléctrica a llarg termini (8,51%)	0	0
Total endeutament	18.474.875	25.288.230
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos	252.067	252.067
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	517.786	517.786
Despeses financeres SASECTUR (100%)	10.597	10.597
Despeses financeres CAMPRABASSA(88,13%)	180.327	180.327
Amortització préstec CAMPRABASSA (88,13%)	348.773	348.773
Despeses financeres Escola Bressol Laurèdia, S.A. (100%)	9.974	9.974
Amortització préstec Mutua Elèctrica (8,51%)		
Total càrrega financera	1.319.524	1.319.524
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	0	4.100.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SASECTUR (100%)	451.743	500.000
Operacions d'endeutament a curt termini de CAMPRABASSA (88,13%)	2.841.810	5.464.060
Operacions endeutament a curt termini de ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, S.A. (100%)	457.152	500.000
Total endeutament a curt termini	3.750.705	10.564.060

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 per un total de 14.474 euros. Així mateix, el capítol IX de la liquidació del pressupost de despeses inclou un import liquidat pendent de pagament per un import que ascendeix a 39.457 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2011 en la comptabilitat economicopatrimonial les quals no s'haurien d'haver enregistrat pressupostàriament fins al moment de la seva liquidació.

Periodificació d'interessos en la comptabilitat economicopatrimonial

El Comú no ha comptabilitzat correctament la periodificació dels interessos dels préstecs que s'han meritat durant l'exercici 2011 i que es liquidaran a l'exercici següent. En aquest sentit el Comú ha comptabilitzat aquesta periodificació com una disminució dels deutes a llarg termini per un import de 73.991 euros, en comptes d'haver utilitzat un compte de despeses financeres. Aquest fet ha provocat que l'endeutament bancari a llarg termini estigui minorat, i el resultat de l'exercici sobrevalorat en 73.991 euros.

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 1.143.681 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 7.957.036 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera la tresoreria com a menys endeutament, no té en compte l'endeutament de SASECTUR i no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

Dels quadres anteriors es posa de manifest que l'endeutament a curt termini del Comú supera el màxim permès si considerem l'import formalitzat en 5.508.742 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals.

Atès que la LFC determina que "constitueixen operacions d'endeutament a curt termini la contractació...", la perllongació d'aquesta pràctica podria suposar una limitació en la capacitat d'endeutament de l'entitat, pel fet de no poder efectuar noves contractacions en haver ja superat els límits amb el contractes ja formalitzats. Per evitar aquesta situació, es recomana ajustar els imports formalitzats i els realment disposats de les pòlisses quan es tracti d'operacions de tresoreria, així com utilitzar la fórmula adient quan es tracti de finançament estructural de l'entitat.

Pòlisses de tresoreria que excedeixen el termini de la LFC

L'article 44.2 de la LFC en combinació amb l'article 46.2 disposa que les operacions de tresoreria que es destinen a cobrir les necessitats transitòries de fons s'ha de formalitzar per un termini que no excedeixi l'any. El Comú va formalitzar amb data 27 i 30 de desembre de 2010 dues pòlisses el venciment de les quals és el 27 i 30 de desembre de 2012 respectivament, la qual cosa és contrària a les normes abans indicades. A data 31 de desembre de 2011, no hi havia saldos disposats, d'aquestes pòlisses.

2.3.9 Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	1.056.231,58	1.070.786,93	-14.555,35
Creditors no pressupostaris	1.693.977,64	1.212.153,95	481.823,69
Administracions públiques	158.292,97	49.706,42	108.586,55
Altres creditors	14.190,26	19.871,70	-5.681,44
Creditors a curt termini	2.922.692,45	2.352.519,00	570.173,45

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 31/12/11		Saldo a 31/12/10	
1(+) Drets pendents de cobrament		1.322.234,67		231.077,71
(+) Del pressupost corrent	471.319,70		438.932,67	
(+) De pressupostos tancats	1.161.277,42		887.125,22	
(+) D'operacions no pressupostàries	245.231,86		-937.385,60	
(-) De cobrament dubtós	-555.594,31		-157.594,58	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.828.678,96		2.250.683,20
(+) Del pressupost corrent	987.625,34		1.002.180,69	
(+) De pressupostos tancats	68.606,24		68.606,24	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.772.447,38		1.179.896,27	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons líquids de tresoreria		654.695,74		427.451,18
I. Romanent de tresoreria afectat	17.637.088,00		16.744.639,00	
II. Romanent de tresoreria no afectat	-18.488.837,00		-18.336.793,00	
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-851.748,55		-1.592.154,00

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú ha considerat romanent de tresoreria afectat l'import de 17.637.088 euros. Amb tot, dels càlculs efectuats se'n desprèn que aquest import es troba infravalorat en 2.184.566 euros, segons el següent detall:

Concepte	Import
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234
Conveni remodelació entorns plaça major	344.940
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
Transferències no aplicades 2011	2.798.420
Transferències no aplicades 2010	2.958.536
Transferències no aplicades 2009	1.886.806
Transferències no aplicades 2008	575.854
Transferències no aplicades 2007	5.387.816
Transferències no aplicades 2006	1.177.177
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
TOTAL ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT	19.821.654

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

Cal indicar que, segons la informació facilitada pel Govern, d'acord amb la LQTC, el Comú té pendent de regularitzar amb ell l'import de 1.113.917 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

Romanent de tresoreria no afectat

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

Ajustos romanent de tresoreria	Deutors	Creditors	Fons líquids	Efecte sobre el RT total	Afectat	Efecte sobre el RT no afectat
Provisió insolvències (2.3.3)	-391.505	-	-	-391.505	-	-391.505
anul·lació duplicada(2.3.3)	100.302	-	-	100.302	-	100.302
Desviacions de finançament	-	-	-	-	2.184.566	-2.184.566
Total	-291.203	-	-	-291.203	2.184.566	-2.475.769

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

Per l'anterior, a 31 de desembre de 2011, el romanent de tresoreria total del Comú seria negatiu de 1.142.952 euros i el romanent de tresoreria no afectat del Comú seria negatiu de 20.964.606 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú presenta durant els últims sis 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. En aquest sentit i tal i com s'ha mencionat al citat apartat 2.1.1. del present informe, l'entitat ha presentat un pressupost inicial amb superàvit, essent aquest insuficient per corregir els romanents de tresoreria negatius acumulats entre els exercicis 2003 i 2010.

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.

Adjudicacions directes

El Comú ha efectuat la contractació directa, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, i sense que s'hagin publicat al BOPA, per l'adjudicació dels següents expedients de contractació:

- Contracte d'arrendament de la carpa instal·lada al Camp Gran per un import de 31.200 euros anuals, que el Comú ha formalitzat per aquest procediment. Aquesta pràctica és contrària als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació de les administracions públiques
- Contracte d'arrendament de material d'il·luminació, decoració, neteja, cortinatge, adaptació d'accessos, pista de ball, taules, cadires, camerinos, retolació decorativa i indicativa, escenari i tanques antiavalots, a l'empresa 9000 Solucions per import de 67.991 euros
- En les dues contractacions que el Comú ha realitzat durant l'exercici 2011 per la restauració i clausura del terraplenat del Camp de Tir de la Rabassa per un import de 141.000 euros i 92.000 euros respectivament es van realitzar per la modalitat de contractació directa. Aquestes adjudicacions no complirien amb l'estipulat a l'article 22.1 de la Llei de contractació pública i per tant el Comú hauria d'haver procedit mitjançant un procediment concurrent. Addicionalment, els informes de l'expedient de contractació del departament d'urbanisme, d'intervenció i l'aprovació per part de la Junta de Govern es van realitzar amb posterioritat a la realització dels treballs. Finalment, donat que aquestes dues adjudicacions es van realitzar al mateix licitador i que ambdues tenen el mateix objecte, aquestes serien susceptibles d'agregació en un sol contracte, requerint l'aprovació del Ple de Comú

Ampliació contracte d'obra no aprovat pel Ple del Comú

Durant l'exercici 2010 es van realitzar dues ampliacions d'un mateix contracte amb Progec, SA, per un import de 141.100 euros i 49.399 euros, per l'obra d'Eixample i rectificació de la carretera de la Rabassa tram Pont de Faucellers-Camí d'Auvinyà Fase-2. Durant l'exercici 2011 s'ha procedit a la realització d'una nova ampliació d'aquest contracte al mateix contractista per un import de 54.002 euros. La totalitat de les modificacions agregades superarien l'import màxim marcat per l'article 16 de

l'Ordinació del Pressupost 2011 d'acord amb el qual les modificacions haurien d'haver-se aprovat pel Ple del Comú.

Mancances formals en la contractació

En base a la revisió efectuada, el Tribunal de Comptes ha pogut constatar que en els processos de contractació apareixen mancances en aspectes formals que, si bé no impedeixen la posterior fiscalització, si que la dificulten, com també dificulten actuacions posteriors previstes en la LCP.

El detall d'aquelles mancances o incidències detectades en base a la mostra efectuada es presenta a continuació:

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1. de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En aquest sentit, i en base a la mostra efectuada, s'han detectat els casos següents on no consta que aquest contracte s'hagi formalitzat o bé no s'ha formalitzat en el termini marcat per la LCP:
 - Reforç del mur ancorat de l'aparcament comunal "Camp de Perot" per un import de 13.366 euros
 - Impermeabilització de la coberta del Centre cultural i de congressos lauredià per un import de 17.259 euros
 - Treballs de pavimentació de la calçada de l'ampliació del cementiri de la carretera de Fontaneda per un import de 30.768 euros
 - Restauració i clausura del terraplenat del camp de tir de la Rabassa per un import de 92.000 euros
 - Clausura de l'abocador del camp de tir de la Rabassa i condicionament d'una plataforma al camp de tir de la Rabassa per un import de 141.000 euros
- De la mateixa manera, en els casos esmentats anteriorment, també s'ha detectat que no s'ha formalitzat la corresponent fiança del 5%, prevista en l'article 67 de la LCP.

Contractació de professionals docents del centre Trivium

S'ha constatat que el Comú contracta professionals docents per al centre Trivium pels quals no es coneixen procediments concurrents per a la seva selecció a la vegada que, de la informació disponible, no s'ha pogut constatar que aquests tercers reuneixin els requisits exigits als professionals en matèria fiscal i de seguretat social. L'import satisfet durant el 2011 ha estat de 57.600 euros. De la informació obtinguda no s'ha pogut confirmar si la relació amb el comú es laboral o actuen en tant que professionals autònoms i, en el seu cas, si s'han acomplert els requisits exigibles en matèria fiscal i de seguretat social.

Verificació de la legitimitat per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap del supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei Qualificada del Codi Penal, en allò que afecten a la legitimitat per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6 Altres aspectes revisats

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

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 24 de maig de 2012.

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 la entitat.

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

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

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

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

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

2.7 Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Impostos directes	2.963.131	2.198.999	2.204.263	2.293.501
2. Impostos indirectes	496.401	341.561	275.375	350.000
3. Taxes i altres ingressos	4.701.772	6.458.746	4.871.312	4.319.166
4. Transferències corrents	1.570.802	1.526.670	1.273.784	1.296.939
5. Ingressos patrimonials	229.235	68.924	66.049	65.180
Ingressos corrents	9.961.340	10.594.900	8.690.783	8.324.786
7. Transferències de capital	5.495.278	5.196.138	4.184.412	4.275.754
Ingressos de capital	5.495.278	5.196.138	4.184.412	4.275.754
Total ingressos	15.456.618	15.791.038	12.875.195	12.600.540

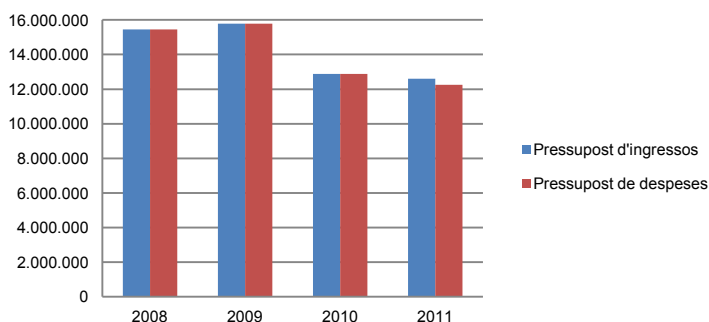
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	4.631.791	5.110.165	5.249.570	5.249.570
2. Consums de béns corrents	4.236.600	4.204.745	3.525.888	3.436.680
3. Despeses financeres	674.251	776.361	316.135	315.432
4. Transferències corrents	368.699	503.629	508.166	404.962
Despeses corrents	9.911.341	10.594.900	9.599.759	9.406.644
6. Inversions reals	2.315.523	2.660.176	2.360.282	2.291.903
7. Contingències	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
Despeses de capital	5.545.278	5.196.138	3.275.436	2.835.370
Total despeses	15.456.618	15.791.038	12.875.195	12.242.014

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
1. Impostos directes	2.282.395	2.471.757	2.213.133	3.417.619
2. Impostos indirectes	529.714	304.645	300.885	257.037
3. Taxes i altres ingressos	3.487.508	5.715.915	3.360.721	3.237.436
4. Transferències corrents	1.837.860	1.522.918	1.524.621	1.525.219
5. Ingressos patrimonials	91.341	68.218	58.842	61.364
Ingressos corrents	8.228.818	10.083.452	7.458.201	8.498.675
7. Transferències de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	5.180.094
9. Passius financers	-	-	-	2.000.000
Ingressos de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	7.180.094
Total ingressos	13.533.880	15.263.545	12.638.295	15.678.768

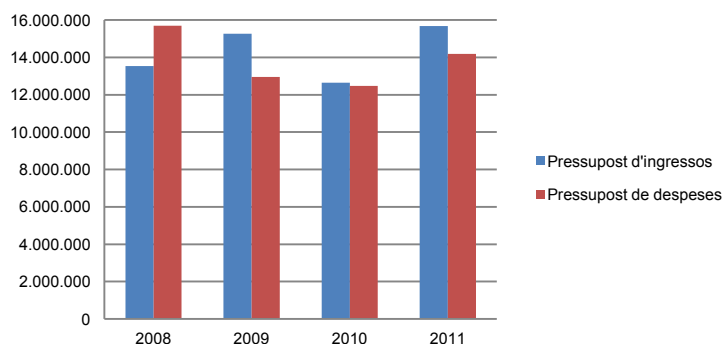
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	4.844.040	4.881.458	5.013.494	5.003.678
2. Consums de béns corrents	4.721.926	3.725.764	3.270.942	3.239.224
3. Despeses financeres	742.931	559.716	239.334	265.901
4. Transferències corrents	351.075	486.825	1.484.907	1.091.836
Despeses corrents	10.659.972	9.653.763	10.008.676	9.600.638
6. Inversions reals	2.634.741	2.217.409	1.913.397	2.078.448
8. Actius financers	1.991.920	656.937	5.502	2.000.005
9. Passius financers	406.685	430.126	549.995	517.786
Despeses de capital	5.033.346	3.304.472	2.468.894	4.596.239
Total despeses	15.693.318	12.958.235	12.477.571	14.196.878

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

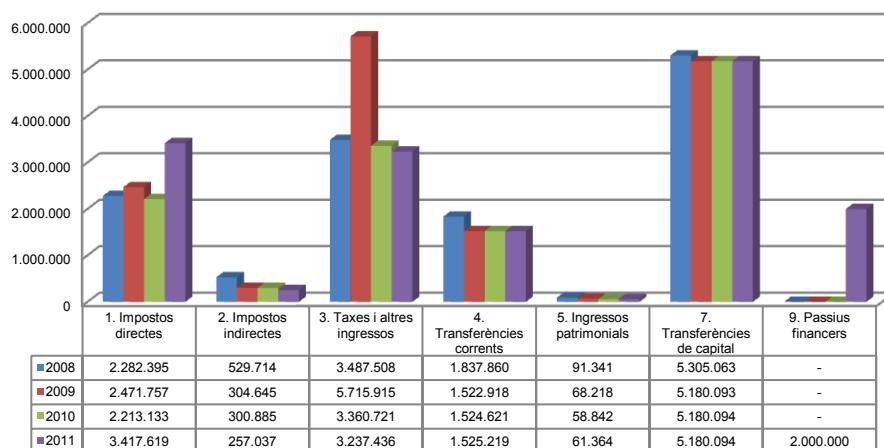
Evolució liquidació del pressupost



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

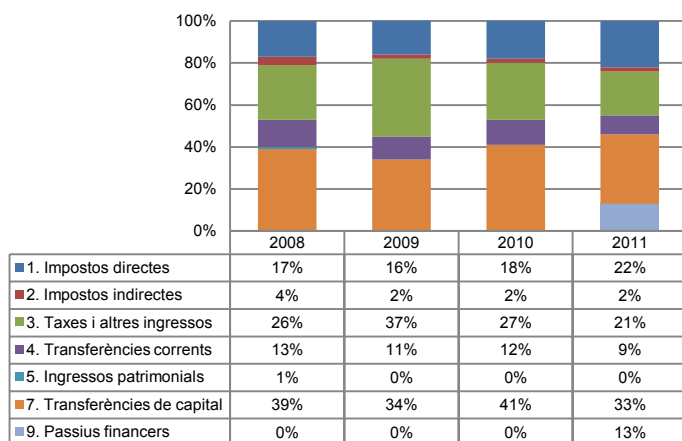
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



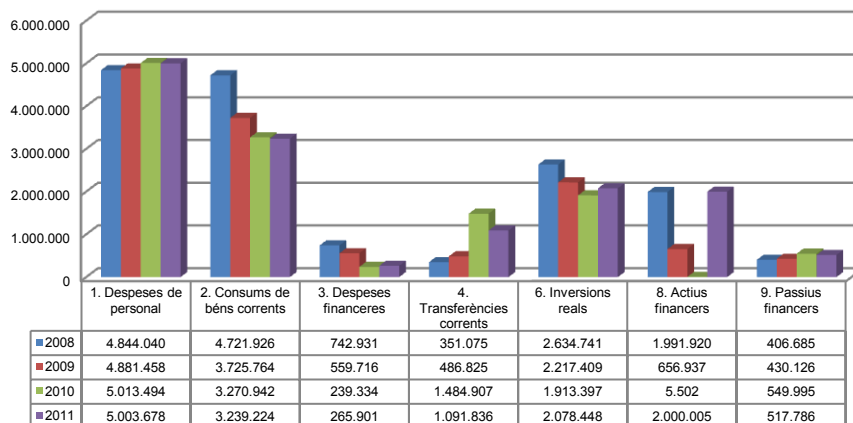
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



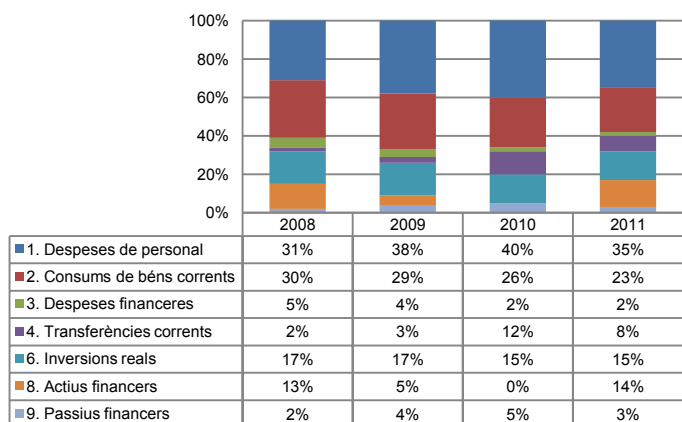
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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
Total ingressos liquidats	13.533.880	15.263.545	12.638.295	15.678.768
Total despeses liquidades	15.693.318	12.958.235	12.477.571	14.196.878
Resultat pressupostari	-2.159.438	2.305.310	160.724	1.481.890

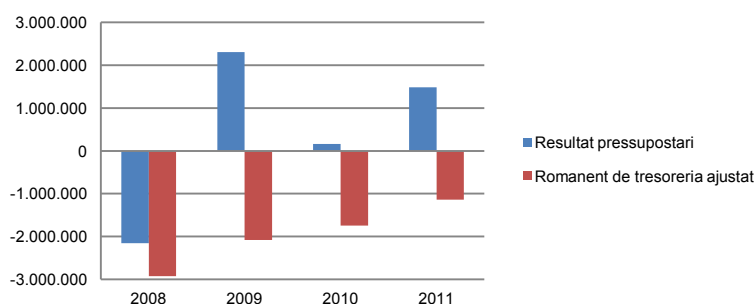
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

La variació i evolució del romanent de tresoreria considerant, 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
1. (+) Drets pendents de cobrament	877.828	560.105	78.110	1.031.031
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.625.900	-2.173.809	-2.250.683	-2.828.679
3. (+) Fons líquids	-1.176.558	-471.903	427.451	654.696
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-2.924.630	-2.085.607	-1.745.122	-1.142.952
I. Romanent de tresoreria afectat	9.486.899	13.910.660	16.744.639	19.821.654
II. Romanent de tresoreria no afectat	-12.411.529	-15.996.267	-18.489.761	-20.964.606
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-2.924.630	-2.085.607	-1.745.122	-1.142.952

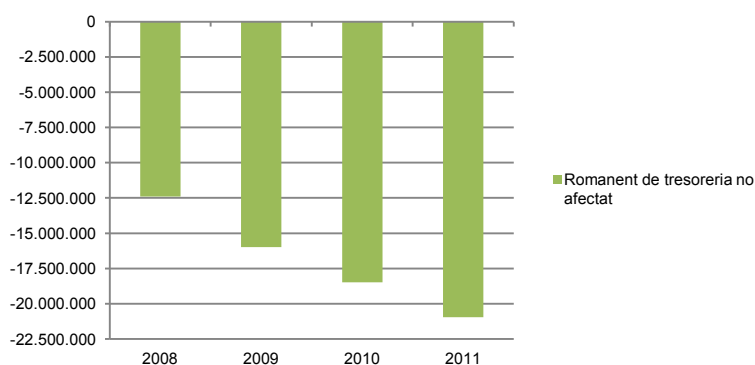
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



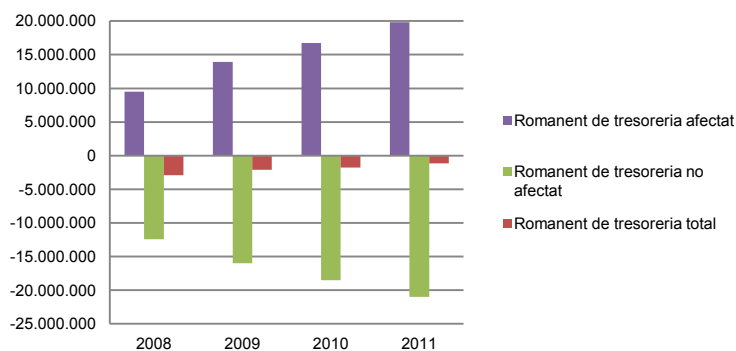
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



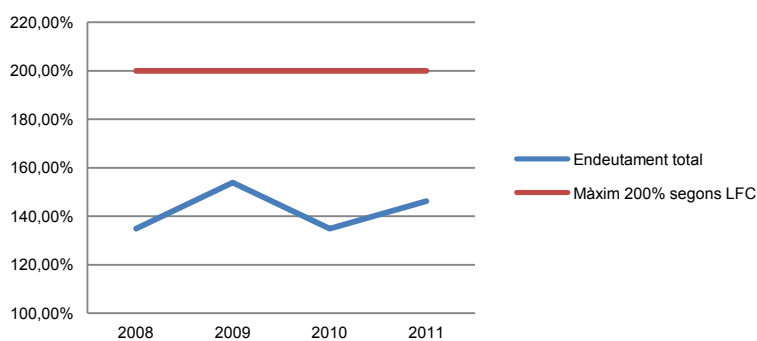
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011
Total ingressos exercici anterior	15.181.132	13.533.880	15.263.545	12.638.295
- Capítol IX ingressos	-	-	-	-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-	-	-
Total base de càlcul	15.181.132	13.533.880	15.263.545	12.638.295
Endeutament bancari del Comú	12.685.913	11.541.257	11.272.780	11.798.168
Deute per avals	-	-	-	667.675
Endeutament entitats participades	7.789.773	9.277.875	9.311.625	6.009.032
Endeutament total	20.475.686	20.819.132	20.584.405	18.474.875
% sobre base de càlcul. Màxim. 200%	134,86%	153,83%	134,86%	146,18%
Càrrega financera del Comú	1.135.073	975.720	775.701	769.853
Càrrega financera entitats participades:	730.955	615.566	573.259	549.671
Càrrega financera total	1.866.028	1.591.286	1.348.960	1.319.524
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	12,29%	11,76%	8,84%	10,44%
Endeutament a curt termini del Comú	1.398.791	684.261	965.779	-
Endeutament a curt termini entitats participades	4.103.893	5.921.368	6.353.382	3.750.705
Endeutament a curt termini	5.502.684	6.605.629	7.319.161	3.750.705
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	36,25%	48,81%	47,95%	29,68%

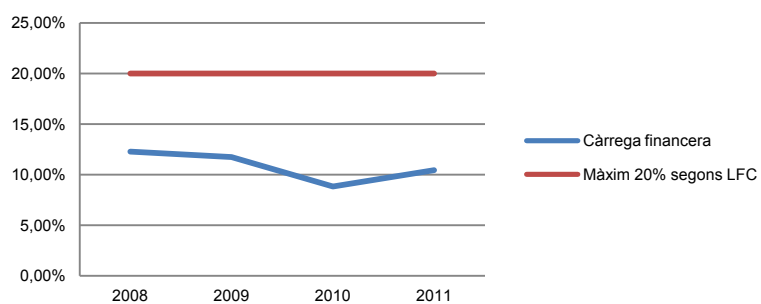
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



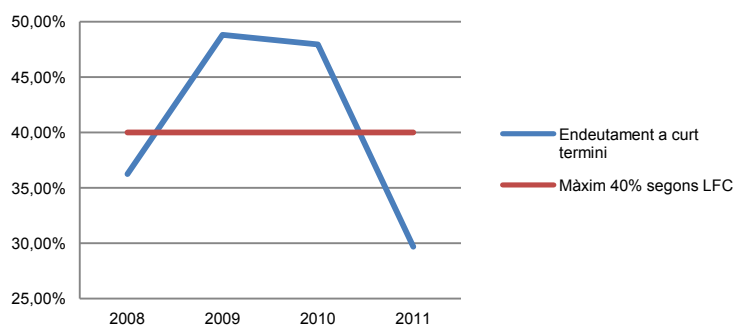
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	22,8%	4,4%	9,3%	25,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	87,6%	96,7%	98,2%	107,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	82,7%	78,6%	88,7%	92,1%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,9%	37,7%	40,2%	35,2%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,1%	28,8%	26,2%	22,8%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,2%	3,8%	11,9%	7,7%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,8%	17,1%	15,3%	14,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-29,5%	4,3%	-34,2%	-13,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-34,5%	0,00%	-41,6%	-19,1%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	47,2%	56,1%	46,9%	57,2%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	46,5%	55,6%	46,5%	44,1%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Població nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.651	9.715	9.706	9.051
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	652,7	874,1	605,3	763,7
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.626,1	1.333,8	1.285,6	1.568,5
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.121,6	2.143,0	2.120,8	2.041,2
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	118,7	85,0	41,9	50,0
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-2.467.610	-1.547.668	-2.135.622	-1.444.200
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	30,9%	49,4%	44,7%	58,9%
Rati de tesoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6,2%	2,0%	9,8%	18,6%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El quadre de finançament retut pel Comú presenta errades de classificació dels recursos procedents de les operacions de gestió que fan que es presenti, en aquest estat, un resultat positiu de 3.137.952 euros quan hauria de ser negatiu de 1.930.940 euros. (nota 2.3)
- La provisió dotada per insolvències del Comú és inferior en 391.505 euros de la que resultaria d'aplicar els criteris que l'entitat té adoptats. (nota 2.3.3)
- El Comú va duplicar a l'exercici 2009 l'anul·lació d'un saldo deutor amb el Govern d'Andorra per import de 100.302 euros. La regularització d'aquesta situació incrementaria els saldos deutors i els ingressos extraordinaris d'exercicis anteriors en aquest import. (nota 2.3.3.)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.143.681 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 7.957.036 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)
- Considerat l'import formalitzat de les operacions d'endeutament a curt termini, el Comú supera el màxim permès en 5.508.742 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals. (nota 2.3.8)
- El Comú va formalitzar amb data 27 i 30 de desembre de 2010 dues pòlisses el venciment de les quals és el 27 i 30 de desembre de 2012 respectivament, pel que s'excedeix el termini d'un any que estableixen els articles 44.2 i 46.2 de la LFC. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- S'ha constatat que el Comú contracta professionals docents per al centre Trivium pels quals no es coneixen procediments concurrents per a la seva selecció a la vegada que, de la informació disponible, no s'ha pogut constatar que aquests tercers reuneixin els requisits exigits als professionals en matèria fiscal i de seguretat social. L'import satisfet durant el 2011 ha estat de 57.600 euros.
- El Comú ha efectuat tres contractació directes, per imports de 31.200 euros, 67.991 i 233.000 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui aquesta forma d'adjudicació, i sense que s'hagi publicat al BOPA. (nota 2.5)

Altres aspectes

- En el transcurs del treball de camp s'ha observat una manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos comunals; ja que la persona encarregada de la revisió de la facturació és la mateixa que persona que s'encarrega de realitzar-la. (nota 2.2.)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Els comptes retuts no inclouen el estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (notes 1.5 i 2.3.1)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- En l'exercici 2011, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents per import de 1.081.858 euros amb els imports del pressupost inicial, de 1.935.337 euros amb els imports del pressupost definitiu i de 1.101.964 euros amb els imports liquidats, representant el 12,96% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- Tot i que el Comú va presentar a l'exercici 2011, un pressupost inicial amb un superàvit de 358.526 euros, aquest no és suficient com per corregir els romanents de tresoreria negatius que l'entitat va presentar en els exercicis anteriors, incomplint d'aquesta manera l'establert a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1.)
- 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 totes les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2.)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 371.712 euros sense disposar de finançament específic. Així mateix, ha registrat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 2.804.203 euros, finançats amb major endeutament per un import de 2.000.000 euros, que no s'ha formalitzat, no havent-se disposat de finançament per, almenys, un import de

804.203 euros provocant un dèficit de finançament a les previsions pressupostàries d'aquests imports. (nota 2.1.2)

- S'han detectat dues transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 65.029 euros, aprovades per la Junta de Govern, que no han estat tramitades com els suplementos de crèdit ni com els crèdits extraordinaris, per mitjà d'una ordinació, tal com preveu l'article 74.1. de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit per 17.431 euros que afecten a despeses de diferents departaments contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació. (nota 2.1.2)
- S'han comptabilitzat en data 31 de desembre modificacions pressupostàries per import de 4.697 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s'havien excedit. Aquesta pràctica no permet garantir l'acompliment dels principis pressupostaris estipulats a la secció 1a, del capítol III del títol V de la LFC. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.3.2, en el exercici 2008 el Comú va activar una ampliació de capital de Camprabassa, SA mitjançant una revalorització dels seus actius de 6.364.527 euros, sense donar-se cap dels supòsits previstos en el PGCP.
- La valoració dels actius i dels passius de Camprabassa, SA i dels del Comú quedaria condicionada a la viabilitat futura de la societat el que comporta l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del esmentat projecte nomenat Naturlàndia. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 3,9 milions d'euros 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)
- Figuren en 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 102b de la LFC.(nota 2.3.3)

- El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics quan és procedent fer-ho. (nota 2.3.4)
- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 2.184.566 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Així mateix, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici hauria de ser negatiu de 20.964.606 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- En l'exercici 2010 es varen aprovar per la Junta de Govern dues ampliacions de crèdit d'importos 141.100 euros i 49.399 euros, per l'obra de l'Eixample i rectificació de la carretera de la Rabassa tram Pont de Faucellers-Camí d'Auvinyà Fase-2, i durant l'exercici 2011 s'ha procedit a la realització d'una nova ampliació de crèdit d'aquest mateix contracte per un import de 54.002,48 euros. Aquestes operacions, s'haurien d'haver aprovat pel Ple del Comú. (nota 2.5)

Altres aspectes

- A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC i a l'article 18.2. d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per l'avaluació dels ingressos i informació sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- 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 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquestes societats es trobaven en causa de dissolució. (nota 2.3.2)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquella Llei. (nota 2.3.4)
- El Comú no disposa, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. En conseqüència, no pot efectuar el control d'eficàcia previst a l'article 88 de la Llei de les finances comunals. 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 2011, 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 2011.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de 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 n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix. Tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

Així, la Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 10 milers d'euros. A més els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la continuïtat en l'explotació de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú de Sant Julià de Lòria.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

A l'atenció de la junta general de la societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA SAU.

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la seva junta general, els presentem el nostre informe d'auditoria relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2011, sobre:

- El control dels comptes anuals de E.BRESSOL LAURÈDIA SAU, adjuntats al present informe,
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat pel consell 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 comptables generalment admeses a nivell europeu. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les

estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu, 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 d' ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA SAU.

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.

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 12 d'abril del 2012

Christian Foubert Boué-Lahorgue
Auditor de comptes

AUDITAND
Fiduciaire Leydet

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU**Balanç****(Imports en euros)**

ACTIU	2011	2010
A) ACTIUS NO CORRENTS	10.354,08	8.575,19
I Immobilitzat intangible	590,65	819,29
II Immobilitzat tangible	9.763,43	7.755,90
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	500.251,11	248.653,67
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	500.173,52	240.769,59
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
V Tresoreria	-	7.779,05
VI Ajustaments per periodificació	77,59	105,03
TOTAL ACTIU	510.605,19	257.228,86

PASSIU	2011	2010
A) PATRIMONI NET	-	-
I Capital	530.125,42	530.125,42
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	-	-
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-530.125,42	-530.125,42
VI Resultat de l'exercici	-	-
VII Dividends a compte	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-
I Provisions a llarg termini	-	-
II Deutes a llarg termini	-	-
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV Subvencions	-	-
C) PASSIUS CORRENTS	510.605,19	257.228,86
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	457.152,24	201.745,62
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	35.000,00	35.000,00
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	18.452,95	20.483,24
VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL PASSIU	510.605,19	257.228,86

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

Capítol	2011	2010
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	302.536,45	294.486,82
2 Altres ingressos d'explotació	262.787,19	239.596,97
Total ingressos d'explotació	565.323,64	534.083,79
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-49.009,13	-45.424,77
2 Despeses de personal	-445.714,57	-429.311,01
a) Sous, salaris i assimilats	-385.468,67	-367.303,28
b) Càrregues socials	-55.912,94	-53.268,96
c) Altres despeses de personal	-4.332,96	-8.738,77
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	-1.872,91	-1.350,36
4 Variació del deteriorament del circulat	-	-
5 Altres despeses d'explotació	-56.311,32	-47.129,45
Total despeses d'explotació	-552.907,93	-523.215,59
Resultat de l'explotació	12.415,71	10.868,20
III RESULTAT FINANCER		
1 Resultat financer	-9.974,49	-10.868,20
Total resultat financer	-9.974,49	-10.868,20
Resultat de les operacions	2.441,22	-
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENENTS	-2.441,22	-
1 Altres ingressos i despeses no recurrents	-2.441,22	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	-2.441,22	-
Resultat de l'exercici	-	-

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2009	530.125,42	-	-	-	-	-	-	-530.125,42	-	-
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010	530.125,42	-	-	-	-	-	-	-530.125,42	-	-
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) SALDO A 31/12/2010	530.125,42	-	-	-	-	-	-	-530.125,42	-	-
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2011	530.125,42	-	-	-	-	-	-	-530.125,42	-	-
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-530.125,42	-	-	-	-
1 Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-530.125,42	-	-	-	-
E) SALDO A 31/12/2011	530.125,42	-	-	-	-	-530.125,42	-	-530.125,42	-	-

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, 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, 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.

La societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 3,9 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del esmentat projecte nomenat Naturlàndia i al suport dels seus accionistes.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

A l'atenció dels accionistes,

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la seva junta general d'accionistes, els presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2011, sobre:

- El control dels comptes anuals de la societat Camprabassa, SA, adjuntats al present informe,
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat pel consell d'administració. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

1- Opinió sobre els comptes anuals

Hem efectuat l'auditoria amb les normes d'auditoria generalment admeses a nivell internacional. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell internacional, 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 Camprabassa, SA, al final d'aquest exercici.

Volem recordar que els comptes anuals es componen del balanç de situació, del compte de pèrdues i guanys, de l'estat de canvi del patrimoni net, de l'estat de flux d'efectiu i de la memòria. Sense posar en dubte la nostra opinió, els informem que les notes de la memòria precisen entre altres punts, els mètodes de comptabilització referents a l'immobilitzat de la societat, i els convidem a referir-s'hi.

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.

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 25 de maig del 2012

Christian Foubert Boué- Lahorgue
Auditor de comptes

AUDITAND
Fiduciaire Leydet

CAMPBASSA, SA**Balanç**

(Import en euros)

ACTIU	2011	2010
A) ACTIUS NO CORRENTS	20.445.241,06	19.395.949,31
I Immobilitzat intangible	11.129.384,18	11.202.580,05
1 Despeses d'establiment	92.986,31	99.465,14
2 Aplicacions informàtiques	55.661,42	69.856,66
3 Fons de comerç	6.551,87	8.622,59
4 Altres actius intangibles	10.974.184,58	11.024.635,66
II Immobilitzat tangible	9.315.656,88	8.193.369,26
1 Terrenys i construccions	7.118.271,37	5.633.696,91
2 Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	253.714,57	288.786,25
3 Immobilitzacions materials en curs i bestretes	1.943.670,94	2.270.886,10
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	200,00	-
IV a Empreses del grup i associades	-	-
1 Instruments de patrimoni	-	-
2 Crèdits i comptes a cobrar	-	-
3 Altres	-	-
IV b Altres empreses	200,00	-
1 Instruments de patrimoni	-	-
2 Crèdits i comptes a cobrar	-	-
3 Altres	200,00	-
B) ACTIUS CORRENTS	1.636.575,00	956.819,16
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	32.041,08	27.741,00
1 Matèries primeres i consumibles	-	-
2 Productes en curs de fabricació	-	-
3 Productes acabats i mercaderies	32.041,08	27.741,00
4 Bestretes a proveïdors	-	-
5 Altres	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	1.043.756,79	823.010,90
1 Clients per vendes i prestacions de serveis	71.723,22	92.561,44
2 Crèdits i comptes a cobrar en emp. del grup i as.	931.690,48	707.156,38
3 Resta de crèdits i comptes a cobrar	40.343,09	23.293,08
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
1 En empreses del grup i associades	-	-
2 Resta d'actius financers	-	-
V Tresoreria	538.851,71	84.781,53
VI Ajustaments per periodificació	21.925,42	21.285,73
TOTAL ACTIU	22.081.816,06	20.352.768,47

PASSIU	2011	2010
A) PATRIMONI NET	14.335.500,03	10.494.165,96
I Capital	16.361.870,00	12.420.100,00
1 Capital	16.361.870,00	12.420.100,00
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	276.613,79	188.932,39
1 Reserva legal	153.427,52	-
2 Reserva de revalorització	-	-
3 Reserva per accions pròpies	-	-
4 Reserves estatutàries	-	-
5 Altres reserves	123.186,27	188.932,39
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-2.268.293,95	-2.268.293,95
1 Romanent	-	-
2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.268.293,95	-2.268.293,95
VI Resultat de l'exercici	-34.689,81	153.427,52
VII Dividend a compte	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS	2.178.808,62	5.605.334,97
I Provisions a llarg termini	-	-
II Deutes a llarg termini	2.178.808,62	5.605.334,97
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	2.163.808,62	5.590.334,97
3 Altres	15.000,00	15.000,00
III Deutes amb empreses del grup i associades a L/T	-	-
IV Subvencions	-	-
C) PASSIUS CORRENTS	5.567.507,41	4.253.267,54
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en v.	-	-
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	4.545.958,52	3.552.635,75
1 Obligacions i altres valors negociables	-	-
2 Deutes amb entitats de crèdit	3.631.749,47	3.281.127,00
3 Derivats financers a curt termini	-	-
4 Altres	914.209,05	271.508,75
IV Deutes amb empreses del grup i associades a C/T	821.190,90	513.028,35
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	200.357,99	187.603,44
1 Proveïdors	49.587,05	21.241,83
2 Empreses del grup i associades, creditores	-	-
3 Creditors variis	150.770,94	166.361,61
4 Bestretes de clients	-	-
5 Altres	-	-
VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL PASSIU	22.081.816,06	20.352.768,47

CAMPBASSA, SA
Compte de pèrdues i guanys
 (Import en euros)

COMPTE DE PÈRDUES I GUANYS	2011	2010
Capítol		
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	1.992.913,11	2.013.325,44
2 Altres negocis d'explotació	-	-
3 Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
4 Altres ingressos d'explotació	117.932,27	164.584,69
Total ingressos d'explotació	2.110.845,38	2.177.910,13
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-398.704,85	-600.380,25
2 Despeses de personal	-899.463,29	-872.440,94
a) Sous, salaris i assimilats	-780.774,40	-721.984,35
b) Càrregues socials	-113.161,98	-103.704,94
c) Altres despeses de personal	-5.526,91	-46.751,65
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	-345.634,04	-300.503,82
a) Amortització	-345.634,04	-300.503,82
b) Deteriorament	-	-
c) Resultats per venda o baixa	-	-
4 Deteriorament del circulat	-13.438,64	-23.835,34
a) Existències	-	-
b) Crèdits i comptes a cobrar	-13.438,64	-23.835,34
c) Altres	-	-
5 Altres despeses d'explotació	-808.622,61	-900.558,18
a) Arrendaments i cànon	-147.759,18	-152.636,40
b) Reparacions i conservació	-190.888,56	-194.613,18
c) Serveis professionals independents	-83.964,52	-60.660,32
d) Subministraments	-134.861,32	-130.337,92
e) Tributs	-11.528,15	14.168,24
f) Altres serveis exteriors	-239.620,88	-376.478,60
Total despeses d'explotació	-2.465.863,43	-2.697.718,53
Resultat de l'explotació	-355.018,05	-519.808,40
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES		
1 Ingressos financers	-	-
a) De participacions en instruments de patrimoni	-	-
b) D'altres actius financers	-	-
2 Despeses financeres	-204.614,64	-165.232,93
a) Per deutes amb parts vinculades	-	-
b) Altres deutes	-204.614,64	-165.232,93
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	-204.614,64	-165.232,93
Resultat de les operacions	-559.632,69	-685.041,33
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1 Altres ingressos no recurrents	524.942,88	838.468,85
2 Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	524.942,88	838.468,85
Resultat de l'exercici	-34.689,81	153.427,52

CAMPBASSA, SA
Estat de canvis del patrimoni net
(Import en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2009	12.420.100,00	-	-	-69.678,06	-	-1.448.330,78	-	-819.963,17	-	10.082.127,99
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2009 i anys anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2009 i anteriors	-	-	-	258.610,45	-	-	-	-	-	258.610,45
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010	12.420.100,00	-	-	188.932,39	-	-1.448.330,78	-	-819.963,17	-	10.340.738,44
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	153.427,52	-	153.427,52
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-819.963,17	-	819.963,17	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments - distribució resultat any anterior	-	-	-	-	-	-819.963,17	-	819.963,17	-	-
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) SALDO A 31/12/2010	12.420.100,00	-	-	188.932,39	-	-2.268.293,95	-	153.427,52	-	10.494.165,96
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	-	-	-	-65.746,12	-	-	-	-	-	-65.746,12
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2011	12.420.100,00	-	-	123.186,27	-	-2.268.293,95	-	153.427,52	-	10.428.419,84
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-34.689,81	-	-34.689,81
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	3.941.770,00	-	-	153.427,52	-	-	-	-153.427,52	-	3.941.770,00
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/ reduccions de capital	3.941.770,00	-	-	-	-	-	-	-	-	3.941.770,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments - distribució resultat any anterior	-	-	-	153.427,52	-	-	-	-153.427,52	-	-
E) SALDO A 31/12/2011	16.361.870,00	-	-	276.613,79	-	-2.268.293,95	-	-34.689,81	-	14.335.500,03

CAMPBASSA, SA
Estat de flux d'efectiu
(Import en euros)

	2011	2010
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ	1.067.170,98	328.677,98
1. Resultat del període	-34.689,81	153.427,52
2. Ajustaments del resultat	38.744,44	-348.896,76
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)	345.634,04	300.503,82
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)	13.438,64	23.835,34
c) Variació de provisions (+/-)	-	-
d) Imputació de subvencions (-)	-	-
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat intangible i tangible (+/-)	-	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)	-	-
g) Ingressos financers (-)	-	-
h) Despeses financeres (+)	204.614,64	165.232,93
i) Diferències de canvi (+/-)	-	-
j) Variació de valor raonable en instruments financers (+/-)	-	-
k) Altres ingressos i despeses (-/+)	-524.942,88	-838.468,85
3. Canvis en el capital corrent	742.788,11	-149.088,70
a) Existències (+/-)	-4.300,08	7.431,07
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)	-220.745,89	-701.661,45
c) Altres actius corrents (+/-)	-639,69	8.196,46
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)	12.754,55	-6.353,30
e) Altres passius corrents (+/-)	955.719,22	534.298,52
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)	-	9.000,00
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació	320.328,24	673.235,92
a) Pagaments d'interessos (-)	-204.614,64	-165.232,93
b) Cobraments de dividends (+)	-	-
c) Cobraments d'interessos (+)	-	-
d) Altres pagaments (cobraments) (-/+)	524.942,88	838.468,85
5. Fluxos d'efectiu de les activitats d'explotació (+/--1+/-2+/-3+/-4)	1.067.170,98	328.677,98
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ	-1.397.960,62	-712.410,01
6. Pagaments per inversions (-)	-1.397.960,62	-712.410,01
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-17.211,60	-160.421,65
c) Immobilitzat tangible	-1.380.749,02	-551.988,36
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Altres actius no corrents en venda	-	-
g) Altres actius	-	-
7. Cobrament per desinversions (+)	-	-
a) Empreses del grup i associades	-	-
b) Immobilitzat intangible	-	-
c) Immobilitzat tangible	-	-
d) Inversions immobiliàries	-	-
e) Altres actius financers	-	-
f) Altres actius no corrents en venda	-	-
g) Altres actius	-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió (7-6)	-1.397.960,62	-712.410,01
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT	3.457.082,88	-133.467,18
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	4.019.344,03	258.610,45
a) Emissions d'instruments de patrimoni (+)	4.085.090,15	-
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)	-	-
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)	-65.746,12	258.610,45
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)	-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer	-562.261,15	-392.077,63
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:	-562.261,15	-392.077,63
1. Obligacions i valors similars (-)	-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)	-395.748,37	-392.077,63
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)	-166.512,78	-
4. Altres (-)	-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de pa	-	-
a) Dividends (-)	-	-
b) Remuneració d'altres instruments de patrimoni (-)	-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament (+/-9+/-10-11)	3.457.082,88	-133.467,18
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI	-	-
E) AUGMENTS / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS (+/-A)	3.126.293,24	-517.199,21
Efectiu o equivalents a l'inici del període	-5.812.007,39	-5.294.808,18
Efectiu o equivalents al final del període	-2.685.714,15	-5.812.007,39

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 n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix. Tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

Així, la Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 79 milers d'euros. A més els recursos generats en l'explotació són insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la continuïtat en l'explotació de la Societat està actualment condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú de Sant Julià de Lòria.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

A l'atenció de la junta general de la societat SASECTUR SAU

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la seva junta general, els presentem el nostre informe d'auditoria relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2011, sobre:

- El control dels comptes anuals de SASECTUR SAU, adjuntats al present informe,
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat pel consell 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 comptables generalment admeses a nivell europeu. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a nivell europeu, 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 SASECTUR SAU.

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.

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 12 d'abril del 2012

Christian Foubert Boué- Lahorgue
Auditor de comptes

AUDITAND
Fiduciaire Leydet

SASECTUR, SAU
Balanç
 (Import en euros)

ACTIU	2011	2010
Capítol		
A) ACTIUS NO CORRENTS	78.992,64	80.980,91
I Immobilitzat intangible	490,35	3.702,22
II Immobilitzat tangible	78.502,29	77.278,69
III Inversions immobiliàries	-	-
IV Immobilitzat financer	-	-
B) ACTIUS CORRENTS	449.611,78	249.217,30
I Altres actius no corrents en venda	-	-
II Existències	-	-
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	432.115,90	186.985,70
IV Inversions financeres a curt termini	-	-
V Tresoreria	14.483,39	61.914,27
VI Ajustaments per periodificació	3.012,49	317,33
TOTAL ACTIU	528.604,42	330.198,21

PASSIU	2011	2010
Capítol		
A) PATRIMONI NET	-	1.415,58
I Capital	1.118.731,24	1.118.731,24
II Prima d'emissió	-	-
III Reserves	876,62	1.415,58
IV Instruments de capital propis	-	-
V Resultats d'exercicis anteriors	-1.126.283,07	-1.118.731,24
VI Resultat de l'exercici	6.675,21	-
VII Dividends a compte	-	-
B) PASSIUS NO CORRENTS	-	-
I Provisions a llarg termini	-	-
II Deutes a llarg termini	-	-
III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-
IV Subvencions	-	-
C) PASSIUS CORRENTS	528.604,42	328.782,63
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
II Provisions a curt termini	-	-
III Deutes a curt termini	454.579,28	266.349,74
IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	12.467,00	-
V Creditors comercials i altres comptes a pagar	61.558,14	62.432,89
VI Ajustaments per periodificació	-	-
TOTAL PASSIU	528.604,42	330.198,21

SASECTUR, SAU
Compte de pèrdues i guanys
 (Import en euros)

Compte de pèrdues i guanys	2011	2010
Capítol		
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ		
1 Import net de la xifra de negocis	414.309,44	426.034,30
2 Altres negocis d'explotació	280.562,85	213.797,69
Total ingressos d'explotació	694.872,29	639.831,99
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-134.475,49	-156.548,52
2 Despeses de personal	-395.231,87	-368.697,80
a) Sous, salaris i assimilats	-345.180,52	-314.916,28
b) Càrregues socials	-50.051,35	-45.643,52
c) Altres despeses de personal	-	-8.138,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	-40.405,81	-31.968,51
4 Variació del deteriorament del circulat	-2.384,58	-4.734,01
5 Altres despeses d'explotació	-106.469,45	-72.802,22
Total despeses d'explotació	-678.967,20	-634.751,06
Resultat de l'explotació	15.905,09	5.080,93
III RESULTAT FINANCER		
1 Resultat financer	-10.597,38	-5.080,93
Total resultat financer	-10.597,38	-5.080,93
Resultat de les operacions	5.307,71	-
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents	1.367,50	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	1.367,50	-
Resultat de l'exercici	6.675,21	-

SASECTUR, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Import en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 31/12/2009	1.118.731,24	-	-	1.415,58	-	-1.118.731,24	-	116.267,36	-	117.682,94
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2007 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2007 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
B) SALDO AJUSTAT A 01/01/2010	1.118.731,24	-	-	1.415,58	-	-1.118.731,24	-	116.267,36	-	117.682,94
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-116.267,36	-	-116.267,36
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-116.267,36	-	-116.267,36
IV Altres variacions del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
C) SALDO A 31/12/2010	1.118.731,24	-	-	1.415,58	-	-1.118.731,24	-	-	-	1.415,58
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
II Ajustaments per errors 2008 i anteriors	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
D) SALDO AJUSTAT A 01/01/2011	1.118.731,24	-	-	1.415,58	-	-1.118.731,24	-	-	-	1.415,58
I Resultat de l'exercici	-	-	-	-	-	-	-	6.675,21	-	6.675,21
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-538,96	-	-7.551,83	-	-	-	-8.090,79
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1 Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2 Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4 Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) SALDO A 31/12/2011	1.118.731,24	-	-	876,62	-	-1.126.283,07	-	6.675,21	-	-

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 14 de gener de 2013

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 15/01/13
Hora d'entrada: 12:00h
Núm.: 10-13

Distingit Senyor,

Un cop rebuda la documentació de l'auditoria del comptes que el Tribunal de Comptes ha efectuat al Comú de Sant Julià de Lòria per a l'exercici 2011. Li trameto les alegacions del Comú al seu informe de fiscalització.

Restant a la vostra disposició per a qualsevol aclariment, aprofito l'avinentsa per testimoniar-vos la meva més distingida consideració.



 LA CÒNSOL MAJOR

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2011 rebut el 24 de desembre del 2012, i una vegada analitzades les observacions i les recomanacions que conté, el Comú de Sant Julià de Lòria presenta les següents al·legacions:

Al·legacions relatives a l'endeutament.

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“L'endeutament que mostra el Comú en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.143.681 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 7.957.036 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.”

El Comú entén que els saldos en comptes corrents amb positiu rebaixa el deute comunal pel seu import. Això és així per la liquidat dels comptes corrents que permeten rebaixa els saldos en negatiu de les pòlisses de crèdit en qualsevol moment.

En relació a la recomanació efectuada en el segon punt d'aquest apartat:

“Considerat l'import formalitzat de les operacions d'endeutament a curt termini, el Comú supera el màxim permès en 5.508.742 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47.3 de la Llei de les finances comunals.”

L'article 43 de la Llei de les finances comunals defineix com deute: “la contractació de préstecs i línies de crèdit i operacions financeres amb bancs i caixes d'estalvi radicades al Principat d'Andorra o a l'estranger.” La llei no es manifesta sobre si l'endeutament esta vinculat al disposat ó al formalitzat en les operacions d'endeutament. El Comú des del primer moment ha presentat l'endeutament en base al disposat i el mateix tribunal de Comptes ho accepta així en els seus primers informes. Des de l'any 2008 el tribunal de comptes introdueix aquest doble model sense pronunciar quin dels dos haurien d'adoptar les corporacions locals. Es per aquest motiu que el Comú seguint el principi de gestió continuada, i per tal de no canviar de criteri, continua presentant l'endeutament en base el disposat.

En relació a la recomanació efectuada en el tercer punt d'aquest apartat:

“El Comú va formalitzar amb data 27 i 30 de desembre del 2010 dues pòlisses el venciment de les quals és el 27 i 30 de desembre de 2012 respectivament, pel que s'excedeix el termini d'un any que estableixen els articles 42.2 i 46.2 de la LFC.”

L'article 44.3 estableix: “ Constitueixen operacions d'endeutament a llarg termini la contractació de préstecs, les línies de crèdit i les operacions financeres, en què el període de temps transcorregut entre la disposició de fons i la seva cancel·lació es superior a un any. De l'article anterior es desprèn que la contractació de les línies de crèdit amb un termini superior a un any per part del Comú tindrien cabuda dins aquest article donat que les despeses derivades majoritàriament s'han destinat a operacions corrents. El motiu de demanar les línies a dos anys va ser que el venciment a un any coincidia amb els comicis comunals, i per tal de donar continuïtat a la gestió comunal es creure oportú negociar les línies a dos anys.

OBSERVACIONS I RECOMACIONS D'ANYS ANTERIORS

Al·legacions relatives a la Comptabilitat pública

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC”

El Comú presenta la variació del balanç del 2011 respecte del 2010 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 (Annex 1).

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:

“Tot i que el Comú va presentar a l'exercici 2011, un pressupost inicial amb un superàvit de 358.526 euros, aquest no és suficient comp per corregir els romanents negatius que l'entitat va presentar en els exercicis anteriors, incomplint d'aquesta manera l'establert a l'article 82 de la LFC.”

El Comú de Sant Julià de Lòria va tancar l'exercici 2010 amb un superàvit de 160.724 euros. Tal i com diu 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 dugui a terme, a la reducció de despeses del nou pressupost per una quantia igual al dèficit produït”, el Comú de Sant Julià en l'exercici precedent, es a dir el 2010 va presentar un superàvit i per tant no s'ha de procedir a elaborar un pressupost sota les premisses abans exposades.

En relació a l'observació efectuada en el cinquè 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 i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos totes les operacions...”

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 del 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 efectuada en el sisè punt d'aquest apartat:

Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit,..., ha enregistrar suplement de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 2.804.203 euros, finançats amb major endeutament per un import de 2.000.000, euros, que no s'ha formalitzat,,,”

La LFC no regula el moment en que s'ha demanar l'endeutament aprovat mitjançant suplement o crèdit extraordinari. I és així per les disponibilitat de la tresoreria són molt variables i els fluxes d'entrada i sortida depenen de moltes variables. Es en aquest sentit que el Comú demana el finançament a les entitats financeres quant les necessitats de tresoreria són les adients. Durant l'any 2011 el Comú no va tenir la necessitat de demanar més endeutament perquè la tresoreria així ho aconsellava.

Els compromisos reconduïts neixen arrel de la liquidació dels comptes de cada any. Són el compromisos contrets per l'administració durant un exercici que no s'han pogut liquidar durant el mateix i es traspassen i liquiden en els exercicis subsegüents. La actual llei de les finances comunals no estableix cap mecanisme de control que limiti la generació de compromisos a reconduir ni el seu finançament. El que si limita la llei és el sostre d'endeutament que les corporacions poden assolir. Per tant, entenem que l'administració genera compromisos a reconduir sota la premissa que en exercicis futurs no traspassi el llindar de l'endeutament comunal, però en cap cas la Llei de les finances comunals estableix una correlació entre el finançament i la generació de compromisos a reconduir.

Cada any quan s'aprova el pressupost, els ingressos serveixen per finançament de les despeses. Això es així, sempre que el pressupost estigui equilibrat. El cas que el pressupost presenti un dèficit pressupostari, el finançament be determinat per límit de l'endeutament que ho marca LLFC. És dir si ens trobem amb un pressupost equilibrat, i l'execució del mateix s'ajusta a les premisses de la elaboració, són els ingressos que finançaran les despeses del pressupost corrent i els compromisos adquirits que es reconduiran per l'exercici següent. Per tant els compromisos reconduïts obtenen el seu finançament de pressupost inicial i no dels successius pressupostos on han estat traspassats d'un any al següent.

En relació a l'observació al setè punt d'aquest apartat:

“S'han detectat dues transferències de crèdit d'inversió real, per un import de 65.029,39 euros....”

El tribunal de comptes fa palès que hi ha hagut transferències d'inversió entre diferents comptes per un import de 65.029,39 euros. El mateix Tribunal destaca que l'article 5.3 de la ordinació del 22 de desembre del 2010 del pressupost del 2011 del Comú, faculta la Junta de Govern per aprovar transferències de crèdit de despeses d'inversió real fins al límit del 5% dels crèdits autoritzats per les despeses d'inversió real del pressupost de l'exercici. També afirma que aquesta pràctica no esta prevista en la Llei de les finances comunals.

Aquesta mateixa disjuntiva es va donar en els pressupostos del Govern d'Andorra de l'any 2002. El Govern va introduir dins la llei de pressupost de l'exercici 2002 la facultat d'aprovar transferències d'inversió real fins a un límit màxim d'un 1% del total dels crèdits aprovats de les despeses d'inversió real. El Tribunal Constitucional (que és l'òrgan que esta facultat per resoldre els conflictes entre normes) va resoldre a favor de Govern segons sentència de 2 de maig del 2002. Entre altres raons el Tribunal Constitucional argumenta que l'habilitació per la Llei de pressupost per realitzar una transferència de crèdit no és una deslegalització a favor de la potestat reglamentària, sinó una atribució de potestat per a una actuació administrativa determinada, en la mateixa línia de les que ja estan previstes en la Llei general de les finances públiques en vigor que la llei de pressupost modifica per a l'any 2002.

En el nostre cas l'habilitació esta feta mitjançant l'ordinació pressupostària que es taxada i respectuosa amb el principi d'especialitat en les seves tres besants: temporal, ja que no afecta al període de vigència; qualitativa, perquè es refereix a les transferències d'inversió real, que òbviament han de respectar la mateixa estructura pressupostària; i quantitativa, ja que es marca un límit màxim del 5% del total de la inversió real autoritzada en el pressupost en curs.

A més cal dir que la comptabilitat pressupostaria moderna contempla el principi d'eficàcia reconegut en l'article 72.3 de la Constitució, encara que la llei de les finances comunals i respon, sense perjudici del principi de la legalitat establert en l'article 3.2 de la Constitució. Es per això que el llindar del 5% no sobrepassi els límits de proporcionalitat i de raonabilitat que la ordinació ha de tenir en el moment de fixar un llindar alhora de proporcionar flexibilitat en la eficàcia de l'acció de l'òrgan executiu de la corporació.

En resum creiem que ens trobem en la mateixa situació que es va trobar el Govern durant l'exercici 2002. En aquell moment la resolució va ser favorable pel Govern. Per tant pensem que el Comú ha obrat dins les premisses que marquen els principis de legalitat i de seguretat jurídica alhora d'introduir el 5% dins l'ordinació pressupostària de l'exercici 2010.

En relació a l'observació al vuitè punt d'aquest apartat:

“S'han detectat transferències de crèdit per 17.350,71 euros que afecten a despeses de diferents departaments contravenint l'article 74.2.a i 74.2.b) de...”

El Comú considera que cada conselleria té un departament únic, i dins de cada departament hi ha diferents seccions o serveis relacionades entre si. Es per aquest motiu que el que s'aprova són transferències de crèdit dins les seccions d'un mateix departament i per tant s'està seguint el que marca els articles 74.2.a i 74.2.b de la Llei de les finances comunals.

En relació a l'observació al novè punt d'aquest apartat

“S’ha comptabilitzat en data de 31 de desembre modificacions pressupostàries per import de 4.697,04 euros, les quals han tingut per finalitat donar cobertura pressupostària a aquelles consignacions que s’havien excedit. Aquesta pràctica no permet...”

Durant les primeres setmanes del mes de gener s’enregistren les factures corresponents al mes de desembre de l’any anterior. Es per aquest motiu que s’han de fer transferències per acabar d’ajustar alguns imports donat que l’import definitiu dels factures no es coneix amb exactitud fins el moment de recepció per departament de comptadoria. No obstant això el volum de 4.697,04 euros representa sobre el total de factures gestionades un 0,0003%.

En relació a l'observació del desè 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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d’acord amb la LFC hauria d’incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011”.

Adjuntem el llistats de les operacions de l’exercici 2011 pagades o cobrades durant el mes de gener del 2012 (Annex 2).

En relació a l'observació del onzè punt d'aquest apartat:

“Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte... provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa”
 “Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment ...”

El mateix article 79 de la LFC estableix que els comuns, en la forma que estableixi l’ordinació corresponent, podran incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d’execució. Per tant, la mateixa llei obre la porta que el Comú pugui comptabilitzar en un sol acte determinat les despeses i no per això es vulnera el principi d’especialitat quantitativa, donat que si les nòmines estan imputades dins els límits que marca la disponibilitat pressupostària, es compleix amb el principi d’especialitat quantitativa. D’altra banda, el Comú en l’elaboració de l’ordinació del pressupost de l’any 2011 ja ha tingut en compte aquest escenari, introduint en l’article 10 la norma que validi les actuacions en un sol acte administratiu.

En relació a la recomanació efectuada en el quinze punt d'aquest apartat:

“El Comú no enregistra comptablement les fiances provisionals rebudes en metàl·lic o xecs dels licitadors a concursos públics quan es procedent fer-ho.”

El Comú si bé no enregistra aquest tipus d'operacions, si que fa un seguiment extracomptable, que permet en tot moment saber l'abast de les operacions. Cal senyalar que estem parlant d'un volum pràcticament insignificant d'operacions.

Al·legacions relatives a la contractació administrativa.

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“En l'exercici 2010 es varen apropar per la Junta de Govern dues ampliacions de crèdit d'importos..., i durant l'exercici 2011 s'ha procedit a la realització d'una nova ampliació de crèdit d'aquest mateix contracte per un import de 54.002,48 euros. Aquestes operacions s'haurien d'haver aprovat pel Ple del Comú.”

Tal i com marca l'ordinació pressupostària els pagaments superiors a 150.000 euros s'han d'aprovar en sessió de Comú. Donat que l'import ascendeix a 54.002,48 euros l'òrgan competent per aprovar l'ampliació d'obra recau sobre la Junta de Govern.

Al·legacions relatives a altres aspectes.

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“A la data del nostre informe un dels advocats circularitzats no ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis”

Entenen que el fet que un agent extern al Comú ho hagi donat resposta a una carta no té que la consideració d'observació envers el Comú, donat que la corporació no pot incidir en les respostes del proveïdors.

En relació a la recomanació efectuada en el tercer 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 obn fi d'aquests recursos públics.”


Totes les entitats subvencionades se'ls hi demana una sèrie de documentació en la primera part de la subvenció, com poden ser els estatuts, el pressupost de l'exercici, situació bancària i altres i en la segona part del pagament de la subvenció se'ls hi demana la liquidació del comptes que són revisats per la Intervenció comunal.

En relació a la recomanació efectuada en el cinquè punt d'aquest apartat:

“Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen en el moment d'efectuar-se el procediment i les fases previstes per la LGFP, si bé són objecte d'una regularització a posteriori. Es recomana l'adopció d'un procediment per la utilització d'aquest sistema de pagament que s'ajusti a les previsions d'aquesta Llei”

La llei de les finances comunals en l'article 79 disposa que el comuns, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, poden incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució del pressupost. En l'article 10 de la ordinació pressupostaria diu que s'inclouen un sol acte administratiu les despeses no superiors a 7.500. Seguin aquesta normativa el Comú enregistra en un sol acte administratiu les despeses derivades de la utilització de les targetes de crèdit.

Sant Julià de Lòria 14 de gener del 2013



L'Interventor
Josep Maria Altimir Farrando

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

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 2011, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Juliol del 2012

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	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
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. Despeses de personal	19
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.9. Transferències corrents de despeses	22
2.2.10. Inversions reals	23
2.2.11. Actius financers	23
2.3. Comptes anuals	24
2.3.1. Immobilitzat	33
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	36
2.3.3. Deutors	37
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	37
2.3.5. Fons propis	38
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	38
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	39
2.3.8. Endeutament i passius financers	39
2.3.9. Creditors a curt termini	44
2.4. Estat del romanent de tresoreria	45
2.5. Contractació pública	47
2.6. Altres aspectes revisats	49
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	51
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	58
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	58
5. CONCLUSIONS	60
6. AL·LEGACIONS	60
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	60

Abreviacions

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

1. INTRODUCCIÓ

1.1. Objecte i abast

D'acord amb l'art. 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 2011, 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 econòmicofinancera de l'esmentada entitat, desenvolupada en l'exercici 2011.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2011 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 30 de març de 2012, i consta entre altres de la documentació següent: liquidació del pressupost, gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat economicopatrimonial de l'exercici amb els recursos obtinguts d'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 econòmicofinancera 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 econòmicofinancera 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 econòmicofinancera 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 2011 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 2011
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA a 31 de desembre de 2011

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 va concloure el 31 de juliol de 2012.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Reglament de funcionament dels comuns, de desembre de 1995
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000

- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de consell de l'11 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del pressupost 2011, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 23 de novembre de 2010
- Ordinació de 23 de novembre de 2010 de modificació de l'Ordinació Tributària
- Ordinació de 23 de novembre de 2010 sobre preus públics

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 econòmicofinancera 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.

L'entitat no disposa de manuals de procediments comptables. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa periòdiques, 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'ha posat de manifest la següent limitació:

- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 2.3.1)

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
<u>DESPESES</u>		<u>INGRESSOS</u>	
1 Despeses de personal	9.839.480,00	1 Impostos directes	5.333.775,00
2 Consums de béns corrents	6.482.810,00	2 Impostos indirectes	1.468.000,00
3 Despeses financeres	825.000,00	3 Taxes i altres ingressos	7.982.095,00
4 Transferències corrents	509.335,00	4 Transferències corrents	1.699.930,00
		5 Ingressos patrimonials	650.935,00
<i>Despeses corrents</i>	<i>17.656.625,00</i>	<i>Ingressos corrents</i>	<i>17.134.735,00</i>
6 Inversions reals	1.587.803,00	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital Generació	4.937.705,00
8 Actius financers	-	8 romanent/endeutament	-
9 Passius financers	2.828.012,00	9 Passius financers	-
<i>Despeses de capital</i>	<i>4.415.815,00</i>	<i>Ingressos de capital</i>	<i>4.937.705,00</i>
Total pressupost de despeses	22.072.440,00	Total pressupost d'ingressos	22.072.440,00

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

De la revisió efectuada es desprenen les següents observacions:

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 521.890 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dóna la Llei 14/2007.

Projectes d'inversió

L'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP reclamen que els projectes d'inversió reals previstos en el pressupost disposin d'una fitxa o registre informàtic que reculli,

entre d'altra informació: la justificació i objectius del projecte, sistema de càlcul per avaluar el projecte i estimar les seves despeses, localització del projecte, estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat, etc.

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. No 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 de la totalitat 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.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

D'acord amb els càlculs efectuats pel Tribunal de Comptes, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici anterior era negatiu de 11.166.132 euros.

L'ordinació del pressupost del Comú del pressupost de 2011 preveu que pugui ser adoptada una de les mesures previstes per l'article 82 de la LFC en aquests casos. En concret, s'autoritza a la Junta de Govern a poder concertar operacions de crèdit per l'import del romanent de tresoreria negatiu.

Amb tot, aquestes mesures no s'han adoptat durant l'any, pel que no s'ha donat compliment als requeriments de l'esmentat article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

El quadre següent resumeix les modificacions pressupostàries que s'han tramitat durant l'exercici que han donat lloc a les previsions definitives que s'han liquidat:

Estat 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	9.839.480,00	-	-	-	-	-	9.839.480,00
2 Consums de béns corrents	6.482.810,00	9.733,20	-	-	103.313,00	-103.313,00	6.492.543,20
3 Despeses financeres	825.000,00	-	86.000,00	-	-	-	911.000,00
4 Transferències corrents	509.335,00	-	-	-	-	-	509.335,00
Despeses corrents	17.656.625,00	9.733,20	86.000,00	-	103.313,00	-103.313,00	17.752.358,20
6 Inversions reals	1.587.803,00	1.455.577,04	-	-	-	-	3.043.380,04
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	3.500,00	-	-	-	-	3.500,00
9 Passius financers	2.828.012,00	-	99.000,00	-	-	-	2.927.012,00
Despeses de capital	4.415.815,00	1.459.077,04	99.000,00	-	-	-	5.973.892,04
Total pressupost de despeses	22.072.440,00	1.468.810,24	185.000,00	-	103.313,00	103.313,00	23.726.250,24

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	5.333.775,00	-	5.333.775,00
2 Impostos indirectes	1.468.000,00	-	1.468.000,00
3 Taxes i altres ingressos	7.982.095,00	-	7.982.095,00
4 Transferències corrents	1.699.930,00	-	1.699.930,00
5 Ingressos patrimonials	650.935,00	-	650.935,00
<i>Ingressos corrents</i>	17.134.735,00	-	17.134.735,00
6 Alineació d' inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.937.705,00	-	4.937.705,00
9 Passius financers		1.653.810,24	1.653.810,24
<i>Ingressos de capital</i>	4.937.705,00	1.653.810,24	6.591.515,24
Total pressupost d'ingressos	22.072.440,00	1.653.810,24	23.726.250,24

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

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

Finançament de les modificacions de pressupost

El Comú ha efectuat modificacions pressupostàries en l'exercici, per import de 1.653.810 euros, per les quals ha previst com a font de finançament l'endeutament.

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 1.468.810 euros, i ampliacions de crèdit per import de 185.000 euros.

En haver executat part de la despesa promoguda en aquesta modificació, sense haver formalitzat l'operació d'endeutament que l'havia de finançar, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost comunal, fet que és contrari al principi d'equilibri que ha de regir la gestió pressupostària.

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 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	COBRAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	5.333.775,00	4.495.419,96	84,28%	4.389.946,50	5.901.843,07	-1.406.423,11	-23,83%
2	Impostos indirectes	1.468.000,00	908.778,00	61,91%	717.665,38	1.748.884,59	-840.106,59	-48,04%
3	Taxes i altres ingressos	7.982.095,00	6.882.142,20	86,22%	6.612.523,60	9.897.116,37	-3.014.974,17	-30,46%
4	Transferències corrents	1.699.930,00	1.975.035,41	116,18%	1.975.035,41	1.813.975,78	161.059,63	8,88%
5	Ingressos patrimonials	650.935,00	654.588,03	100,56%	476.523,15	628.695,12	25.892,91	4,12%
	Ingressos corrents	17.134.735,00	14.915.963,60	87,05%	14.171.694,04	19.990.514,93	-5.074.551,33	-25,38%
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	1.000,00	-1.000,00	-100,00%
7	Transferències de capital	4.937.705,00	5.955.134,27	120,61%	5.955.134,27	5.955.134,28	-0,01	-
9	Passius financers	1.653.810,24	-	-	-	13.402,69	-13.402,69	-100,00%
	Ingressos de capital	6.591.515,24	5.955.134,27	90,35%	5.955.134,27	5.969.536,97	-14.402,70	-0,24%
Total pressupost d'ingressos		23.726.250,24	20.871.097,87	87,97%	20.126.828,31	25.960.051,90	-5.088.954,03	-19,60%

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 2011	COMPROMÈS 2011	(2) LIQUIDAT 2011	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2011	(4) LIQUIDAT 2010	(5) VARIACIÓ 2011-2010 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2011-2010 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	9.839.480,00	9.453.945,54	9.453.945,54	9.453.945,54	96,08%	9.287.048,17	9.559.434,55	-105.489,01	-1,10%
2	Despeses en béns corrents	6.492.543,20	5.879.197,11	5.841.824,87	5.761.366,78	88,74%	5.092.779,00	5.826.938,68	-65.571,90	-1,13%
3	Despeses financeres	911.000,00	858.067,12	858.067,12	858.067,12	94,19%	786.737,76	661.998,13	196.068,99	29,62%
4	Transferències corrents	509.335,00	486.442,18	486.442,18	484.068,42	95,04%	484.010,92	484.499,41	-430,99	-0,09%
	Despeses corrents	17.752.358,20	16.677.651,95	16.640.279,71	16.557.447,86	93,27%	15.650.575,85	16.532.870,77	24.577,09	0,15%
6	Inversions reals	3.043.380,04	2.714.464,99	2.695.282,07	2.259.289,03	74,24%	2.045.618,14	4.211.551,62	-1.952.262,59	-46,35%
8	Actius Financers	3.500,00	3.500,00	3.500,00	3.500,00	100,00%	3.500,00	1.587.327,00	-1.583.827,00	-99,78%
9	Passius financers	2.927.012,00	2.460.291,13	2.460.291,13	2.460.291,13	84,05%	2.333.979,67	2.569.496,30	-109.205,17	-4,25%
	Despeses de capital	5.973.892,04	5.178.256,12	5.159.073,20	4.723.080,16	79,06%	4.383.097,81	8.368.374,92	-3.645.294,76	-43,56%
Total pressupost de despeses		23.726.250,24	21.855.908,07	21.799.352,91	21.280.528,02	89,69%	20.033.673,66	24.901.245,69	-3.620.717,67	-14,54%

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

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

Principi pressupostari d'anualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2012, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2011

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 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2012 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2011 per un import de 258.823 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 404.562 euros.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost que el Comú ha retut en l'exercici 2011, s'observa un dèficit en les seves operacions corrents, obtinguts de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - de les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses -, en la quantia de 1.641.484 que representen l'11% dels ingressos corrents en l'exercici 2011.

Aquesta dada posa de manifest un dèficit del Comú donat que, per l'exercici 2011, no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Foc i lloc	258.100,00	-	258.100,00	254.187,52	-3.912,48	98,48%
100	Foc i lloc	258.100,00	-	258.100,00	254.187,52	-3.912,48	98,48%
11	Propietat de pis	1.671.675,00	-	1.671.675,00	1.725.721,36	54.046,36	103,23%
112	Propietat de pis	491.675,00	-	491.675,00	481.376,65	-10.298,35	97,91%
115	Inquilinat	1.180.000,00	-	1.180.000,00	1.244.344,71	64.344,71	105,45%
13	Comerç Indústria - facturació	2.097.000,00	-	2.097.000,00	1.973.436,71	-123.563,29	94,11%
130	Comerç Indústria - facturació	2.097.000,00	-	2.097.000,00	1.973.436,71	-123.563,29	94,11%
14	Impost de construcció	1.307.000,00	-	1.307.000,00	542.074,37	-764.925,63	41,47%
140	Impost de construcció	1.307.000,00	-	1.307.000,00	542.074,37	-764.925,63	41,47%
1	Impostos directes	5.333.775,00	-	5.333.775,00	4.495.419,96	-838.355,04	84,28%

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

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

Gestió tributària

De l'anàlisi del control intern de la gestió tributària, s'han detectat aspectes susceptibles de millora en els registres auxiliars i en els mecanismes per a detectar fets imposables de determinades figures tributàries. Recomanem intensificar els procediments per la gestió i detecció de la integritat dels fets imposables susceptibles de tributació i la millora dels registres auxiliars i creuament de bases de dades.

2.2.2. Impostos indirectes

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

	IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Adquisició de béns patrimonials	1.468.000,00	-	1.468.000,00	908.778,00	-559.222,00	61,91%
200	Adquisició de béns patrimonials	1.468.000,00	-	1.468.000,00	908.778,00	-559.222,00	61,91%
2	Impostos indirectes	1.468.000,00	-	1.468.000,00	908.778,00	-559.222,00	61,91%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes varies	38.950,00	-	38.950,00	43.577,48	4.627,48	111,88%
300	Vendes varies	38.950,00	-	38.950,00	43.577,48	4.627,48	111,88%
31	Enllumenat públic i neteja	1.067.820,00	-	1.067.820,00	1.024.513,29	- 43.306,71	95,94%
310	Enllumenat públic i neteja	923.590,00	-	923.590,00	937.264,98	13.674,98	101,48%
311	Sol·licituds	44.230,00	-	44.230,00	36.980,84	-7.249,16	83,61%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	100.000,00	-	100.000,00	50.267,47	-49.732,53	50,27%
34	Pàrking i altres	4.100.330,00	-	4.100.330,00	3.925.742,98	-174.587,02	95,74%
340	Pàrking i altres	4.100.330,00	-	4.100.330,00	3.925.742,98	-174.587,02	95,74%
35	Lloguers	1.320.545,00	-	1.320.545,00	1.183.683,40	-136.861,60	89,64%
350	Lloguer d'actius comunals	1.228.545,00	-	1.228.545,00	1.090.725,63	-137.819,37	88,78%
352	Guals i zona reservada hotels	92.000,00	-	92.000,00	92.957,77	957,77	101,04%
36	Recuperació execució obra	180.000,00	-	180.000,00	187.249,93	7.249,93	104,03%
360	Recuperació execució obra	180.000,00	-	180.000,00	187.249,93	7.249,93	104,03%
39	Rendiments derivats	1.274.450,00	-	1.274.450,00	517.375,12	-757.074,88	40,60%
390	Rendiments derivats cessió obligatòria de terrenys	950.000,00	-	950.000,00	164.770,55	-785.229,45	17,34%
391	Sancions	202.000,00	-	202.000,00	202.959,30	959,30	100,47%
392	Recàrrecs	11.000,00	-	11.000,00	10.286,12	-713,88	93,51%
394	Serveis a tercers	300,00	-	300,00	-	-300,00	0,00%
399	Recuperacions varies	111.150,00	-	111.150,00	139.359,15	28.209,15	125,38%
3	Taxes i altres ingressos	7.982.095,00	-	7.982.095,00	6.882.142,20	-1.099.952,80	86,22%

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

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

Diferències entre la comptabilitat i els registres auxiliars de la gestió de preus públics

De l'anàlisi del control intern de la gestió dels preus públics, s'han detectat algunes diferències entre els registres auxiliars utilitzats per la gestió dels serveis públics i la comptabilitat. Tot i disposar d'explicacions raonables, recomanem la realització de conciliacions periòdiques de la comptabilitat amb els registres auxiliars d'ingressos tributaris.

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Llei de transferències i altres	1.611.430,00	-	1.611.430,00	1.870.657,41	259.227,41	116,09%
420	Llei de transferències i altres	1.611.430,00	-	1.611.430,00	1.870.657,41	259.227,41	116,09%
43	Subvenció dels Comuns	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	-	100,00%
431	Subvenció dels Comuns	60.000,00	-	60.000,00	60.000,00	-	100,00%
47	Col·laboracions d'empreses privades	28.500,00	-	28.500,00	44.378,00	15.878,00	155,71%
470	Col·laboracions d'empreses privades	28.500,00	-	28.500,00	44.378,00	15.878,00	155,71%
4	Transferències corrents	1.699.930,00	-	1.699.930,00	1.975.035,41	275.105,41	116,18%

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

El detall a 31 de desembre de 2011 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)	1.488.783,56
Participació recaptació taxa vehicles	321.873,85
Altres transferències	60.000,00
Total	1.870.657,41

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2011, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos financers comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	14.852,94	13.852,94	1.485,29%
520	Interessos financers comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	14.852,94	13.852,94	1.485,29%
53	Dividends CAPESA	-	-	-	1.395,00	1.395,00	100,00%
536	Dividends CAPESA	-	-	-	1.395,00	1.395,00	100,00%
54	Lloguers	358.725,00	-	358.725,00	353.483,31	-5.241,69	98,54%
543	Locals i despatxos	104.625,00	-	104.625,00	101.304,03	-3.320,97	96,83%
544	Lloguer terreny SEMTEE	254.100,00	-	254.100,00	252.179,28	-1.920,72	99,24%
55	Cànon	291.210,00	-	291.210,00	284.856,78	-6.353,22	97,82%
550	Cànon	291.210,00	-	291.210,00	284.856,78	-6.353,22	97,82%
5	Ingressos patrimonials	650.935,00	-	650.935,00	654.588,03	3.653,03	100,56%

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 2011:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Llei qualificada de transferències (80%)	4.937.705,00	-	4.937.705,00	5.955.134,27	1.017.429,27	120,61%
720	Llei qualificada de transferències (80%)	4.937.705,00	-	4.937.705,00	5.955.134,27	1.017.429,27	120,61%
7	Transferències de capital	4.937.705,00	-	4.937.705,00	5.955.134,27	1.017.429,27	120,61%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
12	Remuneracions personal contractual	7.475.145,00	-	7.475.145,00	7.252.934,46	-222.210,54	97,03%
120	Remuneracions personal contractual	7.475.145,00	-	7.475.145,00	7.252.934,46	-222.210,54	97,03%
13	Sou base personal eventual	745.295,00	-	745.295,00	683.398,34	-61.896,66	91,70%
130	Sou base personal eventual	745.295,00	-	745.295,00	683.398,34	-61.896,66	91,70%
14	Contractes administratius	365.555,00	-	365.555,00	319.317,60	-46.237,40	87,35%
140	Contractes administratius	365.555,00	-	365.555,00	319.317,60	-46.237,40	87,35%
16	Seguretat Social i despeses socials personal	1.253.485,00	-	1.253.485,00	1.198.295,14	-55.189,86	95,60%
160	Quotes Seguretat Social	1.245.020,00	-	1.245.020,00	1.190.628,34	-54.391,66	95,63%
163	Despeses socials del personal	8.465,00	-	8.465,00	7.666,80	-798,20	90,57%
1	Despeses de personal	9.839.480,00	-	9.839.480,00	9.453.945,54	-385.534,46	96,08%

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.

Classificació de retribucions com a despeses en béns corrents i serveis

El Comú classifica com a despeses de béns corrents i serveis diferents operacions que, per la seva naturalesa, s'haurien d'incloure com a despeses de personal. En concret, en l'exercici fiscalitzat s'ha observat la retribució dels Cònsols i Consellers i les seves cotitzacions socials, per un import de 421.114 euros.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	1.168.755,00	-	1.168.755,00	1.131.088,90	-37.666,10	96,78%
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	988.530,00	-	988.530,00	976.762,14	-11.767,86	98,81%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	113.725,00	-	113.725,00	112.560,00	-1.165,00	98,98%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	53.500,00	-	53.500,00	35.098,01	-18.401,99	65,60%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	13.000,00	-	13.000,00	6.668,75	-6.331,25	51,30%
21	Reparacions i conservacions	813.240,00	25.013,00	838.253,00	646.847,91	-191.405,09	77,17%
210	Rep. i conservació de terrenys i béns naturals	950,00	-	950,00	856,14	-93,86	90,12%
212	Rep. i conservació d'edificis i altres construc.	131.400,00	-2.500,00	128.900,00	65.585,33	-63.314,67	50,88%
213	Reparació i conservació maq. Instal i equip	420.125,00	23.000,00	443.125,00	367.424,70	-75.700,30	82,92%
214	Rep. i conservació de material de transport	59.800,00	4.513,00	64.313,00	62.441,36	-1.871,64	97,09%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	8.600,00	-	8.600,00	3.626,56	-4.973,44	42,17%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	21.565,00	-	21.565,00	20.635,63	-929,37	95,69%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	137.700,00	-	137.700,00	99.528,50	-38.171,50	72,28%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	33.100,00	-	33.100,00	26.749,69	-6.350,31	80,81%
22	Subministraments	3.954.715,00	-22.479,80	3.932.235,20	3.456.231,68	-476.003,52	87,89%
220	Material d'oficina i varis	82.810,00	-	82.810,00	67.392,43	-15.417,57	81,38%
221	Subministraments	1.123.135,00	54.487,00	1.177.622,00	1.081.968,71	-95.653,29	91,88%
222	Comunicacions	98.930,00	-	98.930,00	69.377,13	-29.552,87	70,13%
223	Transports varis	85.700,00	-	85.700,00	58.280,47	-27.419,53	68,01%
224	Primes d'assegurances	192.515,00	-	192.515,00	172.636,55	-19.878,45	89,67%
225	Tributs	2.400,00	-	2.400,00	2.230,80	-169,20	92,95%
226	Altres serveis	1.102.850,00	-81.100,00	1.021.750,00	839.915,27	-181.834,73	82,20%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.263.775,00	4.133,20	1.267.908,20	1.162.546,19	-105.362,01	91,69%
229	Indemnitzacions i devolucions	2.600,00	-	2.600,00	1.884,13	-715,87	72,47%
23	Locomoció i desplaçaments	5.680,00	-	5.680,00	1.948,03	-3.731,97	34,30%
231	Locomoció i desplaçaments	5.680,00	-	5.680,00	1.948,03	-3.731,97	34,30%
24	Nous serveis	540.420,00	7.200,00	547.620,00	525.250,26	-22.369,74	95,92%
242	Nous serveis	540.420,00	7.200,00	547.620,00	525.250,26	-22.369,74	95,92%
2	Despeses en béns corrents i serveis	6.482.810,00	9.733,20	6.492.543,20	5.761.366,78	-731.176,42	88,74%

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 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	44.600,00	-	44.600,00	26.476,33	-18.123,67	59,36%
22620	Divulgació i publicacions	132.000,00	-10.000,00	122.000,00	85.968,16	-36.031,84	70,47%
22660	Reunions conferències i cursos	3.000,00	-	3.000,00	0,00	-3.000,00	0,00%
22670	Informació i publicitat	100.000,00	-	100.000,00	97.761,98	-2.238,02	97,76%
22671	Carnet Jove	7.000,00	-	7.000,00	6.520,50	-479,50	93,15%
22680	Promoció cultural	219.500,00	-57.000,00	162.500,00	118.188,80	-44.311,20	72,73%
22681	Programació patrocini extern	135.000,00	-	135.000,00	113.569,83	-21.430,17	84,13%
22682	Promoció turística	110.000,00	-	110.000,00	97.172,86	-12.827,14	88,34%
22683	Contractació concerts	80.000,00	-	80.000,00	74.891,10	-5.108,90	93,61%
22684	Allotjament artistes	7.500,00	-	7.500,00	3.064,28	-4.435,72	40,86%
22685	Festes	31.200,00	-	31.200,00	23.425,65	-7.774,35	75,08%
22686	Promoció esportiva	53.000,00	-14.100,00	38.900,00	42.193,63	3.293,63	108,47%
22687	Tallers	23.950,00	-	23.950,00	11.861,86	-12.088,14	49,53%
22688	Programa d'actes Capital de la Cultura Catalana	136.000,00	-	136.000,00	119.759,83	-16.240,17	88,06%
22690	Altres serveis	5.100,00	-	5.100,00	5.500,35	400,35	107,85%
22694	Saló de la gent gran	15.000,00	-	15.000,00	13.560,11	-1.439,89	90,40%
226	Altres serveis	1.102.850,00	-81.100,00	1.021.750,00	839.915,27	-181.834,73	82,20%

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 2011	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treb. realitzats per emp. de neteja i sanejament	60.335,00	-2.400,00	57.935,00	41.396,25	-16.538,75	71,45%
22701	Treballs realitzats per emp. de recollida selectiva	713.525,00	-	713.525,00	661.198,49	-52.326,51	92,67%
22702	Treb. realitzats per emp. de desratització	5.175,00	-	5.175,00	5.018,96	-156,04	96,98%
22703	Treballs realitzats per emp. d'animals	4.530,00	-	4.530,00	5.009,24	479,24	110,58%
22710	Treb. realitzats per emp. de seguretat	27.700,00	-	27.700,00	25.871,82	-1.828,18	93,40%
22760	Treb. realitzats per emp. estudis i treb. tècnics	413.910,00	6.533,20	420.443,20	386.893,20	-33.550,00	92,02%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	38.600,00	-	38.600,00	37.158,23	-1.441,77	96,26%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.263.775,00	4.133,20	1.267.908,20	1.162.546,19	-105.362,01	91,69%

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànims de lucre	509.335,00	-	509.335,00	484.068,42	-25.266,58	95,04%
482	A famílies i institucions sense ànims de lucre	509.335,00	-	509.335,00	484.068,42	-25.266,58	95,04%
4	Transferències corrents	509.335,00	-	509.335,00	484.068,42	-25.266,58	95,04%

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 que hem fet esment.

Informe control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la Intervenció comunal ha d'elaborar un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. 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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Maquinària i equipaments	998.003,00	1.424.898,08	2.422.901,08	1.964.017,73	-458.883,35	81,06%
603	Maquinària instal·lacions i equipaments	28.300,00	-	28.300,00	14.011,68	-14.288,32	49,51%
605	Mobiliari i estris	13.415,00	-	13.415,00	9.176,84	-4.238,16	68,41%
606	Equipaments per a processos d'informació	17.800,00	-	17.800,00	17.759,15	-40,85	99,77%
607	Béns destinats a l'ús general	471.500,00	1.424.898,08	1.896.398,08	1.760.066,95	-136.331,13	92,81%
608	Altres immobilitzat material	75.000,00	-	75.000,00	27.987,48	-47.012,52	37,32%
609	Estudis i projectes d'inversió	391.988,00	-	391.988,00	135.015,63	-256.972,37	34,44%
61	Edificis i altres construccions	581.800,00	24.146,75	605.946,75	287.933,05	-318.013,70	47,52%
612	Edificis i altres construccions	410.800,00	17.809,51	428.609,51	251.658,65	-176.950,86	58,72%
613	Reposició i millora de maquinària, instal·l. i equips	26.000,00	-	26.000,00	-	-26.000,00	-
614	Reposició i millora de material de transport	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
617	Béns destinats a l'ús general	140.000,00	6.337,24	146.337,24	36.274,40	-110.062,84	24,79%
64	Aplicacions informàtiques	8.000,00	6.532,21	14.532,21	7.338,25	-7.193,96	50,50%
640	Aplicacions informàtiques	8.000,00	6.532,21	14.532,21	7.338,25	-7.193,96	50,50%
6	Inversions reals	1.587.803,00	1.455.577,04	3.043.380,04	2.259.289,03	-784.091,01	74,24%

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 2011:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
82	Accions Naturlandia	-	3.500,00	3.500,00	3.500,00	-	100,00%
821	Accions Naturlandia	-	3.500,00	3.500,00	3.500,00	-	100,00%
8	Actius financers	-	3.500,00	3.500,00	3.500,00	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Immobilitzat	116.374.662,28	118.893.089,94
	I. Inversions destinades a l'ús general	41.929.484,10	46.010.664,44
200	1. Terrenys i béns naturals	5.829.242,81	5.829.242,81
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	38.799.288,13	40.181.421,63
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.649.531,21	-
(292)	5. Provisions	-5.348.578,05	-
	II. Immobilitzacions immaterials	128.628,70	310.986,06
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	290.614,43
215	3. Aplicacions informàtiques	756.221,68	653.356,99
216	4. Propietat intel·lectual	30.328,41	29.830,41
(281)	6. Amortitzacions	-657.921,39	-662.815,77
	III. Immobilitzacions materials	66.213.059,37	64.471.449,33
220,221	1. Terrenys i construccions	86.571.190,25	87.602.940,62
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.637.046,97	9.224.274,47
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	1.646.244,38	1.422.213,14
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.369.900,83	3.710.707,61
(282)	5. Amortitzacions	-37.011.323,06	-37.488.686,51
	V. Inversions financeres permanents	8.103.490,11	8.099.990,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	8.103.490,11	8.099.990,11
	C) Actiu circulat	3.403.061,15	5.853.056,85
	II. Deutors	1.324.423,57	1.406.705,26
43	1. Deutors pressupostaris	1.604.725,47	1.734.541,38
44	2. Deutors no pressupostaris	122.291,73	-
(490)	6. Provisions	-402.593,63	-327.836,12
	III. Inversions financeres temporals	-	6.010,12
564,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	6.010,12
57	IV. Tresoreria	1.989.146,15	4.350.012,70
480,58	V. Ajustaments per periodificació	89.491,43	90.328,77
	Total general actiu (A+C)	119.777.723,43	124.746.146,79

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Fons propis	67.971.352,66	69.499.257,18
	I.Patrimoni	8.164.444,67	2.445.831,65
100	1. Patrimoni	8.164.444,67	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	2.445.831,65
	III. Resultats d'exercicis anteriors	61.334.812,51	60.507.903,96
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	75.057.568,26	75.284.023,57
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-13.722.755,75	-14.776.119,61
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.527.904,52	6.545.521,57
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	13.504.866,56	13.994.562,57
14	C) Provisions per a riscos i despeses	236.797,23	178.922,98
	D) Creditors a llarg termini	32.297.127,46	34.730.658,94
	II. Altres deutes a llarg termini	32.297.127,46	34.730.658,94
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	32.237.537,65	34.668.212,81
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	59.589,81	62.446,13
	E) Creditors a curt termini	5.767.579,52	6.342.745,12
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.580.267,25	2.597.503,38
520	1. Préstecs i altres deutes	2.512.746,34	2.542.362,31
526	2. Deutes per interessos	67.520,91	55.141,07
	III. Creditors	3.187.312,27	3.745.241,74
40	1. Creditors pressupostaris	2.722.953,36	3.334.656,99
41	2. Creditors no pressupostaris	338.164,79	281.443,40
475,476	4. Administracions públiques	64.005,74	65.315,23
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	62.188,38	63.826,12
	Total general passiu (A+B+C+D+E)	119.777.723,43	124.746.146,79

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2011	Exercici 2010
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	20.455.224,43	19.493.123,28
	<i>a) Despeses de personal</i>	<i>9.453.945,54</i>	<i>9.559.434,55</i>
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	8.255.650,40	8.352.290,66
642, 644	a2) Càrregues socials	1.198.295,14	1.207.143,89
	<i>c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	<i>4.269.358,87</i>	<i>3.420.278,08</i>
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.059.887,37	3.420.278,08
69	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.209.471,50	-
	<i>d) Variació de provisions de tràfic</i>	<i>74.757,51</i>	<i>61.327,84</i>
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	74.757,51	61.327,84
	<i>e) Altres despeses de gestió</i>	<i>5.786.715,55</i>	<i>5.788.195,75</i>
62	e1) Serveis exteriors	5.784.484,75	5.785.996,55
63	e2) Tributs	2.230,80	2.199,20
	<i>f) Despeses financeres i assimilables</i>	<i>870.446,96</i>	<i>663.887,06</i>
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	870.446,96	663.887,06
	4. Transferències corrents	484.068,42	484.499,41
650	a) Transferències corrents	484.068,42	484.499,41
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	5.617.870,60	53.286,76
678	c) Despeses extraordinàries	126.694,31	1.788,21
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	5.491.176,29	51.498,55
	Total deure	26.557.163,45	20.030.909,45
	RESULTAT DE L'EXERCICI – ESTALVI		6.545.521,57

Comptes	HAYER	Exercici 2011	Exercici 2010
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	5.354.619,60	5.678.358,11
700,701,702	a) Vendes	54.362,58	44.446,17
703,704	b) Prestacions de serveis	5.300.257,02	5.633.911,94
	3. Ingressos de gestió ordinària	6.414.832,02	8.689.724,08
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	6.414.832,02	8.689.724,08
725	a2) Impostos locals	4.495.395,96	5.903.042,33
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	908.778,00	1.748.884,59
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.010.658,06	1.037.797,16
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.290.450,08	3.810.804,33
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	1.274.202,14	3.808.087,17
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.274.202,14	3.808.087,17
763,765,769	f) <i>Altres interessos i ingressos assimilats</i>	16.247,94	2.717,16
	f1) Altres interessos	14.852,94	2.717,16
766	f2) Beneficis per inversions financeres	1.395,00	-
768			
	5. Transferències i subvencions	7.930.169,68	7.769.110,06
750	a) Transferències corrents	1.810.657,41	1.813.975,78
751	b) Subvencions corrents	164.378,00	-
755	c) Transferències de capital	5.955.134,27	5.955.134,28
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	4.039.187,55	628.434,44
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	1.000,00
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	489.696,01	489.696,01
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	3.549.491,54	137.738,43
	Total haver	25.029.258,93	26.576.431,02
	RESULTAT DE L'EXERCICI – DESESTALVI	1.527.904,52	

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Exercici 2011

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	-409.430,15
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Taulades)	68.149,47
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) Beneficis per modificacions pressupostos tancats	7.346,34
(+) Meritament d'ingressos indeguts	184,84
(+) Meritament factures 2010	9.772,51
(-) Meritament factures 2011	-36.168,07
(+) Inversions	2.259.289,03
(+) Compra d'accions CAMPRABASSA, SA	3.500,00
(+) Despeses Passius financers (retorn de préstecs)	2.460.291,13
(+) Beneficis procedents d'exercicis anteriors	3.542.145,20
(+) Deutes ajornats	118.788,67
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-5.491.176,29
(-) Despeses extraordinàries	-124.810,18
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.059.887,37
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.209.471,50
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-74.757,51
(-) Periodificacions despeses financeres (2011)	-67.520,91
(+) Periodificacions despeses financeres (2010)	55.141,07
(-) Periodificacions despeses (2010)	-90.328,77
(+) Periodificacions despeses (2011)	89.491,43
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	-1.527.904,52

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	18.029.897,97	16.610.631,37
c) Serveis exteriors	5.784.484,75	5.785.996,55
d) Tributs	2.230,80	2.199,20
e) Despeses de personal	9.453.945,54	9.559.434,55
g) Transferències i subvencions	484.068,42	484.499,41
h) Despeses financeres	870.446,96	663.887,06
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.359.963,99	53.286,76
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	74.757,51	61.327,84
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	2.347.892,56	5.792.386,28
a) Destinats a l'ús general	1.801.936,13	3.615.652,93
b) Immobilitzacions immaterials	7.338,25	32.371,84
c) Immobilitzacions materials	535.118,18	557.034,51
d) Immobilitzacions financeres	3.500,00	1.587.327,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.433.531,48	2.570.365,29
b) Per préstecs rebuts	2.430.675,16	2.570.365,29
c) Altres conceptes	2.856,32	-
7. Provisions per riscos i despeses	60.925,81	-
Total d'aplicacions	22.872.247,82	24.973.382,94
Excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		987.373,28

Fons obtinguts	Exercici 2011	Exercici 2010
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	15.042.283,45	19.993.017,79
a) Vendes	5.354.619,60	5.678.358,11
c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.495.395,96	5.903.042,33
d) Impostos indirectes	908.778,00	1.748.884,59
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.010.658,06	1.037.797,16
f) Transferències i subvencions	1.975.035,41	1.813.975,78
g) Ingressos financers	16.247,94	2.717,16
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.281.548,48	3.808.242,66
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	5.955.134,27	5.955.134,28
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	-	11.604,15
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
c) Altres conceptes	-	11.604,15
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	1.000,00
d) Immobilitzacions materials	-	1.000,00
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'orígens	20.997.417,72	25.960.756,22
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	1.874.830,10	

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2011		Exercici 2010	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	-	82.281,69	-	669.421,43
a) Pressupostaris	-	129.815,91	-	608.093,59
b) No pressupostaris	47.534,22	-	-	61.327,84
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	557.929,47	-	-	781.774,04
a) Pressupostaris	614.650,86	-	-	876.864,99
b) No pressupostaris	-	56.721,39	95.090,95	-
4. Inversions financeres temporals	-	6.010,12	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	17.236,13	-	-	12.753,49
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	17.236,13	-	-	12.753,49
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	2.360.866,55	2.450.762,63	-
8. Ajustaments per periodificació	-	837,34	559,61	-
Total	575.165,60	2.449.995,70	2.451.322,24	1.463.948,96
Variació del capital circulant	1.874.830,10			987.373,28

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

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

	Exercici 2011	Exercici 2010
Resultat economicopatrimonial	-1.527.904,52	6.545.521,57
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	3.059.887,37	3.420.278,08
Variació de provisió per a reparacions	1.209.471,50	-
Correcció variació provisió béns d'us general ex. anteriors	4.139.106,55	-
Pèrdues de l'immobilitzat	-	-
Dotació provisió per responsabilitats	118.800,06	-
Menys:		
Subvencions traspassades a resultats	-489.696,01	-489.696,01
Subvencions de capital	-5.955.134,27	-5.955.134,28
Beneficis per alienació d'immobilitzat	-	-1.000,00
Ingressos extraordinaris	-3.542.145,20	-137.582,94
Ingressos financers	-	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-2.987.614,52	3.382.386,42

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

2.3.1. Immobilitzat

Es presenta a continuació l'estat de la gestió comptable del patrimoni retut per l'entitat:

Gestió comptable del patrimoni

BÉNS CEDITS A L'US PÚBLIC	Obertura 2011	Adquisicions	Alienacions	Traspassos	Meritament	Tancament 2011
Terrenys i béns naturals	5.829.242,81	-	-	-	-	5.829.242,81
Infraestructures i altre béns destinats a l'ús general	40.181.421,63	469.580,41	-	-1.936.817,43	85.103,53	38.799.288,14
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	1.247.252,19	-	1.402.279,02	-	2.649.531,21
	46.010.664,44	1.716.832,60	-	-534.538,41	85.103,53	47.278.062,16
IMMOBILITZAT MATERIAL						
Terrenys i béns naturals	12.667.476,19	-	-	-	-	12.667.476,19
Construccions	74.935.464,43	176.971,92	-	-1.208.722,30	-	73.903.714,05
Instal·lacions tècniques	4.412.382,24	4.381,36	-	3.096.212,23	-	7.512.975,83
Maquinària	4.811.892,23	13.358,96	-	-1.701.180,04	-	3.124.071,15
Utilatge	-	630,00	-	-	-	630,00
Mobiliari	1.422.213,14	314.208,45	-	-90.807,21	-	1.645.614,38
Equips per a processos d'informació	608.773,33	16.987,75	-	-103.742,69	-	522.018,39
Elements de transport	1.712.274,90	-	-	204.599,06	-	1.916.873,96
Altres Immobilitzat material	1.389.659,38	8.579,74	-	532.769,35	-	1.931.008,47
	101.960.135,84	535.118,18	-	729.128,40	-	103.224.382,42
IMMOBILITZAT IMMATERIAL						
Despeses de recerca i desenvolupament	290.614,43	-	-	-290.614,43	-	-
Aplicacions informàtiques	653.356,99	7.338,25	-	95.526,44	-	756.221,68
Propietat intel·lectual	29.830,41	-	-	498,00	-	30.328,41
	973.801,83	7.338,25	-	-194.589,99	-	786.550,09
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
	8.099.990,11	3.500,00	-	-	-	8.103.490,11
						-
	157.044.592,22	2.262.789,03	-	-	85.103,53	159.392.484,78

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC	01/01/2011	Altes	Baixes	Traspassos	31/12/2011	Valor net comptable
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	5.829.242,81
Infraestructures i altre béns destinats a l'ús general	-	1.209.471,50	-	4.139.106,55	5.348.578,05	33.450.710,09
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-	-	-	-	2.649.531,21
	-	1.209.471,50	-	4.139.106,55	5.348.578,05	41.929.484,11
IMMOBILITZAT MATERIAL						
Terrenys i béns naturals						
Construccions	28.006.838,10	2.545.195,46	-	-5.958.948,22	24.593.085,34	49.310.628,71
Instal·lacions tècniques	4.412.382,21	51.821,90	-	2.679.126,54	7.143.330,65	369.645,18
Maquinària	481.890,78	127.675,12	-	1.220.753,56	1.830.319,46	1.293.751,69
Utilatge	-	3,54	-	-	3,54	626,46
Mobiliari	1.326.843,76	48.756,40	-	-535.335,74	840.264,42	805.349,96
Equips per a processos d'informació	546.779,32	20.584,43	-	-87.914,11	479.449,64	42.568,75
Elements de transport	1.541.922,49	97.839,19	-	-381.264,45	1.258.497,23	658.376,73
Altres immobilitzats materials	1.172.029,85	87.684,54	-	-393.341,61	866.372,78	1.064.635,69
	37.488.686,51	2.979.560,58	-	-3.456.924,03	37.011.323,06	66.213.059,36
IMMOBILITZAT IMMATERIAL						
Despeses de recerca i desenvolupament	290.614,43	-	-	-290.614,43	-	-
Aplicacions informàtiques	352.097,74	78.386,99	-	204.781,73	635.266,46	120.955,22
Propietat intel·lectual	20.103,60	1.939,80	-	611,53	22.654,93	7.673,48
	662.815,77	80.326,79	-	-85.221,17	657.921,39	128.628,70
INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS						
Accions CAPEE,SA	-	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	-	-	-	-	-	7.898.000,79
Accions CAMP RABASSA, SA	-	-	-	-	-	3.500,00
	-	-	-	-	-	8.103.490,11
COMPTE DE RESULTATS						
Pèrdues procedents d'exercicis anteriors	-	-	-	-4.139.106,55	-	
Beneficis procedents d'exercicis anteriors	-	-	-	3.542.145,20	-	
	-	-	-	-596.961,35	-	
	38.151.502,28	4.269.358,87	0,00	0,00	43.017.822,50	116.374.662,28

Font: Comú d'Escaldes Engordany
(Imports en euros)

S'observa una errada en el sumatori del valor net comptable de l'immobilitzat material el qual hauria de ser de 53.545.583 euros i no de 66.213.059 euros tal i com s'observa en el quadre anterior.

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 2011 la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 5% i un 20 % anual, efectuant en base a l'esmentada estimació, la correcció per l'exercici 2011 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 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.

Càlculs erronis de les amortitzacions d'immobilitzat

L'entitat ha desenvolupat un manual de procediments del seu immobilitzat, havent iniciat la seva vigència en l'exercici 2011.

Com a conseqüència de l'aplicació del mencionat manual, el Comú ha procedit a reassignar la vida útil de determinats elements d'immobilitzat, procedint a recalcular les amortitzacions acumulades.

No obstant, de la seva anàlisi hem detectat que:

- El Comú ha assignat incorrectament la vida útil a determinats elements del seu immobilitzat. Aquest fet ha suposat enregistrar en global un defecte d'amortització acumulada, segons el següent detall:

Descripció	Import
Infraestructures i béns destinats a ús general	-544.628
Aplicacions informàtiques	-259
Construccions	14.971
Instal·lacions tècniques	82.227
Maquinària	1.122.729
Mobiliari	428.206
Equips per a processament d'informació	13.572
Elements de transport	419.503
Altre immobilitzat material	764.911
Total	2.301.232

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

Per tant, a 31 de desembre de 2011, el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 2.301.231 euros i l'amortització acumulada infravalorada en 2.301.231 euros.

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2011
IFP a SEMTEE,SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
IFP a CAPESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP a CAMPRABASSA	-	3.500,00	-	-	3.500,00
Total	8.099.990,11	3.500,00	-	-	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 2011 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
SEMTEE	25,00%	7.898.001
CAPESA	6,20%	201.989
CAMPRABASSA	Inferior a 0,1%	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 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	1.102.748,94	1.194.279,18	-91.530,24
Deutors per drets reconeguts. Tancats	928.711,34	891.430,08	37.281,26
Drets anul·lats pressupost corrent	-403.666,83	-359.503,40	-44.163,43
Drets anul·lats pressupostos tancats	-68.255,43	-51.498,55	-16.756,88
Devolució d'ingressos	45.187,45	59.834,07	-14.646,62
Altres deutors	3.503,06	-	3.503,06
Deutors a c/t per ajornament i fraccionament	118.788,67	-	118.788,67
Provisió per insolvències	-402.593,63	-327.836,12	-74.757,51
Total	1.324.423,57	1.406.705,26	-82.281,69

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

El criteri utilitzat pel Comú per a estimar la provisió per dubtós cobrament consisteix bàsicament en provisionar tots aquells deutors d'exercicis anteriors que siguin de naturalesa tributària.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Concepte	Imports	
1. COBRAMENTS		21.025.260,58
(+) del Pressupost corrent	20.172.015,76	
(+) de Pressupostos tancats	805.830,04	
(+) d'operacions no pressupostàries	47.414,78	
(+) d'operacions comercials	-	
2. PAGAMENTS		23.386.127,13
(+) del Pressupost corrent	20.033.673,66	
(+) de Pressupostos tancats	3.306.787,62	
(+) d'operacions no pressupostàries	45.187,45	
(+) d'operacions comercials	478,40	
I. Flux net de Tresoreria del exercici (1-2)		-2.360.866,55
3. Saldo inicial de Tresoreria		4.350.012,70
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)		1.989.146,15

Font: Comú d'Escaldes – Engordany
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Caixa	15.105,03	17.849,37	-2.744,34
Andbanc	505.901,77	540.255,26	-34.353,49
Banca Privada d'Andorra	215.178,21	494.201,31	-279.023,10
Crèdit Andorrà	490.782,38	2.685.339,83	-2.194.557,45
Banca Internacional - Banca Mora	298.483,11	469.834,90	-171.351,79
Banc de Sabadell	465.353,94	139.691,37	325.662,57
Formalitzacions pendents	-1.658,29	2.840,66	-4.498,95
Total	1.989.146,15	4.350.012,70	-2.360.866,55

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 31/12/2010	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspessos	Saldo a 31/12/2011
Patrimoni	-	-	-	-	8.164.444,67	8.164.444,67
Patrimoni rebut en cessió	2.445.831,65	-	-	-	-2.445.831,65	-
Resultats positius d'exerc. anteriors	75.284.023,57	-	-	-	-226.455,31	75.057.568,26
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-14.776.119,61	-	-	-	1.053.363,86	-13.722.755,75
Resultat de l'exercici	6.545.521,57	-1.527.904,52	-	-	-6.545.521,57	-1.527.904,52
Total	69.499.257,18	-1.527.904,52	-	-	-	67.971.352,66

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Traspessos	Saldo a 31/12/2011
Subvencions de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subvencions de capital d'altres sectors	918.517,43	-	-68.149,47	-	850.367,96
Altres ingressos a distribuir	13.076.045,14	-	-421.546,54	-	12.654.498,60
Total	13.994.562,57	-	-489.696,01	-	13.504.866,56

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 31/12/2010	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2011
Provisió per riscos i despeses	178.922,98	118.800,06	-60.925,81	236.797,23
Total	178.922,98	118.800,06	-60.925,81	236.797,23

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 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	760.000,00	86.000,00	846.000,00	845.998,64	-1,36	100,00%
310	Interessos de préstecs	760.000,00	86.000,00	846.000,00	845.998,64	-1,36	100,00%
33	Interessos de comptes corrents	50.000,00	-	50.000,00	69,40	- 49.930,60	0,14%
330	Interessos de comptes corrents	50.000,00	-	50.000,00	69,40	-49.930,60	0,14%
34	Comissions serveis bancaris	15.000,00	-	15.000,00	11.999,08	-3.000,92	79,99%
349	Comissions serveis bancaris	15.000,00	-	15.000,00	11.999,08	-3.000,92	79,99%
3	Despeses financeres	825.000,00	86.000,00	911.000,00	858.067,12	-52.932,88	94,19%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Passius financers	2.828.012,00	99.000,00	2.927.012,00	2.460.291,13	-466.720,87	84,05%
912	Excedent pressupostari	428.012,00	-	428.012,00	-	-428.012,00	-
913	Amortitz. préstecs empreses privades	2.400.000,00	99.000,00	2.499.000,00	2.460.291,13	-38.708,87	98,45%
9	Passius financers	2.828.012,00	99.000,00	2.927.012,00	2.460.291,13	-466.720,87	84,05%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2011 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2011	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2011	(2) LIQUIDAT 2011	VARIACIÓ (3) = (2) - (1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	Préstecs a curt termini	-	1.653.810,24	1.653.810,24	-	- 1.653.810,24	-
930	Préstecs a curt termini	-	1.653.810,24	1.653.810,24	-	- 1.653.810,24	-
9	Passius financers	-	1.653.810,24	1.653.810,24	-	- 1.653.810,24	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2011 és el següent:

Quadre d'endeutament

Exercici 2011 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2011	31/12/2011	
Ingressos liquidats exercici 2010	-	25.960.051,90	
- Capítol IX ingressos	-	-13.402,69	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-1.000,00	
Total Base de càlcul	-	25.945.649,21	
Endeutament l/t Comú	34.668.212,80	32.237.537,65	
Endeutament c/t Comú	2.542.362,32	2.512.746,34	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament	37.210.575,12	34.750.283,99	
% sobre base de càlcul		133,93%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	-	858.067,12	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	-	2.460.291,13	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega Financera	-	3.318.358,25	
% sobre base de càlcul		12,79%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	-	2.512.746,34	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	2.512.746,34	
% sobre base de càlcul	-	9,68%	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes - Engordany
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament 2011 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2011	31/12/2011	
Ingressos liquidats exercici 2010	-	25.960.051,90	
- Capítol IX ingressos	-	-13.402,69	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-	-1.000,00	
Total Base de càlcul	-	25.945.649,21	
Endeutament l/t Comú	37.668.212,80	32.237.537,65	
Endeutament c/t Comú	2.542.362,32	5.512.746,34	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament	40.210.575,12	37.750.283,99	
% sobre base de càlcul		145,50%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec	-	858.067,12	
Capítol 9 liquidació despeses préstec	-	2.460.291,13	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera		3.318.358,25	
% sobre base de càlcul		12,79%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú	-	5.512.746,34	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	5.512.746,34	
% sobre base de càlcul		21,25%	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 2011, 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 l'article 47 de la LFC l'endeutament comunal va referit als ingressos totals liquidats en l'exercici immediat anterior.

L'endeutament es presenta calculat sobre la base dels imports disposats dels préstecs i dels crèdits, i calculat addicionant a les xifres anteriors els imports disponibles de les pòlisses de tresoreria contractades, donat que, com determina

l'article 44.2 constitueix l'endeutament a curt termini, entre d'altres, la contractació d'operacions de tresoreria.

	Càlcul sobre importos disposats	Càlcul sobre importos formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total ingressos 2010	25.960.052	25.960.052	
- Capítol IX ingressos	-	-	
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-1.000	-1.000	
Total base de càlcul	25.959.052	25.959.052	
Endeutament bancari del Comú	35.093.324	38.093.324	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	35.093.324	38.093.324	
% sobre base de càlcul	135,19%	146,74%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.306.359	3.306.359	
Càrrega financera entitats participades:	-	-	
Càrrega financera total	3.306.359	3.306.359	
% sobre base de càlcul	12,74%	12,74%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	-	3.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	3.000.000	
% sobre base de càlcul	0,00%	11,56%	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	35.093.324	35.093.324
- Comptabilitzat a llarg termini	32.580.578	32.580.578
- Comptabilitzat a curt termini	2.512.746	2.512.746
Endeutament del Comú a Curt termini	0	3.000.000
Endeutament de SEMTEE, SA (25,00%)	0	0
Endeutament de CAPESA (6,20%)	0	0
Total endeutament	35.093.324	38.093.324
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos	846.068	846.068
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstec	2.460.291	2.460.291
Amort. préstecs SEMTEE, SA (25,00%)	0	0
Despeses financeres SEMTEE, SA (25,00%)	0	0
Amort. préstec CAPESA (6,20%)	0	0
Despeses financeres CAPESA. (6,20%)	0	0
Total càrrega financera	3.306.359	3.306.359
Operacions d'endeutament Comú a curt termini	0	3.000.000
Operacions d'endeutament a curt termini de SEMTEE, SA (25,00%)	0	0
Operacions d'endeutament a curt termini de CAPESA (6,20%)	0	0
Total endeutament a curt termini	0	3.000.000

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

De l'anàlisi anterior en resulta la incidència següent:

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, s'han detectat les diferències següents:

- L'endeutament total és inferior al previst en la LFC en 343.040 euros atès que el Comú ha enregistrat al tancament de l'exercici venciments de quotes les quals contractualment corresponen a l'1 de gener de l'any següent
- El Comú considera com càrrega financera, les despeses per comissions de serveis bancaris, per import de 11.999 euros
- L'endeutament a curt termini és superior al previst en la LFC en 2.512.746 euros atès que el Comú considera com endeutament al tancament de l'exercici la part a curt termini dels préstecs del Comú

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2011:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Saldo a 31/12/2010	Variació
Creditors pressupostaris	2.722.953,36	3.334.656,99	-611.703,63
Creditors no pressupostaris	338.164,79	281.443,40	56.721,39
Administracions públiques	64.005,74	65.315,23	-1.309,49
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	62.188,38	63.826,12	-1.637,74
Total	3.187.312,27	3.745.241,74	-557.929,47

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

De l'anàlisi de l' rea en resulta la incidència següent:

Regularització de les transferències del Govern derivades de la LQTC

El saldo dels creditors pressupostaris inclou a 31 de desembre de 2011 una devolució d'ingressos per un import de 1.283.336 euros amb càrrec a les despeses d'exercicis anteriors, en concepte de la regularització de transferències del Govern derivades de la LQTC dels anys 2006 a 2010. Atès que la resposta a la circularització al Govern no indica l'existència d'aquest passiu i segons la informació facilitada pel Govern, l'esmentada regularització es realitzarà disminuint les aportacions de transferències dels anys 2012 i 2013, no és procedent enregistrar aquest passiu. Per tant, a 31 de desembre de 2011, els creditors a curt termini es troben sobrevalorats en 1.283.336 euros, el desestalvi de l'exercici es troba sobrevalorat en 1.283.336 euros i el romanent de tresoreria no afectat infravalorat en el mateix import.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

Conceptes	Imports	
1 (+) Drets pendents de cobrament		1.324.423,57
(+) del pressupost corrent	744.269,56	
(+) de pressupostos tancats	860.455,91	
(+) d'operacions no pressupostàries	122.291,73	
(-) de cobrament dubtós	-402.593,63	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.187.312,27
(+) del pressupost corrent	1.246.854,36	
(+) de pressupostos tancats	5.061,52	
(+) de pressupostos d'ingressos	1.349.765,88	
(+) d'operacions comercials	121.271,60	
(+) d'operacions no pressupostàries	464.358,91	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		1.989.146,15
Romanent de tresoreria afectat		13.559.385,05
Romanent de tresoreria no afectat		-13.433.127,60
ROMANENT DE TRESORERIA		126.257,45

Font: Comú d'Escaldes - Engordany
(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

La composició del romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és el següent:

Descripció	Import
Romanent afectat a 31/12/2010 segons Tribunal de Comptes	13.181.729,03
Transferències de Govern 2011 pendents d'aplicar	1.235.554,11
Rendiments derivats cessió obligatòria de terrenys 2011	164.770,55
Regularització Transferències Govern 2006-2010	-1.019.168,64
Inversions financeres	-3.500,00
Total	13.559.385,05

Font: Comú d'Escaldes - Engordany
(Imports en euros)

De la revisió de l'apartat anterior es desprèn que l'entitat ha considerat com a menys romanent afectat una part de l'import de les regularitzacions negatives per l'excés de transferències rebudes en els anys 2006 a 2010, per un total de 1.019.170 euros, quan no era procedent fer-ho. Cal tenir en compte que, atenent al principi d'anualitat

aquestes operacions han de ser reflectides en el pressupost del Comú en el moment de la seva liquidació.

Així mateix, l'entitat ha considerat com transferència pendent d'aplicar, provinent de les aportacions de la LQTC, un import inferior en 468.439 euros, del que li ha estat validada per aquest Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 15.046.993 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
Regularització negativa de les transferències LQTC (Nota 2.3.9)		-1.283.336		1.283.336		1.283.336
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2011					468.439	-468.439
Regularització negativa de les transferències LQTC considerada com a menys romanent afectat	-	-	-	-	1.019.168,64	-1.019.169
Total	-	-1.283.336	-	1.283.336	1.487.608	-204.272

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 2011, seria negatiu de 13.637.400 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

En l'apartat 2.1.1 es fa referència a que el Comú va tenir en l'exercici anterior 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.

Adjudicacions directes

S'han detectat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament el procediment i que podien acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. En concret, s'ha observat en la contractació de:

- Reparació de l'aire condicionat per 28.373 euros
- Dinars esportius d'estiu per 47.000 euros

Contractes de serveis amb vigència superior als quatre anys

L'article 53.5 de la Llei de contractació pública estableix que "*els contractes de serveis no poden tenir un termini de vigència superior a quatre anys. Si es preveu en el contracte la modificació i pròrroga per mutu acord, la durada del contracte, incloses les pròrrogues, no pot excedir els sis anys.*"

No obstant l'anterior, el Comú ha prorrogat excedint els 6 anys contractes de manteniment anual parquímetres per import de 35.323 euros.

En aquest sentit, i atès que la LCP preveu que els contractes de serveis no poden tenir una vigència superior a quatre anys, ni de sis anys comptant amb les pròrrogues, i que des de l'entrada en vigor d'aquesta Llei, els contractes en qüestió ja han estat prorrogats per més de dos anys, en el cas que es vulgui mantenir aquest tipus de prestació caldria procedir a una nova licitació.

Mancances formals

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

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

- D'acord amb l'establert a l'article 23.1 de la LCP, els contractes han d'ésser formalitzats dins del termini de trenta dies a comptar des de la data de l'adjudicació definitiva. En les següents adjudicacions el contracte no s'ha formalitzat o s'ha formalitzat en un període superior l'establert a la LCP:
 - Reparació de l'aire condicionat per 28.373 euros
 - Dinars esportius d'estiu per 47.000 euros
 - Desenvolupament pla especial UA 28 per 78.000 euros
 - Impressió programes capital cultura catalana per 30.357 euros
 - Treballs cadastre fase II per 358.988 euros
 - Deixalleria reforma nau per 115.638 euros
 - Renovació xarxes de varis carrers per 100.000 euros
 - Enderroc deixalleria per 89.991 euros
 - Equips audiovisuals per 73.882 euros
 - Enllumenat de Nadal per 63.044 euros
 - Obra part alta centre interpretació per 58.812 euros i per 44.564 euros
- En la següent adjudicació, no s'ha realitzat la publicació definitiva al BOPA:
 - Enderroc deixalleria per 89.991 euros
- En la següent adjudicació, no s'ha realitzat l'acta de replanteig:
 - Enderroc deixalleria per 89.991 euros
- En les següents adjudicacions, no s'ha realitzat l'acta de la recepció prevista en la LCP:
 - Impressió programes capital cultura catalana per 30.357 euros
 - Enllumenat de Nadal per 63.044 euros
 - Obra part alta centre interpretació per 58.812 euros
- En les següents adjudicacions, no s'ha documentat la legitimació per contractar, tal i com preveu l'article 7 de la LCP:
 - Impressió programes capital cultura catalana per 30.357 euros
 - Treballs cadastre fase II per 358.988 euros
 - Renovació xarxes de varis carrers per 100.000 euros
 - Obra part alta centre interpretació per 58.812 euros

Verificació de la legitimitat per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del Codi de l'Administració i pel Capítol primer i quart dels Delictes contra la funció pública de la Llei Qualificada del Codi Penal, en allò que afecten a la legitimitat per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes revisats

De la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a mencionar:

Suport documental

De determinades despeses liquidades del capítol II de despeses, el Comú no disposa de la factura, si bé disposa del contracte signat amb el tercer. Recomanem que per la totalitat de transaccions s'obtingui una factura del tercer.

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
1. Impostos directes	8.223.000	6.608.940	6.140.670	5.333.775
2. Impostos indirectes	1.500.000	420.000	1.000.000	1.468.000
3. Taxes i altres ingressos	10.346.120	10.381.310	9.883.470	7.982.095
4. Transferències corrents	1.656.788	1.939.350	1.625.710	1.699.930
5. Ingressos patrimonials	1.296.196	1.203.185	685.555	650.935
Ingressos corrents	23.022.104	20.552.785	19.335.405	17.134.735
7. Transferències de capital	6.968.843	5.969.395	4.902.830	4.937.705
9. Passius financers	1.409.503	399.585	3.283.805	-
Ingressos de capital	8.378.346	6.368.980	8.186.635	4.937.705
Total ingressos	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440

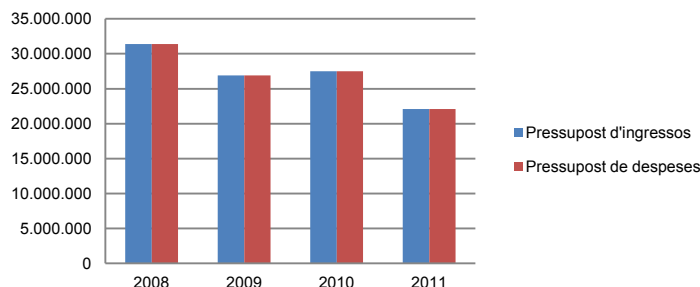
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011
1. Despeses de personal	9.697.019	9.828.830	9.988.290	9.839.480
2. Consums de béns corrents	7.785.889	8.064.315	6.902.570	6.482.810
3. Despeses financeres	2.060.000	2.003.200	1.071.300	825.000
4. Transferències corrents	619.073	586.045	531.460	509.335
Despeses corrents	20.161.981	20.482.390	18.493.620	17.656.625
6. Inversions reals	8.967.469	3.416.595	6.567.920	1.587.803
9. Passius financers	2.271.000	3.022.780	2.460.500	2.828.012
Despeses de capital	11.238.469	6.439.375	9.028.420	4.415.815
Total despeses	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440

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
1. Impostos directes	4.260.941	4.571.719	5.901.843	4.495.420
2. Impostos indirectes	986.351	661.757	1.748.885	908.778
3. Taxes i altres ingressos	8.673.945	9.059.352	9.897.116	6.882.142
4. Transferències corrents	1.591.172	1.865.995	1.813.976	1.975.035
5. Ingressos patrimonials	1.160.971	644.887	628.695	654.588
Ingressos corrents	16.673.380	16.803.710	19.990.515	14.915.964
6. Alienació d'inversions	1.000	-	1.000	-
7. Transferències de capital	6.741.416	5.955.134	5.955.134	5.955.134
9. Passius financers	7.144.930	36.010.474	13.403	-
Ingressos de capital	13.887.346	41.965.608	5.969.537	5.955.134
Total ingressos	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.098

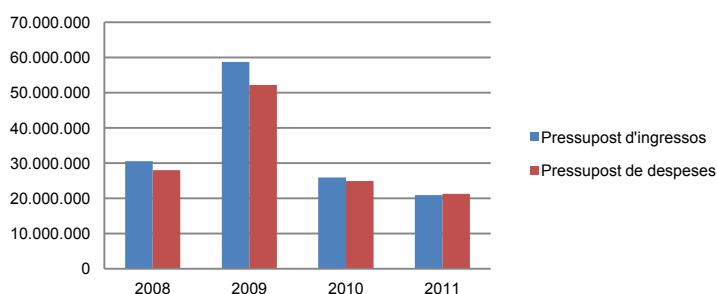
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011
1. Despeses de personal	9.219.656	9.155.836	9.559.435	9.453.946
2. Consums de béns corrents	6.976.265	6.708.545	5.826.939	5.761.367
3. Despeses financeres	1.874.366	874.157	661.998	858.067
4. Transferències corrents	594.717	560.361	484.499	484.068
Despeses corrents	18.665.004	17.298.899	16.532.871	16.557.448
6. Inversions reals	7.045.356	5.308.719	4.211.552	2.259.289
8. Actius financers	-	-	1.587.327	3.500
9. Passius financers	2.313.449	29.565.314	2.569.496	2.460.291
Despeses de capital	9.358.805	34.874.033	8.368.375	4.723.080
Total despeses	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528

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

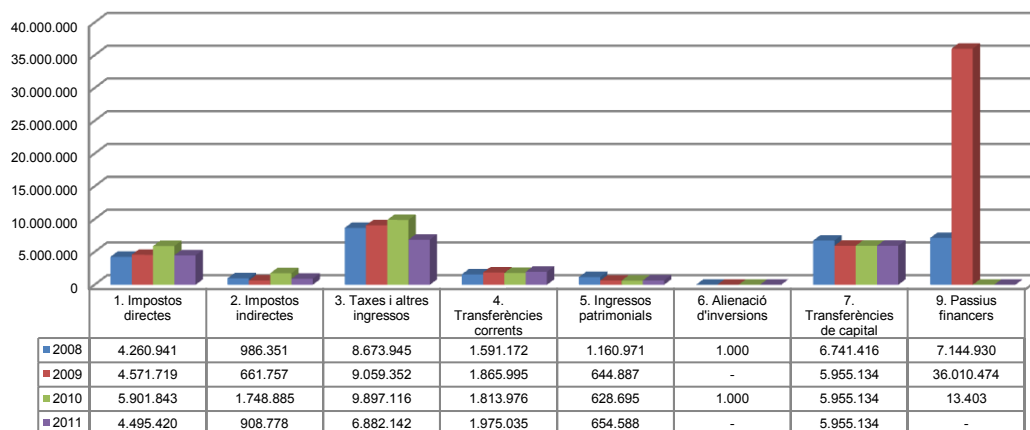
Evolució liquidació del pressupost



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

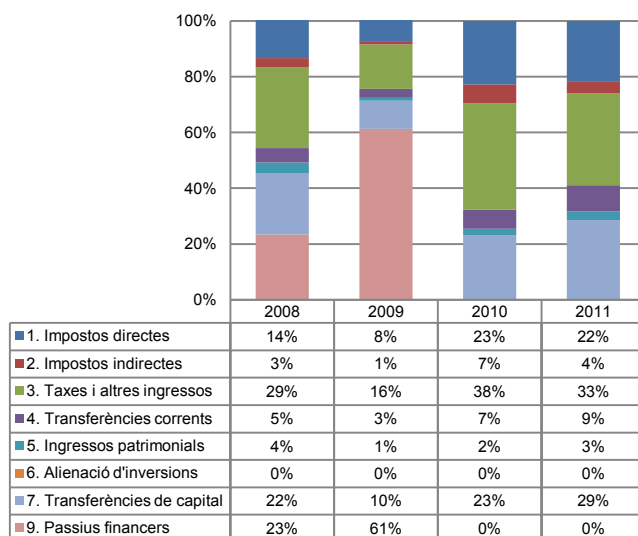
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



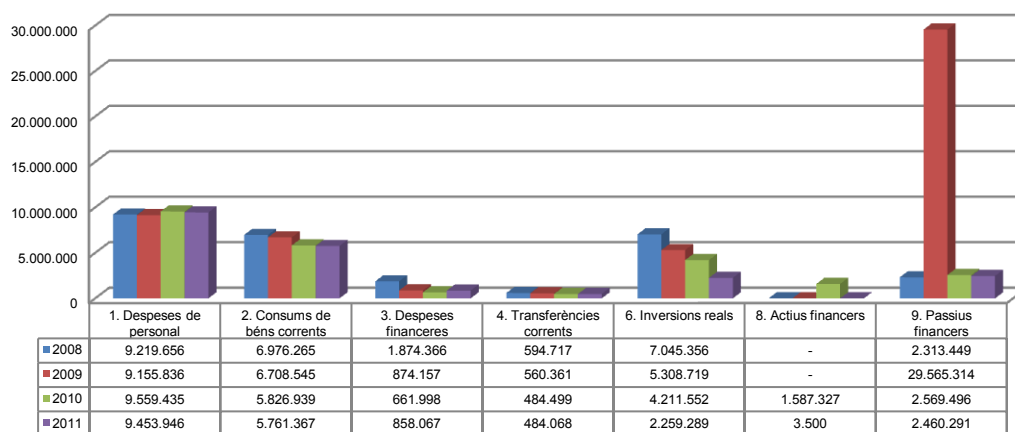
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



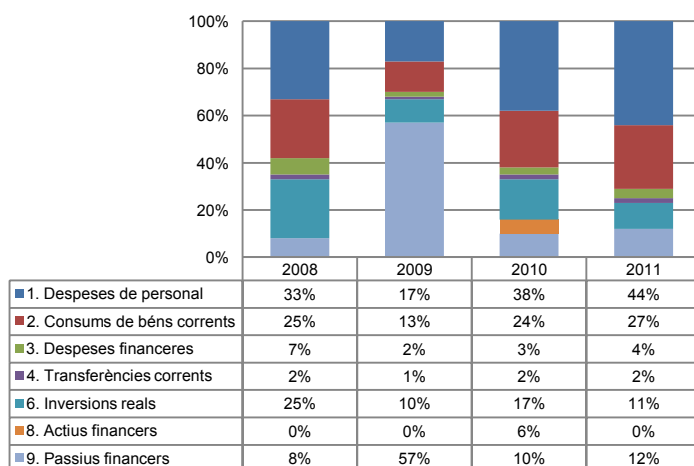
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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
Total ingressos liquidats	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.098
Total despeses liquidades	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528
Resultat pressupostari	2.536.917	6.596.386	1.058.806	-409.430

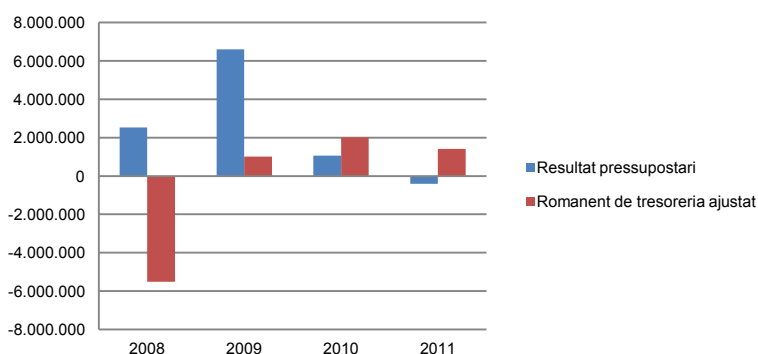
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.156.915	2.076.127	1.406.705	1.324.424
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.818.516	-2.957.458	-3.741.121	-1.903.976
3. (+) Fons líquids	155.616	1.899.250	4.350.013	1.989.146
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-5.505.985	1.017.919	2.015.597	1.409.594
Romanent de tresoreria afectat	7.645.919	10.157.819	13.181.729	15.046.994
Romanent de tresoreria no afectat	-13.151.904	-9.139.900	-11.166.132	-13.637.400
Romanent de tresoreria total	-5.505.985	1.017.919	2.015.597	1.409.594

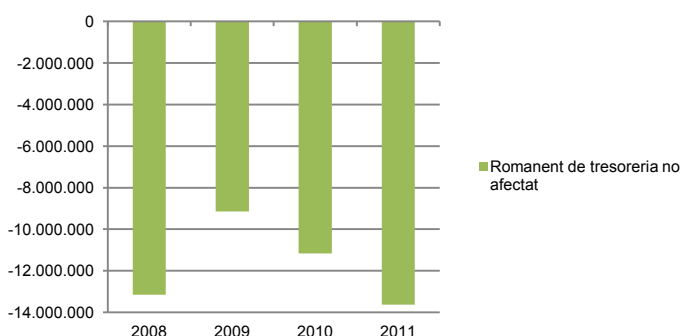
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



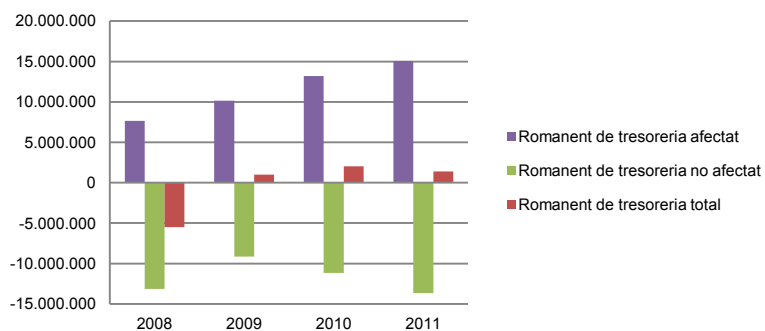
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



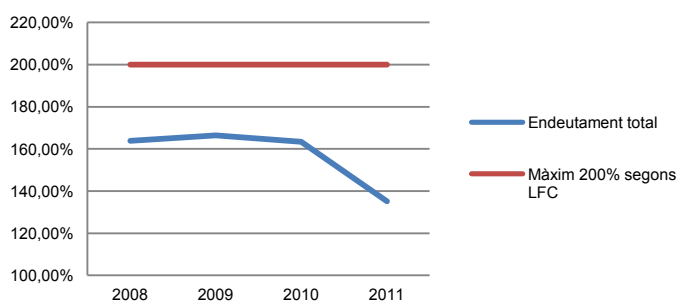
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

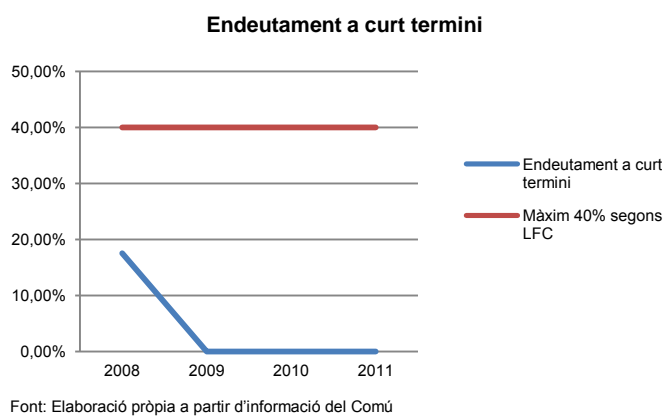
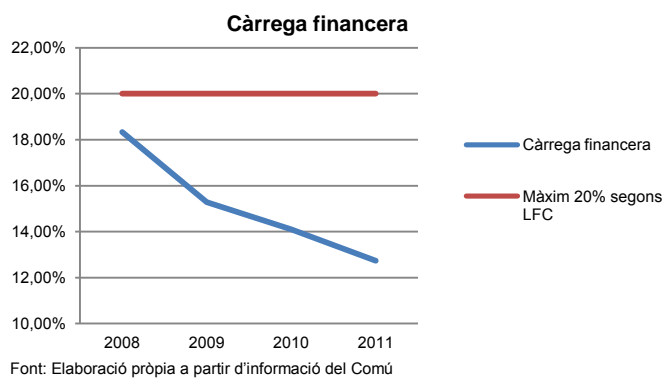
	2008	2009	2010	2011
Total ingressos exercici anterior	33.379.606	31.056.337	58.769.320	25.960.052
- Capítol IX ingressos	-10.575.000	-7.125.000	-36.000.000	-
- Venda de patrimoni (capítol VI ingressos)	-2.863	-1.000	-	-1.000
Total base de càlcul	22.801.743	23.930.337	22.769.320	25.959.052
Endeutament bancari del Comú	37.360.404	39.823.328	37.210.575	35.093.324
Endeutament entitats participades	-	-	-	-
Endeutament total	37.360.404	39.823.328	37.210.575	35.093.324
% sobre base de càlcul. Màxim. 200%	163,85%	166,41%	163,42%	135,19%
Càrrega financera del Comú	4.181.839	3.657.518	3.210.598	3.306.359
Càrrega financera entitats participades:	-	-	-	-
Càrrega financera total	4.181.839	3.657.518	3.210.598	3.306.359
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	18,34%	15,28%	14,10%	12,74%
Endeutament a curt termini del Comú	3.992.003	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	3.992.003	-	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	17,51%	-	-	-

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

Endeutament total



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Grau de modificacions del pressupost (La proximitat al 0% mostra una menor necessitat de modificar les previsions inicials estimades)	= $\frac{\text{Modificacions del pressupost}}{\text{Previsions inicials}}$	17,6%	116,2%	6,9%	7,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos}}$	82,7%	101,0%	94,3%	88,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	75,9%	89,6%	84,6%	89,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,9%	17,5%	38,4%	44,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,9%	12,9%	23,4%	27,1%
% que representen les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,1%	1,1%	1,9%	2,3%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,1%	10,2%	16,9%	10,6%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-11,9%	-2,9%	17,3%	-11,0%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,8%	-178,9%	4,4%	-27,5%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - Transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	72,7%	86,7%	70,1%	62,0%
Autonomia fiscal (Capacitat de finançament amb els tributs liquidats)	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Drets liquidats totals}}$	45,6%	24,3%	67,6%	58,9%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Població nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	16.714	16.861	16.920	14.395
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	832,9	847,7	1.037,1	853,5
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.676,7	3.094,3	1.471,7	1.478,3
Endeutament per habitant	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.235,3	2.361,9	2.199,2	2.437,9
Càrrega financera per habitant	= $\frac{\text{Càrrega financera total}}{\text{Població}}$	112,1	51,8	39,1	58,8
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-8.505.858	-1.477.062	-489.688	-2.364.518
Rati de liquiditat (El valor hauria de fluctuar entre el 150% i 200%)	= $\frac{\text{Actiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	21,9%	73,4%	92,3%	59,0%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	1,4%	34,2%	68,6%	34,5%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- En l'exercici 2011, el Comú ha presentat un dèficit de les seves operacions corrents el qual ha estat de 521.890 euros en el seu pressupost inicial i de 1.641.484 euros en els imports liquidats, representant el 11% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (nota 2.2)
- Derivat de la regularització de l'immobilitzat que el Comú ha dut a terme, es detecta un defecte d'amortització acumulada de l'immobilitzat de 2.301.232 euros. (nota 2.3.1)
- El romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut és inferior en 204.272 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP. (notes 2.3.9 i 2.4)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 343.040 euros, l'import de la càrrega financera superior en 11.999 euros i l'endeutament a curt termini és superior en 2.512.746 euros. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractacions directes sense que a través d'informe tècnic previ es justifiqui adequadament que podia acollir-se a aquesta forma d'adjudicació. (nota 2.5)
- S'ha formalitzat un contracte de serveis de manteniment anual de parquímetres, per import 35.323 euros, per un termini superior al màxim de 6 anys que, pròrrogues incloses, determina l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que el Comú, atenent als càlculs derivats de la fiscalització dels exercicis 2009 i 2010, tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància de que hagi adoptat cap de les mesures de sanejament

previstes a l'article 82 de la LFC i en l'ordinació del pressupost. (nota 2.1.1 i 2.4)

- S'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporació de romanents i ampliacions de crèdit per les que no es disposava de finançament adequat, provocant un dèficit en les previsions definitives. (nota 2.1.2)
- Tot i que es fa un seguiment comptable dels cobraments i pagaments corresponents a pressupostos tancats anteriors al que és objecte d'aquesta fiscalització, en la liquidació pressupostària de l'exercici 2011 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2011 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2012 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2011. (nota 2.2)
- Les nòmines del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte les fases ACLOP. Aquesta pràctica, a més de ser contrària al disposat a l'article 79 de la LFC, provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa. (nota 2.2.7)
- L'entitat enregistra les retribucions satisfetes als Cònsols i Consellers, i les seves cotitzacions socials, per import global de 421.114 euros, en el capítol de despeses en béns corrents i serveis quan, atenent a la seva naturalesa, s'han de comptabilitzar en el capítol de despesa de personal. (nota 2.2.7)
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (nota 1.5 i 2.3.1)

Relatives a la contractació

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

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 67 i 68 de la LFC en relació amb els projectes d'inversions reals, les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos i l'informe sobre l'endeutament. (nota 2.1.1)
- No consten les actuacions de fiscalització de l'aplicació de les subvencions a la seva finalitat, tal i com ho requereixen els articles 87 i 91 de la LFC. (nota 2.2.9)
- 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'Escaldes-Engordany a 31 de desembre de 2011, 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 2011.

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.

7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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