

**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 2012**

Índex

- Informe relatiu al Comú de Canillo	3
- Informe relatiu al Comú d'Encamp	85
- Informe relatiu al Comú d'Ordino	165
- Informe relatiu al Comú de La Massana.....	257
- Informe relatiu al Comú d'Andorra la Vella.....	334
- Informe relatiu al Comú de Sant Julià de Lòria	410
- Informe relatiu al Comú d'Escaldes-Engordany	500

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 2012, del
COMÚ DE CANILLO

Juny del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1 Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost	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	21
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos	21
2.2.8. Actius financers d'ingressos	21
2.2.9. Despeses de personal.....	21
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis.....	23
2.2.11. Transferències corrents de despeses.....	25
2.2.12. Inversions reals.....	26
2.2.13. Actius financers	27
2.3. Comptes anuals	28
2.3.1. Immobilitzat	34
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	37
2.3.3. Deutors	38
2.3.4. Inversions financeres temporals	39
2.3.5. Tresoreria i comptes financers	40
2.3.6. Fons propis.....	41
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	42
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	42
2.3.9. Creditors a curt termini	47
2.3.10. Provisions per a riscos i despeses.....	48
2.3.11. Resultats extraordinaris	48
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	49
2.5. Contractació pública	51
2.6. Altres observacions.....	52
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	54
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	61
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	62
5. CONCLUSIONS	65
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	66
6.1. PALAU DE GEL D'ANDORRA.....	66
6.2. ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA (ENSISA)	75
7. AL·LEGACIONS	82
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	82

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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Comú de Canillo corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 22 de març de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 7 de novembre de 2012 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 30 d'abril de 2012 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 2012 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 23 de setembre del 2013 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria de regularitat (financera i de compliment) de l'activitat economicofinancera de l'exercici 2012 de l'entitat pública comunal PALAU DE GEL D'ANDORRA: aquest informe d'auditoria recull una sèrie de notes explicatives de les incidències i debilitats que l'auditor considera com significatives a partir de la liquidació dels comptes i documentació rebudes.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2012 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 2012 (participada directament 50,11%)
- PALAU DE GEL D'ANDORRA a 31 de desembre de 2012
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2012. Aquesta informació, que no ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal, ha estat analitzada per tal de computar els efectes que se'n deriven en el càlcul de l'endeutament del Comú (participada indirectament a traves d'ENSISA, SA 50%, participació del Comú del 25,06%)

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 5 de juny de 2013.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Canillo, aprovada en sessió de consell del 20 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació de 24-11-2011 d'Organització i Funcionament dels Comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost per l'exercici 2012 aprovada en sessió del Consell de Comú del 16 de febrer de 2012
- Ordinació tributària comunal per l'exercici 2012, aprovada en sessió de consell de Comú de 16 de febrer de 2012

- Ordinació de preus públics comunals per l'exercici 2012, aprovada en sessió de consell de Comú de 16 de febrer de 2012, modificada en la sessió de 9 de setembre de 2012

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 2012 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2012
- L'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1 Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	3.322.301,00	1 Impostos directes	659.648,00
2 Consum de béns corrents	2.402.381,00	2 Impostos indirectes	494.448,00
3 Despeses financeres	408.700,00	3 Taxes i altres ingressos	1.935.555,00
4 Transferències corrents	786.736,00	4 Transferències corrents	1.191.882,00
		5 Ingressos patrimonials	1.375.978,00
Despeses corrents	6.920.118,00	Ingressos corrents	5.657.511,00
6 Inversions reals	2.026.500,00	6 Alienació d'inversions	482.050,00
7 Transferències de capital	96.013,00	7 Transferències de capital	4.425.520,00
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	1.522.450,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	3.644.963,00	Ingressos de capital	4.907.570,00
Total pressupost de despeses	10.565.081,00	Total pressupost d'ingressos	10.565.081,00

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 1.262.607 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 1.677.579 euros.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

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

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou la totalitat de la documentació prevista en l'article 68.2 de la LFC, en no incloure 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 d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	659.648,00	-	659.648,00
2 Impostos indirectes	494.448,00	-	494.448,00
3 Taxes i altres ingressos	1.935.555,00	-	1.935.555,00
4 Transferències corrents	1.191.882,00	-	1.191.882,00
5 Ingressos patrimonials	1.375.978,00	-	1.375.978,00
Ingressos corrents	5.657.511,00	-	5.657.511,00
6 Alienació d'inversions	482.050,00	-	482.050,00
7 Transferències de capital	4.425.520,00	-	4.425.520,00
8 Actius financers	-	2.865.464,52	2.865.464,52
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	4.907.570,00	2.865.464,52	7.773.034,52
Total pressupost d'ingressos	10.565.081,00	2.865.464,52	13.430.545,52

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
				Augment	Disminució	
DESPESES						
1 Despeses de personal	3.322.301,00	284,48	-	9.571,03	9.571,03	3.322.585,48
2 Despeses en béns corrents	2.402.381,00	385.400,16	27.613,11	39.613,37	40.014,65	2.814.992,99
3 Despeses financeres	408.700,00	-	-	44.181,92	46.613,18	406.268,74
4 Transferències corrents	786.736,00	4.105,44	-	401,28	-	791.242,72
Despeses corrents	6.920.118,00	389.790,08	27.613,11	93.767,60	96.198,86	7.335.089,93
6 Inversions reals	2.026.500,00	2.181.836,86	-	62.329,38	62.329,38	4.208.336,86
7 Transferències de capital	96.013,00	-	-	-	-	96.013,00
8 Actius financers	-	266.224,47	-	-	-	266.224,47
9 Passius financers	1.522.450,00	-	-	2.431,26	-	1.524.881,26
Despeses de capital	3.644.963,00	2.448.061,33	-	64.760,64	62.329,38	6.095.455,59
Total pressupost de despeses	10.565.081,00	2.837.851,41	27.613,11	158.528,24	158.528,24	13.430.545,52

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 2.837.851 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 2011 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 crèdit extraordinari per import de 27.613 euros el qual ha previst finançar amb més endeutament. 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

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	-	-8.383,20
130	5.230,94	-
140	3.152,26	-
160	1.187,83	-1.187,83
Total	9.571,03	-9.571,03

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	-	-46.613,18
330	43.681,92	-
349	500,00	-
Total	44.181,92	-46.613,18

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	30.000,00	-
603	-	-15.000,00
607	-	-46.475,00
609	31.475,00	-
612	-	-854,38
613	854,38	-
913	2.431,26	-
Total	64.760,64	-62.329,38

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

- d) S'ha detectat una transferència de crèdit per import de 8.400 euros que afecta a despeses diferents departaments

Manca d'aprovació modificació pressupostària per incorporació de romanents de crèdit d'exercicis anteriors

No consta l'aprovació per part del Ple del Comú la incorporació de les consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts a l'exercici 2012, tal i com estableix l'article 64.3 apartat B), de la LFC, que ascendeixen a un import de 2.837.851 euros.

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

	(1)	(2)	%	COBRAT	(4)	(5)	%
CAPÍTOL	PRESSUPOST	LIQUIDAT	EXECUCIÓ	2012	LIQUIDAT	VARIACIÓ	VARIACIÓ
	FINAL	2012	(3)=(2)/(1)		2011	2012/2011	2012/2011
						(5)=(2)-(4)	(6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	659.648,00	274.038,01	41,54%	252.581,34	341.090,14	-67.052,13	-19,66%
2 Impostos indirectes	494.448,00	567.771,30	114,83%	153.336,69	481.569,46	86.201,84	17,90%
3 Taxes i altres ingressos	1.935.555,00	1.819.579,61	94,01%	1.691.981,35	1.848.370,10	-28.790,49	-1,56%
4 Transferències corrents	1.191.882,00	1.189.154,70	99,77%	1.189.154,70	1.370.678,04	-181.523,34	-13,24%
5 Ingressos patrimonials	1.375.978,00	2.032.065,78	147,68%	2.029.065,78	1.374.935,93	657.129,85	47,79%
Ingressos corrents	5.657.511,00	5.882.609,40	103,98%	5.316.119,86	5.416.643,67	465.965,73	8,60%
6 Alienació d'inversions reals	482.050,00	482.050,45	100,00%	482.050,45	482.050,45	-	-
7 Transferències de capital	4.425.520,00	4.426.225,45	100,02%	4.426.225,45	5.153.846,28	-727.620,83	-14,12%
8 Actius financers	2.865.464,52	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	7.773.034,52	4.908.275,90	63,14%	4.908.275,90	5.635.896,73	-727.620,83	-12,91%
Total pressupost d'ingressos	13.430.545,52	10.790.885,30	80,35%	10.224.395,76	11.052.540,40	-261.655,10	-2,37%

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 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012/2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012/2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.322.585,48	3.209.062,54	3.209.062,54	3.209.062,54	96,58%	3.191.998,11	3.267.572,36	-58.509,82	-1,79%
2	Consums de béns corrents	2.814.992,99	2.534.126,96	2.524.126,96	2.397.834,50	85,18%	2.114.933,37	2.115.191,23	282.643,27	13,36%
3	Despeses financeres	406.268,74	361.007,80	361.007,80	361.007,80	88,86%	314.998,07	487.279,72	-126.271,92	-25,91%
4	Transferències corrents	791.242,72	764.242,91	764.242,91	764.242,91	96,59%	759.505,00	838.015,95	-73.773,04	-8,80%
	Despeses corrents	7.335.089,93	6.868.440,21	6.858.440,21	6.732.147,75	91,78%	6.371.434,55	6.708.059,26	24.088,49	0,36%
6	Inversions reals	4.208.336,86	4.018.249,91	3.986.938,57	2.424.518,75	57,61%	2.171.052,67	2.844.331,92	-419.813,17	-14,76%
7	Transferències de capital	96.013,00	96.013,00	96.013,00	96.013,00	100,00%	96.013,00	494.000,00	-397.987,00	-80,56%
8	Actius financers	266.224,47	266.224,47	266.224,47	266.224,47	100,00%	266.224,47	260.810,99	5.413,48	2,08%
9	Passius financers	1.524.881,26	1.524.881,26	1.524.881,26	1.524.881,26	100,00%	1.204.475,71	676.361,82	848.519,44	125,45%
	Despeses de capital	6.095.455,59	5.905.368,64	5.874.057,30	4.311.637,48	70,74%	3.737.765,85	4.275.504,73	36.132,75	0,85%
Total pressupost despeses		13.430.545,52	12.773.808,85	12.732.497,51	11.043.785,23	82,23%	10.109.200,40	10.983.563,99	60.221,24	0,55%

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

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

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 14,44% dels ingressos corrents en l'exercici 2012.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% Sobre ingressos corrents liquidats
2008	189.751	2,42%
2009	538.409	7,96%
2010	877.325	14,16%
2011	1.291.416	23,84%
2012	849.538	14,44%

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 2013, sempre que corresponguin a operacions d'ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a operacions d'ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012

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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els

pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per import de 453.502 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 567.692 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Impostos directes sobre la residència	61.669,00	-	61.669,00	62.329,28	660,28	101,07%
100	Foc i lloc	61.669,00	-	61.669,00	62.329,28	660,28	101,07%
11	Sobre el capital	308.706,00	-	308.706,00	-	-308.706,00	-
115	Rendiments arrendataris	308.706,00	-	308.706,00	-	-308.706,00	-
13	Impostos directes sobre activitats	204.138,00	-	204.138,00	200.478,89	-3.659,11	98,21%
130	Comerç i indústria	204.138,00	-	204.138,00	200.478,89	-3.659,11	98,21%
14	Impostos directes sobre la construcció	85.135,00	-	85.135,00	11.229,84	-73.905,16	13,19%
140	Impost de construcció	85.135,00	-	85.135,00	11.229,84	-73.905,16	13,19%
1	Impostos directes	659.648,00	-	659.648,00	274.038,01	-385.609,99	41,54%

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

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

Tributs no liquidats

Amb vigència per als exercicis 2011 i 2012, el Comú va imposar i ordenar el tribut anomenat "impost sobre els 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 2012 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Impostos ind. sobre transmissions patrimonials	494.448,00	-	494.448,00	567.771,30	73.323,30	114,83%
200	Dret de compra	494.448,00	-	494.448,00	567.771,30	73.323,30	114,83%
2	Impostos indirectes	494.448,00	-	494.448,00	567.771,30	73.323,30	114,83%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes i altres ingressos	753.208,00	-	753.208,00	817.324,14	64.116,14	108,51%
310	Taxes per prestacions de serveis generals	646.709,00	-	646.709,00	811.846,48	165.137,48	125,54%
311	Taxes sobre activitats econòmiques	2.108,00	-	2.108,00	3.710,70	1.602,70	176,03%
312	Taxes sobre la propietat Immobiliària	104.391,00	-	104.391,00	1.766,96	-102.624,04	1,69%
34	Preus públics per prestacions de serveis	798.144,00	-	798.144,00	783.786,08	-14.357,92	98,20%
340	Preus públics per serveis de caràcter general	798.144,00	-	798.144,00	783.786,08	-14.357,92	98,20%
35	Preus públics. ut. privativa aprov. dom.	94.593,00	-	94.593,00	155.916,75	61.323,75	164,83%
350	Preus públics. ut. privativa aprov. dom. públic	3.034,00	-	3.034,00	3.765,30	731,30	124,10%
352	Preus públics sobre la propietat immobiliària.	77.662,00	-	77.662,00	138.068,45	60.406,45	177,78%
353	Altres preus públics	13.897,00	-	13.897,00	14.083,00	186,00	101,34%
39	Altres ingressos	289.610,00	-	289.610,00	62.552,64	-227.057,36	21,60%
391	Sancions	53.172,00	-	53.172,00	23.588,19	-29.583,81	44,36%
392	Recàrrecs de constrenyiment	4.255,00	-	4.255,00	14.037,26	9.782,26	329,90%
399	Altres ingressos diversos	232.183,00	-	232.183,00	24.927,19	-207.255,81	10,74%
3	Taxes, preus públics i altres ingressos	1.935.555,00	-	1.935.555,00	1.819.579,61	-115.975,39	94,01%

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

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

Subministrament d'aigua potable

De la mostra analitzada, s'han detectat diferències no explicades en els rebuts de subministrament d'aigua potable en quan al volum de m³ consumits i els m³ finalment facturats en la suma dels trams. També s'ha detectat que els trams i tarifes aplicats no coincideixen amb els aprovats en l'article 17 de l'Ordinació de preus públics per l'exercici. Atès l'impacte negatiu per les finances del Comú d'aquests fets es recomana que s'adoptin les mesures escaients per aconseguir una major eficàcia en la recaptació d'aquest preu públic. D'altra banda, aquests fets poden generar responsabilitats en els termes regulats en la LFC.

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Transferències de l'Estat	1.191.882,00	-	1.191.882,00	1.189.154,70	-2.727,30	99,77%
420	Transferències de l'Estat	1.191.882,00	-	1.191.882,00	1.189.154,70	-2.727,30	99,77%
4	Transferències corrents	1.191.882,00	-	1.191.882,00	1.189.154,70	-2.727,30	99,77%

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

El detall a 31 de desembre de 2012 de l'import enregistrat sota la rúbrica de transferències de l'Estat es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap. IV
Llei qualificada de transferències 1er Trimestre	1.609.483,14	20,00%	321.896,63
Llei qualificada de transferències 2on Trimestre	1.156.907,77	20,00%	231.381,55
Llei qualificada de transferències 3er Trimestre	1.383.195,45	20,00%	276.639,09
Llei qualificada de transferències 4art Trimestre	1.383.195,45	20,00%	276.639,09
Participació recaptació taxa vehicles	82.598,34	100,00%	82.598,34
Total	5.615.380,15	21,18%	1.189.154,70

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 2012, 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 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	-	-	-	226,95	226,95	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	226,95	226,95	-
53	Dividends i participacions en beneficis	1.373.092,00	-	1.373.092,00	1.326.491,91	-46.600,09	96,61%
536	Ingressos d'empreses parroquials	1.373.092,00	-	1.373.092,00	1.326.491,91	-46.600,09	96,61%
54	Rendes de béns immobles	1.000,00	-	1.000,00	703.300,00	702.300,00	70.330,00%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	1.000,00	-	1.000,00	3.300,00	2.300,00	330,00%
541	Producte del lloguer de finques rústiques	-	-	-	700.000,00	700.000,00	-
55	Productes de concessions i aprofitament	1.886,00	-	1.886,00	2.046,92	160,92	108,53%
550	Concessions administratives	1.886,00	-	1.886,00	2.046,92	160,92	108,53%
5	Ingressos patrimonials	1.375.978,00	-	1.375.978,00	2.032.065,78	656.087,78	147,68%

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

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

Revisió del criteri seguit en el registre de la concessió 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 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.

A l'objecte de reflectir comptablement els ingressos d'acord amb el principi comptable de meritament, durant l'exercici ha dut a terme unes regularitzacions comptables les qual s'han enregistrat en signe contrari al que era pertinent, per la qual cosa les reserves a 31 de desembre de 2012, generades pels resultats

acumulats d'exercicis anteriors, es troben sobrevalorades per un import de 1.817.198 euros i els ingressos a distribuir en diversos exercicis menysvalorats en el mateix import.

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

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

El Comú ha enregistrat, en la comptabilitat economicopatrimonial, l'import cobrat com un ingrés de l'exercici quan hauria d'haver reconegut en la seva comptabilitat economicopatrimonial a la data de signatura del contracte, drets de cobrament per import 1.400.000 euros, dels quals 700 mil a llarg termini, i distribuint l'ingrés d'acord amb la durada de la concessió.

Arrel del comentat en el paràgraf anterior, el resultat de l'exercici 2012 està sobrevalorat per un import de 696.111 euros, els ingressos pendents de distribuir en diversos exercicis del passiu estan infravalorats per un import de 1.396.111 euros, i l'actiu a llarg termini infravalorat per un import de 700.000 euros.

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

Assumpció del dèficit camp de golf Els Espiolets amb compensació del cànon de la societat participada ENSISA

La societat ENSISA ha satisfet el cànon derivat de l'explotació del domini públic del Camp de Neu minorant del mateix la quantitat de 110.629 euros el qual, segons es desprèn de la informació analitzada, correspon al dèficit obtingut en la gestió del camp de golf anomenat Els Espiolets. A data dels presents treballs, no consta l'existència de cap conveni, acord o altra document del qual es desprengui que correspon al Comú l'assumpció d'aquest dèficit. Igualment, no consten actuacions del Comú tendents al cobrament d'aquest import descomptat.

2.2.6. Alienació d'inversions

El detall a 31 de desembre de 2012 és el següent:

ALIENACIÓ D'INVERSIONS REALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	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 2012:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de l'Estat	4.425.520,00	-	4.425.520,00	4.426.225,45	705,45	100,00%
720	Transferències de l'Estat	4.425.520,00	-	4.425.520,00	4.426.225,45	705,45	100,00%
7	Transferències de capital	4.425.520,00	-	4.425.520,00	4.426.225,45	705,45	100,00%

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 2012:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
87	Romanent de tresoreria	-	2.865.464,52	2.865.464,52	-	-2.865.464,52	-
870	Modificacions pressupostàries	-	2.865.464,52	2.865.464,52	-	-2.865.464,52	-
8	Actius financers	-	2.865.464,52	2.865.464,52	-	-2.865.464,52	-

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

Veure nota 2.1.2.

2.2.9. Despeses de personal

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

DESPESES DE PERSONAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificacions	315.625,00	-	315.625,00	309.342,09	-6.282,91	98,01%
100	Despeses de gratificació	315.625,00	-	315.625,00	309.342,09	-6.282,91	98,01%
11	Personal fix	2.379.728,00	-8.383,20	2.371.344,80	2.300.218,70	-71.126,10	97,00%
110	Remuneracions bàsiques i altres personal fix	2.379.728,00	-8.383,20	2.371.344,80	2.300.218,70	-71.126,10	97,00%
13	Persona eventual	144.964,00	5.230,94	150.194,94	131.354,97	-18.839,97	87,46%
130	Remuneracions bàsiques i altres personal eventual	144.964,00	5.230,94	150.194,94	131.354,97	-18.839,97	87,46%
14	Altres personal	-	3.152,26	3.152,26	3.152,26	-	100,00%
140	Altres personal	-	3.152,26	3.152,26	3.152,26	-	100,00%
16	Despeses socials a càrrec de l'empleat	481.984,00	284,48	482.268,48	464.994,53	-17.273,95	96,48%
160	Quotes Seguretat Social	410.484,00	-	410.484,00	396.221,09	-14.262,91	96,53%
163	Despeses socials	71.500,00	284,48	71.784,48	68.773,44	-3.011,04	95,81%
1	Despeses de personal	3.322.301,00	284,48	3.322.585,48	3.209.062,55	-113.522,93	96,58%

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

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

Registre de la funció pública

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

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

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

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

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

Durant l'exercici 2012 el Comú ha contractat personal per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur. El cost de l'actuació ha estat íntegrament a càrrec del Govern. El Comú no ha donat reflex pressupostari a l'ingrés i la despesa del conveni, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, a la vegada que no ho ha enregistrat en el compte de resultats economicopatrimonial. L'import de l'operació ha estat de 82.920 euros.

Externalització de prestacions en favor dels empleats

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

- Assegurança de vida
- Complementària de la CASS de les despeses mèdiques
- Complementària de la CASS de la pensió de la baixa laboral

Tanmateix per l'exercici 2012 la Junta de Govern ha acordat no estendre la cobertura del complement de la CASS als agents de l'administració de caràcter eventual encara que superin els 4 mesos d'antiguitat.

El cost de l'externalització d'aquestes prestacions, el qual ha ascendit a 68.488 euros durant l'exercici 2012, és assumit pel Comú al 100%, ja que no utilitza cap mecanisme per finançar part d'aquest cost a través dels empleats beneficiaris. Aquest fet contravé l'article 79.2 de l'Ordinació comunal de la funció pública, en el qual s'estableix que el Comú pot establir millores a les prestacions passives de la CASS, però que en tot cas els funcionaris beneficiats han d'aportar almenys part del finançament d'aquests fons mutuels.

2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	200.130,00	1.800,00	201.930,00	191.824,94	-10.105,06	95,00%
200	Lloguers	133.980,00	1.800,00	135.780,00	135.750,78	-29,22	99,98%
202	Lloguers edificis i altres construccions	41.150,00	-	41.150,00	41.118,96	-31,04	99,92%
203	Lloguer maquinària, instal·lacions i altres	25.000,00	-	25.000,00	14.955,20	-10.044,80	59,82%
21	Reparacions, manteniments i conservacions	735.228,00	86.093,73	821.321,73	635.389,18	-185.932,55	77,36%
210	Reparació i conservació de terrenys i altres	20.000,00	1.355,20	21.355,20	4.973,41	-16.381,79	23,29%
212	Reparació i conservació d'edificis i altres	97.000,00	1.781,08	98.781,08	59.164,21	-39.616,87	59,89%
213	Reparació de màquines, instal·lacions i altres	39.000,00	3.682,19	42.682,19	32.543,81	-10.138,38	76,25%
214	Reparació i conservació de material de t	60.500,00	8.352,07	68.852,07	38.452,49	-30.399,58	55,85%
216	Equips informàtics	71.554,00	2.180,92	73.734,92	72.202,74	-1.532,18	97,92%
217	Reparació i conservació de béns destinats	412.000,00	68.105,97	480.105,97	404.122,28	-75.983,69	84,17%
219	Reparació i conservació d'altre immobilitzat	35.174,00	636,30	35.810,30	23.930,24	-11.880,06	66,83%
22	Material, subministraments i altres	1.453.123,00	324.348,40	1.777.471,40	1.558.655,18	-218.816,22	87,69%
220	Material d'oficina	23.000,00	647,54	23.647,54	19.231,79	-4.415,75	81,33%
221	Subministraments	342.271,00	58.650,64	400.921,64	361.291,58	-39.630,06	90,12%
222	Comunicacions	26.300,00	10.135,00	36.435,00	35.578,11	-856,89	97,65%
224	Primes d'assegurances	61.000,00	289,68	61.289,68	61.289,68	-	100,00%
225	Tributs	1.800,00	-	1.800,00	1.768,70	-31,30	98,26%
226	Altres serveis	366.200,00	101.094,98	467.294,98	338.543,94	-128.751,04	72,45%
227	Treballs realitzats per altres empreses	632.552,00	125.917,45	758.469,45	713.338,27	-45.131,18	94,05%
229	Imprevistos o insuficiències	-	27.613,11	27.613,11	27.613,11	-	100,00%
23	Indemnitzacions per servei	3.900,00	369,86	4.269,86	1.965,20	-2.304,66	46,02%
231	Locomoció i desplaçaments	3.900,00	369,86	4.269,86	1.965,20	-2.304,66	46,02%
24	Nous serveis	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
242	Nous serveis	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.402.381,00	412.611,99	2.814.992,99	2.397.834,50	-417.158,49	85,18%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000-010	Atencions protocol·làries	27.700,00	16.182,22	43.882,22	37.729,30	-6.152,92	85,98%
226100	Subscripció i abonament	8.000,00	6.274,48	14.274,48	13.407,07	-867,41	93,92%
226200	Tercera edat	74.000,00	1.500,00	75.500,00	53.048,96	-22.451,04	70,26%
226200	Activitats culturals	-	5.784,58	5.784,58	5.764,58	-20,00	99,65%
226210	Promoció cultural	-	10.000,00	10.000,00	-	-10.000,00	-
226260	Esdeveniments populars	42.000,00	6.417,16	48.417,16	36.808,89	-11.608,27	76,02%
226300	Activitats escolars	22.000,00	3.998,14	25.998,14	19.916,30	-6.081,84	76,61%
226410	Esdeveniments tradicionals	25.000,00	5.434,57	30.434,57	16.022,58	-14.411,99	52,65%
226420	Promoció de la parròquia	90.000,00	49.715,68	139.715,68	108.673,53	-31.042,15	77,78%
226470	Agermanament amb Arès	10.000,00	-8.400,00	1.600,00	612,30	-987,70	38,27%
226500	Activitats esportives	18.000,00	1.024,90	19.024,90	7.663,83	-11.361,07	40,28%
226600	Esdeveniments Agricultur	45.500,00	-	45.500,00	35.673,35	-9.826,65	78,40%
226600	Esdeveniments medi ambient	-	1.268,15	1.268,15	1.207,83	-60,32	95,24%
226610	Promoció, org i comunicació	4.000,00	1.895,10	5.895,10	2.015,42	-3.879,68	34,19%
226	Altres serveis	366.200,00	101.094,98	467.294,98	338.543,94	-128.751,04	72,45%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227100	Treta de neu	40.000,00	18.745,20	58.745,20	55.784,20	-2.961,00	94,96%
227500	Recollida selectiva	116.133,00	13.092,88	129.225,88	133.622,11	4.396,23	103,40%
227510	Recollida escombraries	309.419,00	99.150,57	408.569,57	399.644,34	-8.925,23	97,82%
227520	Manteniment de la deixalleria	35.000,00	-	35.000,00	19.472,68	-15.527,32	55,64%
227600	Treballs realitzats per altres emp.	110.000,00	-6.410,20	103.589,80	88.270,25	-15.319,55	85,21%
227610	Treballs realitzats per altres emp.	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
227900	Professionals externs	20.000,00	1.339,00	21.339,00	16.544,69	-4.794,31	77,53%
227	Treballs realitzats per altres empreses	632.552,00	125.917,45	758.469,45	713.338,27	-45.131,18	94,05%

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

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

Despeses no imputades al pressupost

Dels treballs efectuats s'han detectat despeses per serveis corresponents a l'exercici 2012 que han estat liquidades amb anterioritat al 31 de gener de 2013 i que, malgrat el què disposa el principi d'annualitat regulat a l'article 63 de la LFC, s'han imputat a l'exercici 2013 per un import de 61.658 euros, amb el següent detall:

Factura	Import	Descripció	Tercer
fra 50207	20.627,20	Treballs de treta de neu desembre 2012	Inter Serveis Treta de Neu
fra-11-0012973	14.378,82	Refacturació treballs guia vacances 2012	N.E.V.A.S.A.
fra 32849	9.802,50	Manten. aigua potable parròquia novembre 2012	Ecotècnic
fra 32848	9.802,50	Manten. aigua potable parròquia desembre 2012	Ecotècnic
fra 5802	2.100,00	Treballs tècnics xarxa aigua desembre 2012	Ateci
fra 8299	4.947,34	Artefactes instal·lats al Passeig del Riu desembre 2012	Electro Muntatges Sansa
Total	61.658,36		

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànim de lucre	786.736,00	4.506,72	791.242,72	764.242,91	-26.999,81	96,59%
482	A famílies i institucions sense ànim de lucre	786.736,00	4.506,72	791.242,72	764.242,91	-26.999,81	96,59%
4	Transferències corrents	786.736,00	4.506,72	791.242,72	764.242,91	-26.999,81	96,59%

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 25.012 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Inversions noves	1.993.000,00	2.178.769,93	4.171.769,93	2.411.809,05	-1.759.960,88	57,81%
602 Edificis i altres construccions	1.638.000,00	1.029.780,97	2.667.780,97	1.681.378,88	-986.402,09	63,03%
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	19.200,00	-15.000,00	4.200,00	-	-4.200,00	-
605 Mobiliari i estris	13.500,00	1.413,53	14.913,53	8.594,87	-6.318,66	57,63%
606 Equips per a processos d'informació	16.000,00	1.183,49	17.183,49	15.880,74	-1.302,75	92,42%
607 Infraestructures i béns destinats a l'ús general	200.000,00	642.946,32	842.946,32	443.470,39	-399.475,93	52,61%
608 Altre immobilitzat material	7.300,00	156.314,09	163.614,09	38.859,35	-124.754,74	23,75%
609 Estudis i projectes d'inversió	99.000,00	362.131,53	461.131,53	223.624,82	-237.506,71	48,49%
61 Inversions de reposició	33.500,00	3.066,93	36.566,93	12.709,70	-23.857,23	34,76%
612 Reposició edificis i altres construccions	8.000,00	-854,38	7.145,62	793,71	-6.351,91	11,11%
613 Reposició maquinària, instal·lacions i equipament	3.000,00	3.921,31	6.921,31	6.267,20	-654,11	90,55%
615 Reposició mobiliari i estris	1.000,00	-	1.000,00	517,92	-482,08	51,79%
616 Reposició equipaments informàtics	1.500,00	-	1.500,00	70,00	-1.430,00	4,67%
617 Reposició bens destinats a l'ús general	15.000,00	-	15.000,00	1.728,00	-13.272,00	11,52%
618 Reposició béns mobles hist. art. o culturals	5.000,00	-	5.000,00	3.332,87	-1.667,13	66,66%
6 Inversions reals	2.026.500,00	2.181.836,86	4.208.336,86	2.424.518,75	-1.783.818,11	57,61%

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

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

Incompliment del principi d'annualitat

Dels treballs efectuats s'han detectat despeses corresponents a l'exercici 2012 que han estat liquidades amb anterioritat al 31 de gener de 2012 i que, malgrat el què disposa el principi d'annualitat regulat a l'article 63 de la LFC, s'han imputat a l'exercici 2013 per un import de 245.901 euros, amb el següent detall:

Factura	Import	Descripció	Tercer
fra 003/2012	12.868,75	Treballs cadastrals del mes d'abril a desembre 2012	UTE - OTT/ATC
fra 2724	147.969,53	20 ^a cert. 30/09/2012 de l'obra del Prat del Riu Fase II	TP La Coma
fra 2734	85.062,81	21 ^a cert. 30/10/2012 de l'obra del Prat del Riu Fase II	TP La Coma
Total	245.901,09		

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

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'immobilitzat 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 de serveis professionals en concepte de formació en matèria de prevenció de riscos laborals per 5.893 euros, i en concepte d'una sèrie de televisió en la qual han col·laborat altres comuns per 1.500 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	Adquisició d'accions dins del sector públic	-	266.224,47	266.224,47	266.224,47	-	100,00%
850	Adquisició d'accions	-	266.224,47	266.224,47	266.224,47	-	100,00%
8	Actius financers	-	266.224,47	266.224,47	266.224,47	-	100,00%

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

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

Principi d'especialitat qualitativa

El Comú ha enregistrat en el capítol VIII Actius financers la liquidació i pagament d'un import de 266.224 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	2012	2011
	A) Immobilitzat	53.663.070,25	46.995.792,21
	I. Inversions destinades a l'ús general	5.090.469,31	1.758.175,74
200	1. Terrenys i béns naturals	-	-
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.775.249,95	19.348.575,59
202	3. Béns comuns	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	87.644,20	84.311,33
(292)	5. Provisions	-14.772.424,84	-17.674.711,18
	II. Immobilitzacions immaterials	251.112,87	121.347,78
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	352.530,22	170.716,84
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	-209.591,45	-157.543,16
	III. Immobilitzacions materials	30.204.498,06	26.289.495,23
220,221	1. Terrenys i construccions	55.240.637,60	54.869.058,65
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	1.575.089,01	1.568.821,81
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.217.085,49	1.189.248,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	5.593.729,30	4.186.714,12
(282)	5. Amortitzacions	-33.422.043,34	-35.524.348,03
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	18.116.990,01	18.826.773,46
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	4.338.454,05	4.820.504,5
260,265	3. Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	-	-
(297)	4. Provisions	-240.294,15	-12.561,15
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	1.253.991,37	1.023.709,27
	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	746.373,98	528.295,94
43	1. Deutors pressupostaris	846.935,97	556.842,87
44	2. Deutors no pressupostaris	47.741,32	108.125,46
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	-79.532,47	-76.255,66
(490)	6. Provisions	-68.770,84	-60.416,73
	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)		-	-
57	IV. Tresoreria	25.566,94	13.362,88
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	-
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	54.917.061,62	48.019.501,48

Núm. dels comptes	PASSIU	2012	2011
	A) Fons propis	37.333.668,03	29.315.356,80
	I. Patrimoni	81.412,28	-1.750.821,11
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	188.551,09
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-14.450.982,28	-16.283.215,67
11	II. Reserves	31.974.777,14	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	-	35.245.351,64
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	-	38.180.120,78
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-2.934.769,14
129	IV. Resultats de l'exercici	5.277.478,61	-4.179.173,73
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-836.099,23	72.500,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	868.135,53	-
	D) Creditors a llarg termini	10.332.005,90	12.507.148,75
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	10.332.005,90	12.507.148,75
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	10.332.005,90	12.507.148,75
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	7.219.384,67	6.124.495,93
	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	5.809.493,88	4.949.924,92
520	1. Préstecs i altres deutes	5.809.493,88	4.949.924,92
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.409.890,79	1.174.571,01
40	1. Creditors pressupostaris	924.584,83	868.909,22
41	2. Creditors no pressupostaris	382.473,55	305.764,74
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	-390,57	-
521,523, 527,528	5. Altres creditors	97.728,87	-102,95
529,550,554,559			
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	5.494,11	-
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)	54.917.094,90	48.019.501,48

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de comptes	DEURE	2012	2011
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	831.141,74	599.085,04
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials c	117.803,47	85.987,51
607	c) Altres despeses externes	713.338,27	513.097,53
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	3.246.529,34	12.337.862,03
	a) Despeses de personal	3.209.062,54	3.267.572,36
640,641	a1) Sous, salaris i similars	2.744.068,01	2.788.808,78
642,644	a2) Càrregues socials	464.994,53	478.763,58
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	-3.120.309,35	7.170.800,60
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	-218.023,01	3.519.426,02
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-2.902.286,34	3.651.374,58
	d) Variació de provisions de tràfic	8.354,11	60.416,73
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	8.354,11	60.416,73
	e) Altres despeses de gestió	1.592.499,10	1.517.144,27
62	e1) Serveis exteriors	1.573.886,95	1.503.889,96
63	e2) Tributs	18.612,15	13.254,09
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	0,22
	f) Despeses financeres i assimilables	360.098,94	429.382,66
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	360.098,94	429.382,66
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699, (796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	1.196.824,00	-107.454,59
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	823.679,91	1.332.015,95
650	a) Transferències corrents	397.986,00	457.385,00
651	b) Subvencions corrents	329.680,91	380.630,95
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	96.013,00	494.000,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	231.682,81	300.373,26
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	27.613,11	-
674	b) Pèrdues procedents d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	110,24
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	204.069,70	300.263,02
	Total Deure	5.133.033,80	14.569.336,28
	RESULTAT DE L'EXERCICI ESTALVI	5.277.478,61	

Núm. de comptes	HAYER	2012	2011
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	941.749,75	884.872,97
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	941.749,75	884.872,97
(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	1.659.133,45	1.550.833,07
	a) Ingressos tributaris	1.659.133,45	1.550.833,07
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	274.038,01	341.090,14
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	567.771,30	481.569,46
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	817.324,14	728.173,47
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.493.526,97	1.421.746,89
773	a) Reinteguments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	65.852,64	48.606,67
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	65.852,64	48.606,67
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.427.447,38	1.373.092,07
761,762	e) Ingressos per valors negociables i de crèdits de l'actiu immobilitzat	-	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	226,95	48,15
763,765,769	f1) Altres interessos	226,95	48,15
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	5.615.380,15	6.524.524,32
750	a) Transferències corrents	1.189.154,70	1.370.678,04
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	4.426.225,45	5.153.846,28
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	700.722,09	8.185,30
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	700.000,00	-
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	-	-
9774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	3,05
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	722,09	8.182,25
	Total Haver	10.410.512,41	10.390.162,55
	RESULTAT DE L'EXERCICI DESESTALVI		4.179.173,73

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011	Fons obtinguts	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	7.116.935,88	7.505.990,27	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.044.703,69	5.343.770,86
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs d	-	-	a) Vendes	2.046,92	1.833,76
b) Aprovisionaments	831.141,74	599.085,04	b) Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	1.573.886,95	1.503.889,96	c) Impostos directes i cotitzacions socials	274.038,01	341.090,14
d) Tributs	18.612,15	13.254,09	d) Impostos indirectes	567.771,30	481.569,46
e) Despeses de personal	3.209.062,54	3.267.572,36	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.757.026,97	1.611.212,68
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.189.154,70	1.370.678,04
g) Transferències i subvencions	823.679,91	1.332.015,95	g) Ingressos financers	1.427.674,33	1.373.140,22
h) Despeses financeres	360.098,94	429.382,66	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	766.574,73	56.791,97
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	231.682,81	300.373,48	i) Provisions aplicades d'actius circulants	60.416,73	107.454,59
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	68.770,84	60.416,73	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	4.426.225,45	5.153.846,28
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	11.599.046,67	2.844.331,92	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	3.675.683,51	1.100.908,00	5. Incrementos directes de patrimoni	-	188.551,09
b) Immobilitzacions immaterials	181.813,38	52.965,69	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	7.741.549,78	1.690.458,23	b) En cessió	-	188.551,09
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	-	16.495,73
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	16.495,73
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.175.142,85	1.788.704,46	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	9.656.578,37	482.050,45
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinades a l'ús general	3.245.676,28	-
b) Per préstecs rebuts	2.175.142,85	1.788.704,46	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	5.928.851,64	-
7. Provisions per riscos i despeses	100.955,47	-	d) Immobilitzacions financeres	482.050,45	482.050,45
TOTAL APLICACIONS	20.992.080,87	12.139.026,65	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)			TOTAL ORÍGENS	20.127.507,51	11.184.714,41
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	864.573,36	954.312,24

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	281.738,99	60.384,14	4.266,50	82.807,02
a) Pressupostaris	281.738,99	-	4.266,50	-
b) No pressupostaris	-	60.384,14	-	82.807,02
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	131.993,85	204.422,09	-
a) Pressupostaris	-	55.675,61	151.283,34	-
b) No pressupostaris	-	76.318,24	53.138,75	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	859.568,96	-	977.704,19
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	859.568,96	-	977.704,19
6. Altres comptes no bancaris	-	106.569,46	7.655,94	-
7. Tresoreria	12.204,06	-	-	27.606,77
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	82.538,79
TOTAL	293.943,05	1.158.516,41	216.344,53	1.170.656,77
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT		864.573,36		954.312,24

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.

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

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

Diferència en el quadre de finançament

Segons l'anàlisi realitzat, el total de fons obtinguts i el total de fons aplicats es troben sobrevalorats en 9.335.900 euros motivats, entre d'altres, pel tractament donat a les altes i baixes de l'immobilitzat.

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	19.348.575,59	585.285,36	-	-3.036.695,16	16.897.165,79
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general en curs	-	-	-	2.878.084,16	2.878.084,16
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	84.311,33	3.332,87	-	-	87.644,20
Provisions immobilitzat material	-17.674.711,18	-	2.902.286,34	-	-14.772.424,84
Total	1.758.175,74	588.618,23	2.902.286,34	-158.611,00	5.090.469,31

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Recerca i desenvolupament	170.716,84	10.663,98	-	171.149,40	352.530,22
Aplicacions informàtiques	108.174,10	-	-	-	108.174,10
Amort. acum. immob. immaterial	-157.543,16	-52.048,29	-	-	-209.591,45
Total	121.347,78	-41.384,31	-	171.149,40	251.112,87

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Terrenys i béns naturals	3.341.436,58	-	-	-	3.341.436,58
Construccions	48.067.593,13	1.682.172,59	-	1.675.963,49	51.425.729,21
Instal·lacions varies	782.447,81	6.267,20	-	-	788.715,01
Maquinària	786.374,00	-	-	-	786.374,00
Utilatge	72.618,78	2.293,84	-	-	74.912,62
Projectes	3.460.028,94	72.873,87	-	-3.059.431,00	473.471,81
Mobiliari	1.116.629,90	6.818,95	-	18.724,02	1.142.172,87
Equips procés informació	767.900,15	15.950,74	-	-	783.850,89
Elements transport	724.156,43	-	-	-	724.156,43
Altres immobilitzat material	2.694.657,54	38.859,35	-	1.352.205,09	4.085.721,98
A.A. immobilitzat material	-35.524.348,03	-	270.071,30	1.832.233,39	-33.422.043,34
Total	26.289.495,23	1.825.236,54	270.071,30	1.819.694,99	30.204.498,06

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 2012 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2012. 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 els valors 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.

Canvi de criteri de la correcció valorativa dels béns destinats a l'ús general i de l'amortització de l'immobilitzat material

A l'exercici 2012, el Comú ha canviat el criteri per a la determinació de la correcció valorativa de les inversions destinades a l'ús general i per a la determinació de l'amortització de l'immobilitzat material, passant de 5 anys a 20 anys, i de 20 anys a 50 anys, respectivament.

Com a conseqüència de dits canvis, el Comú ha augmentat en 2.902.286 euros el resultat de l'exercici arrel de la regularització practicada sobre el saldo de la provisió per a reparacions dels béns d'ús general, i en 270.071 euros sobre el saldo de l'amortització acumulada de l'immobilitzat material.

També s'han efectuat traspassos per imports significatius entre els diferents epígrafs d'immobilitzat i dels béns d'ús general.

Ateses les limitacions recollides a la nota 1.5 en relació a l'immobilitzat, no s'ha pogut verificar la correcció d'aquestes regularitzacions.

Béns destinats a l'ús general

El Comú enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 5% 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.

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 què 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

S'han observat operacions comptabilitzades com immobilitzat quan, atenent a la seva naturalesa no era procedent.

Així en l'epígraf anomenat "Palau de Gel" s'inclouen despeses pagades pel Comú per efectuar inversions al Palau de Gel per import de 498.613 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 manté com inversió unes despeses en promoció turística, per 137.897 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.

Mensualitats parquímetres

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

El Comú, en comptes d'haver activat els parquímetres en data maig 2011 pel valor total convingut, i reflectir el corresponent passiu en el compte de proveïdors d'immobilitzat a llarg/curt termini, va activant en l'immobilitzat cadascuna de les mensualitats que va satisfent al proveïdor, contravenint la norma de valoració 10a del PGCP.

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

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
IFP en capital d'empreses públiques	14.018.830,11	-	-	-	14.018.830,11
Crèdits a LL/T per alienació d'immobilitzat	4.820.504,50	-	-	-482.050,45	4.338.454,05
Provisió per depreciació de valors negociables a LL/T	-12.561,15	-227.733,00	-	-	-240.294,15
Total	18.826.773,46	-227.733,00	-	-482.050,45	18.116.990,01

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 2012 la següent composició, neta de provisions:

Entitat	% participació	Import participació
Palau de Gel d'Andorra	100,00%	2.000.000,00
Esports de Neu Soldeu-Incles SA	50,11%	11.718.343,34
Telesquí d'Incles	-	-
Caldea	0,20%	60.193,00
Total		13.778.536,34

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 2012 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 2012 eren negatius de 491.469 euros, a la inversió que té comptabilitzada el Comú per import net de 2.000.000 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 2.000.000 euros, així com una provisió per a riscos i despeses per un import de 491.469 euros, durant l'exercici 2012 el Comú ja s'ha reconegut una provisió per la restitució dels fons propis del Palau de Gel d'Andorra d'import de 969.091 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2012, les inversions financeres es troben sobrevalorades en 2.000.000 d'euros, i les provisions per riscos i despeses en 477.622 euros, el què provoca que el patrimoni net del Comú es trobi sobrevalorat en 1.522.378 euros.

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

Telesquí d'Incles

Una de les entitats bancàries circularitzades ha respòs que el Comú té 1.800 títols de valors custodiats de la societat Telesquí d'Incles, valorats a 31 de desembre de 2012 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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors pressupostaris	846.935,97	556.842,87	290.093,10
Deutors no pressupostaris	47.741,32	108.125,46	-60.384,14
Altres deutors	-79.532,47	-76.255,66	-3.276,81
Provisions per insolvències	-68.770,84	-60.416,73	-8.354,11
Total	746.373,98	528.295,94	218.078,04

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 dels pendents de cobrament de naturalesa tributària

Del treball efectuat s'ha constatat que el Comú no té adoptats procediments eficaços tendents a recaptar els pendents de cobrament de naturalesa tributària de l'impost de radicació sobre activitats econòmiques, professionals i comercials i de les taxes d'higiene pública i d'enllumenat públic una vegada s'ha superat el termini voluntari de pagament. Així, no consta que els pendents de cobrament en període de constrenyiment siguin tramesos a la Batllia per a que es duguin a terme les actuacions tendents a la seva recaptació.

Cal tenir en compte que la prescripció de tributs que vingui motivada per omissions, atès que causen perjudicis econòmics a les finances comunals, són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 100 de la LFC.

Altres baixes de deutors sense que consti acord d'aprovació

S'han observat baixes de drets, per import de 61.313 euros, provinents d'operacions de l'exercici 2009, les quals s'han enregistrat sense que consti l'existència d'un acord d'aprovació.

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

Criteri de provisió 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 71.445 euros, fet que minoraria el resultat i el romanent de tresoreria retut en l'exercici.

Baixes de deutors sense autorització

El Comú ha enregistrat la baixa d'un saldo deutor amb Esports de Neu Soldeu-Incles, SA (ENSISA) per un import de 201.751 euros, el qual té el seu origen en els anys 2008 i 2009 corresponent a la repercussió de la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn, que el deutor considerava que no li corresponen. No consta que la baixa hagi estat aprovada per cap òrgan de govern comunal, ni s'ha constatat l'existència de motius que justifiquen l'esmentada operació.

També ha donat de baixa, sense gaudir de l'autorització de l'òrgan de govern competent, altres deutors per diferents conceptes els quals provenien de l'exercici 2009 per import total de 61.313 euros. D'aquest import, almenys 24.979 euros, s'han enregistrat atenent a la prescripció dels drets.

Cal tenir en compte que les accions o omissions que causin perjudicis econòmics a les finances comunals són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que regula l'article 101 de la LFC.

2.3.4. Inversions financeres temporals

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
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	622,75	260.077,19	258.757,61	1.942,33
57001	* Caixa Manual Edifici	359,75	556,46	756,81	159,40
57002	* Caixers 10,0020,00 Edifici	2.957,30	15.851,10	15.569,60	3.238,80
57003	* Caixa Valls de Canillo	352,40	9.547,34	9.514,33	385,41
57004	* Caixa Servei de Circulació	966,55	11.433,55	10.056,25	2.343,85
57005	* Caixa Museu de les Dues Rodes	261,00	14.013,00	13.382,50	891,50
57006	* Caixa Finances	951,76	1.866,78	2.120,57	697,97
57007	* Caixa Sales Polivalents+Biblioteca	405,90	5.484,50	5.477,70	412,70
57008	* Caixa casa comuna – 2	310,00	62.288,14	62.288,14	310,00
57009	* Caixa casa comuna – 3	1.199,01	136.443,84	135.465,95	2.176,90
57010	* Caixa Manual Els Arenys	136,00	571,00	592,20	114,80
57011	* Caixer Els Arenys	1.166,85	19.353,75	18.939,55	1.581,05
57012	* Caixa Manual Prat del Riu	-	-	-	-
57013	* Caixer Prat del Riu	-	815,00	-	815,00
57016	* Caixa Fiances	-	5.494,11	-	5.494,11
57100	* Crèdit Andorrà	-	7.829.240,81	7.829.240,81	-
57101	* Banca Mora	-	3.259.811,57	3.259.811,57	-
57102	* Andbank	-	6.129.887,04	6.129.887,04	-
57103	* Crèdit Andorrà – E80456	-	-	-	-
57104	* Crèdit Andorrà – E01403	-	-	-	-
57105	* Banca Privada d'Andorra	1.730,75	26.375,22	23.102,85	5.003,12
57106	* Banc Sabadell d'Andorra	1.531,12	3.026.277,56	3.027.808,68	-
57108	* AndBanc/Valls de Canillo	411,74	-	411,74	-
57800	* Moviments Interns de Tresoreria	-	21.955.698,36	21.955.698,36	-
57801	* Moviments Interns de Xecs, Efectes i Varis	-	5.861.273,85	5.861.273,85	-
57802	* Moviments Interns varis	-	-	-	-
57803	* Tràmits de Govern	-	53.911,74	53.911,74	-
57804	* Viatges Tercera Edat	-	-	-	-
57805	* Dia de la dona treballadora	-	-	-	-
57806	* Acotat de pesca	-	3.610,35	3.610,35	-
57807	* Setmana de Vela	-	3.188,75	3.188,75	-
57808	* Activitats varies	-	-	-	-
57809	* Fiances provisionals	-	-	-	-
57810	* Assegurances i franquícies	-	-	-	-
5790	* Formalització	-	-	-	-
5791	* Sense sortida material de fons	-	-	-	-
5796	* Formalització nòmina	-	3.177.119,78	3.177.119,78	-
5799	* Compte control pagaments agrupats	-	3.813.686,26	3.813.686,26	-
	TOTAL GENERAL	13.362,88	55.683.877,05	55.671.672,99	25.566,94

Font: Comú de Canillo
(Import en euros)

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	20.563,82	9.689,27	10.874,55
BPA	5.003,12	1.730,75	3.272,37
Banc Sabadell d'Andorra	-	1.531,12	-1.531,12
Andbank Valls de Canillo	-	411,74	-411,74
Total	25.566,94	13.362,88	12.204,06

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

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

Estat de tresoreria

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

Mitjans de pagament

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

2.3.6. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Resultat	Traspassos	Altes	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	14.343.843,47	-	-	-	14.343.843,47
Patrimoni lliurat en cessió	-16.283.215,67	-	-	1.832.233,39	-14.450.982,28
Patrimoni rebut en cessió	188.551,09	-	-	-	188.551,09
Reserves	-	-	31.066.177,91	908.599,23	31.974.777,14
Resultat negatius d'exercicis anteriors	-	-4.179.173,73	4.179.173,73	-	-
Resultat positius d'exercicis anteriors	35.245.351,64	-	-35.245.351,64	-	-
Resultat de l'exercici	-4.179.173,73	4.179.173,73	-	5.277.478,61	5.277.478,61
Total	29.315.356,80	-	-	8.018.311,23	37.333.668,03

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

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

Patrimoni rebut en cessió

El Comú de Canillo en l'exercici 2011 va imputar directament a patrimoni altes en concepte de patrimoni en cessió per 188.551 euros, que corresponien als imports cobrats o pendents de cobrament de la cessió econòmica en concepte de legalització d'obres.

Atès que aquests imports formaven part dels recursos de dret públic de naturalesa no tributària, els mateixos s'haurien d'haver enregistrat amb càrrec a l'estat del pressupost en la mesura que haguessin estat imports líquids i exigibles.

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Subv. de capital del sector públic	72.500,00	-	-	-	72.500,00
Concessió terrenys Planells del Forn	-	-	-908.599,23	-	-908.599,23
Total	72.500,00	-	-908.599,23	-	-836.099,23

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Despeses financeres de préstecs	323.500,00	-46.613,18	276.886,82	231.767,88	-45.118,94	83,70%
310 Interessos de préstecs	323.500,00	-46.613,18	276.886,82	231.767,88	-45.118,94	83,70%
33 Despeses financeres de comptes corrents	81.000,00	43.681,92	124.681,92	124.681,92	-	100,00%
330 Interessos de comptes corrents	81.000,00	43.681,92	124.681,92	124.681,92	-	100,00%
34 De dipòsits, fiances i altres	4.200,00	500,00	4.700,00	4.558,00	-142,00	96,98%
349 Altres despeses financeres	4.200,00	500,00	4.700,00	4.558,00	-142,00	96,98%
3 Despeses financeres	408.700,00	-2.431,26	406.268,74	361.007,80	-45.260,94	88,86%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Amortització de préstecs	1.522.450,00	2.431,26	1.524.881,26	1.524.881,26	-	100,00%
913 Amortització de préstecs	1.522.450,00	2.431,26	1.524.881,26	1.524.881,26	-	100,00%
9 Passius financers	1.522.450,00	2.431,26	1.524.881,26	1.524.881,26	-	100,00%

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

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

Manca de reflex pressupostari d'una amortització extraordinària de deute

En data 11 d'octubre de 2012 el Comú ha dut a terme una amortització extraordinària anticipada de deute per import de 600.000 euros. Tot i la naturalesa de l'operació, no se li ha donat un reflex pressupostari a la mateixa, a la vegada que el Comú no disposava de consignació pressupostària adequada i suficient. Derivat de l'anterior s'ha donat incompliment als principis pressupostaris d'universalitat i d'especialitat regulats als articles 62 i 64 de la LFC respectivament.

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2012 és el següent:

	Any 2012
Ingressos liquidats Comú anys anteriors (mitja 2009, 2010 i 2011)	11.760.855
- Capítol 9 d'ingressos	-
- Capítol 6 Venda patrimoni	- 482.050
Total base de càlcul	11.278.805

Endeutament Comú II/t	10.337.006
Endeutament Comú c/t	5.804.494
Endeutament ENSISA II/t (50,11%) 30/4/2012	4.847.601
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/4/2012	774.400
Endeutament NEVASA II/t (25,06%) 31/05/12	-
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/12	584.864
Endeutament PGA II/t (100%)	316.288
Endeutament PGA c/t (100%)	261.368
Endeutament total	22.926.022
% sobre la base de càlcul (màx. 200% ingressos)	203%

Capítol 3 despeses Comú	296.303
Capítol 9 despeses Comú	1.204.475
Amortització préstecs ENSISA (50,11%)	76.518
Despeses financeres ENSISA (50,11%)	346.222
Amortització préstecs NEVASA (25,06%)	-
Despeses financeres NEVASA (25,06%)	3.066
Amortització préstecs PGA (100%)	96.012
Despeses financeres PGA (100%)	18.990
Càrrega financera	1.745.283
% sobre base de càlcul (màx. 20% ingressos)	15%

Endeutament Comú c/t	5.804.494
Endeutament ENSISA c/t (50,11%) 30/04/2012	774.400
Endeutament NEVASA c/t (25,06%) 31/05/12	584.864
Endeutament PGA (100%)	261.368
Endeutament a curt termini	7.425.127
% sobre base de càlcul (màx. 40% ingressos)	66%

Font: Comú de Canillo
(Imports en euros)

Nota :

El quadre anterior retut pel Comú presenta una errada aritmètica. Així, el sumatori de la càrrega financera hauria de ser de 2.041.586 euros. Als efectes de l'anàlisi posterior, serà aquesta la xifra que es prendrà en consideració.

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 2012, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del títol III, capítol III, endeutament, i del títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2009	2010	2011
Ingressos totals liquidats	12.399.102	11.830.925	11.052.540
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-482.050	-482.050	-482.050
Total	11.917.052	11.348.875	10.570.490
Mitjana base de càlcul	11.278.806		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	11.278.806	11.278.806	
Endeutament bancari del Comú	16.581.891	17.839.148	
Endeutament entitats participades	6.784.521	7.037.788	
Endeutament total	23.366.412	24.876.936	
% sobre base de càlcul	207,17%	220,56%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.183.551	2.183.551	
Càrrega financera entitats participades	1.248.115	1.248.115	
Càrrega financera total	3.431.666	3.431.666	
% sobre base de càlcul	30,43%	30,43%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	4.242.743	5.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	748.533	1.001.800	
Endeutament a curt termini	4.991.276	6.501.800	
% sobre base de càlcul	44,25%	57,65%	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	12.219.162	12.219.162
- Comptabilitzat a llarg termini	10.332.006	10.332.006
- Comptabilitzat a curt termini	1.887.157	1.887.157
Endeutament del Comú a curt termini	4.242.743	5.500.000
Proveïdors d'immobilitzat (nota 2.3.1)	119.985	119.985
Endeutament d'ENSISA a llarg termini a 30/04/12 (50,11%)	5.622.001	5.622.001
- Comptabilitzat a llarg termini	4.847.601	4.847.601
- Comptabilitzat a curt termini	774.400	774.400
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/12 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/12 (25,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/12 (25,06%)	584.864	751.800
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a llarg termini (100%)	413.987	413.987
- Comptabilitzat a llarg termini	316.288	316.288
- Comptabilitzat a curt termini	97.699	97.699
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	163.669	250.000
Total endeutament	23.366.412	24.876.936
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	356.450	356.450
Comú, Capítol 8 liquidació despeses préstec (nota 2.2.13)	266.224	266.224
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.524.881	1.524.881
Quotes d'arrendament financer (nota 2.3.1)	35.996	35.996
Despeses financeres d'ENSISA a 30/04/12 (50,11%)	346.042	346.042
Amortització préstecs d'ENSISA a 30/04/12 (50,11%)	742.069	742.069
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/12 (25,06%)	5.716	5.716
Amortització préstecs de NEVASA a 31/05/12 (25,06%)	-	-
Despeses financeres del Palau de Gel d'Andorra (100%)	19.330	19.330
Amortització préstecs del Palau de Gel d'Andorra (100%)	134.958	134.958
Total càrrega financera	3.431.666	3.431.666
Endeutament del Comú a curt termini	4.242.743	5.500.000
Endeutament d'ENSISA a curt termini a 30/04/12 (50,11%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/12 (25,06%)	584.864	751.800
Endeutament del Palau de Gel d'Andorra a curt termini (100%)	163.669	250.000
Total endeutament a curt termini	4.991.276	6.501.800

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 440.391 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.950.914 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera l'endeutament vençut pendent de pagament a la data del tancament per import de 320.406 euros i pels proveïdors d'immobilitzat que sumen 119.985 euros; d'altra banda no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és inferior en 1.390.080 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 i no considerar l'amortització realitzada per la societat ENSISA.

Cal tenir en compte que, als efectes de determinar la càrrega financera, no s'ha pres en consideració l'amortització anticipada de deute en considerar que ha tingut per finalitat evitar l'incompliment de la LFC en relació a l'endeutament màxim que pot presentar el Comú.

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és superior en 2.433.851 euros prenent com a base els imports disposats i en 923.327 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.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 808.800 euros, tenint en compte els imports disposats i en 2.319.324 euros tenint en compte els imports formalitzats, la seva càrrega financera en la quantia de 1.175.905 euros i el nivell d'endeutament a curt termini en 479.754 euros, tenint en compte els imports disposats i en 1.990.278 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 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	924.584,83	868.909,22	55.675,61
Creditors no pressupostaris	382.473,55	305.764,74	76.708,81
Administracions públiques	-390,57	-	-390,57
Altres creditors	97.728,87	-102,95	97.831,82
Fiances i dipòsits rebut a c/t	5.494,11	-	5.494,11
Total	1.409.890,79	1.174.571,01	235.319,78

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

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

Enregistrament de les cotització quota CASS pendent de pagament

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

El PGCP estipula que les quotes patronals pendents de pagar s'han d'enregistrar en el compte comptable 400 *Creditors per obligacions reconegudes. Pressupost de despeses corrents* i les quantitats retingudes als treballadors pendents de pagament en el compte comptable 476 *Organismes de previsió social, creditors*. En aquest sentit, els imports que correspondrien reclassificar al tancament de l'exercici són de 57.286 euros i 22.805 euros respectivament.

2.3.10. Provisions per a riscos i despeses

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Provisió restitució fons propis PGA	-	969.091,00	-	-	969.091,00
Fons reserva rebut Cessió del Forn	-	-	-100.955,47	-	-100.955,47
Total	-	969.091,00	-100.955,47	-	868.135,53

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

Veure nota 2.2.5.

2.3.11. Resultats extraordinaris

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo 2012	Saldo 2011	Variació
Pèrdues i despeses extraordinàries	-231.682,81	-300.373,26	68.690,45
Beneficis i ingressos extraordinaris	700.722,09	8.185,25	692.536,84
Total	469.039,28	-292.188,01	761.227,29

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 2012	
1 (+) Drets pendents de cobrament		668.356,41
(+) del pressupost corrent	566.489,54	
(+) de pressupostos tancats	280.446,43	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-	
DE RECURSOS D'ALTRES ENS PÚBLICS	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	-12.079,85	
(-) de cobrament dubtós	-68.770,84	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-97.728,87	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		1.391.694,39
(+) del pressupost corrent	924.584,83	
(+) de pressupostos tancats	-	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-	
D'OPERACIONS COMERCIALS (*)	-	
DE RECURSOS D'ALTRES ORGANISMES PÚBLICS	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	387.577,09	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	79.532,47	
3 (+) Fons líquids		25.566,94
I Romanent de tresoreria afectat		13.014.192,97
II Romanent de tresoreria no afectat		-13.711.964,01
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-697.771,04

(*) NOMÉS ORGANISMES AUTÒNOMS NO ADMINISTRATIUS

Font: Comú de Canillo

(Imports en euros)

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

Romanent de tresoreria afectat

El Comú presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 13.014.193 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 aplicades el 2012, per 121.966 euros, que no han estat validades pel Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 13.136.159 euros, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Ingressos POUP	1.197.148
LQTC 2002	1.540.866
LQTC 2003	2.112.053
LQTC 2004	1.573.676
LQTC 2005	201.037
LQTC 2007	454.977
LQTC 2008	298.647
LQTC 2009	224.623
LQTC 2010	2.969.409
LQTC 2011	2.441.757
LQTC 2012	121.966
Total	13.136.159

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 560.246 euros corresponents a l'excés de transferències rebudes dels anys 2006 a 2010.

No inclusió de les obligacions derivades d'operacions de tresoreria

El romanent retut pel Comú no inclou les obligacions derivades dels imports disposats de les pòlisses de crèdit, el qual ascendeix a 4.242.743 euros a 31 de desembre del 2012. Com a conseqüència el romanent de tresoreria total del Comú està sobrevalorat en el mateix import.

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
Aplicacions LQTC no validades pel Tribunal de 2012	-	-	-	-	121.966	-121.966
Obligacions no reconegudes a 31 de desembre de 2012 (nota 2..2.10 i 2.2.12)	-	307.559	-	-307.559	-	-307.559
Insuficient dotació de dubtós cobrament (nota 2.3.3)	-71.445	-	-	-71.445	-	-71.445
Import disposat de les pòlisses de crèdit	-	4.242.743	-	-4.242.743	-	-4.242.743
Total	-71.445	4.550.302	-	-4.621.747	121.966	-4.743.713

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 2012, seria negatiu de 18.455.677 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, pròrrogues, l'acompliment dels mateixos, i si és el cas, la seva resolució; a la vegada ha d'establir els procediments per a fer-lo públic.

Verificació de la legitimació per a contractar 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.

Adjudicació directa de contractes de manteniment

En aquells contractes en que els manteniments vagin directament lligats o siguin indissociables del proveïdor del contracte de subministrament originari, caldria haver inclòs en l'objecte del contracte adjudicat inicialment aquests treballs de manteniment i així donar compliment als principis de publicitat i concurrència que han de regir la contractació pública.

De la revisió efectuada, s'observa que el Comú ha adjudicat directament el contracte de manteniment d'aplicacions informàtiques per import de 19.305 euros directament a l'empresa ORACLE, el mateix adjudicatari del subministrament inicial. L'adjudicació d'aquest contracte no figura publicada al BOPA.

Adjudicacions directes sense que constin els motius que les justifiquen o aquests no s'ajusten a la LCP

S'han liquidat obligacions de despesa d'import 19.897 euros durant l'exercici 2012 en concepte "d'honoraris d'arquitectes del projecte de l'aparcament Prat del Riu Fase II", les quals foren adjudicades per la Junta de Govern directament a l'arquitecte Jordi Batlle. No consten en l'expedient els motius pels quals no s'ha procedit a licitar aquest contracte mitjançant un procediment concurrent. No consta, tampoc, que s'hagi formalitzat un contracte per escrit ni consta que l'adjudicació s'hagi publicat al BOPA.

Així mateix s'han efectuat treballs adjudicats directament a l'empresa TREBISA, per import de 157.089 euros annexos a les obres "l'eixample i rectificació de la carretera secundària dels Plans de Ransol". L'informe tècnic de l'expedient argumenta l'adjudicació directa a la referida empresa per ser aquesta la que estava duent a terme els treballs a la zona el qual no es troba entre els supòsits que preveu la LCP per a poder procedir a l'adjudicació directa.

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	Pressupost 2012
1. Impostos directes	2.782.000	2.173.000	1.295.000	850.000	659.648
2. Impostos indirectes	2.064.891	1.380.000	992.152	626.460	494.448
3. Taxes i altres ingressos	1.979.820	2.551.880	2.679.000	1.699.772	1.935.555
4. Transferències corrents	1.422.453	1.482.200	1.430.392	1.372.987	1.191.882
5. Ingressos patrimonials	1.660.492	2.790.215	1.975.215	1.775.215	1.375.978
Ingressos corrents	9.909.656	10.377.295	8.371.759	6.324.434	5.657.511
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.377.811	5.556.800	5.309.568	5.150.346	4.425.520
Ingressos de capital	5.859.861	6.038.850	5.791.618	5.632.396	4.907.570
Total ingressos	15.769.517	16.416.145	14.163.377	11.956.830	10.565.081

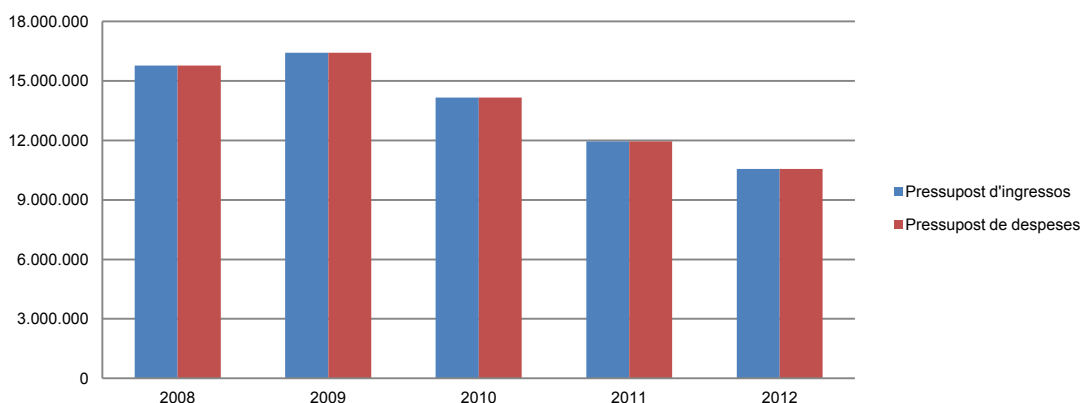
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	3.251.893	3.491.502	3.595.836	3.472.698	3.322.301
2. Consum de béns corrents i serveis	3.039.390	2.984.513	2.757.070	2.690.575	2.402.381
3. Despeses financeres	1.109.534	1.052.000	279.378	317.780	408.700
4. Transferències corrents	707.000	820.000	968.701	848.535	786.736
Despeses corrents	8.107.817	8.348.015	7.600.985	7.329.588	6.920.118
6. Inversions reals	6.159.700	6.288.714	4.329.345	3.454.275	2.026.500
7. Transferències de capital	-	-	300.000	494.000	96.013
8. Actius financers	-	-	-	1.015	-
9. Passius financers	1.502.000	1.779.416	1.933.047	677.952	1.522.450
Despeses de capital	7.661.700	8.068.130	6.562.392	4.627.242	3.644.963
Total despeses	15.769.517	16.416.145	14.163.377	11.956.830	10.565.081

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	1.023.938	581.220	829.604	341.090	274.038
2. Impostos indirectes	1.314.452	1.242.400	728.067	481.569	567.771
3. Taxes i altres ingressos	2.519.615	2.106.300	1.643.919	1.848.370	1.819.580
4. Transferències corrents	1.448.133	1.367.136	1.369.738	1.370.678	1.189.155
5. Ingressos patrimonials	1.527.438	1.469.650	1.624.700	1.374.936	2.032.066
Ingressos corrents	7.833.576	6.766.706	6.196.028	5.416.643	5.882.610
6. Alienació d'inversions	482.050	482.050	482.050	482.050	482.050
7. Transferències de capital	5.463.071	5.150.346	5.152.846	5.153.846	4.426.225
9. Passius financers	1.252.784	-	-	-	-
Ingressos de capital	7.197.905	5.632.396	5.634.896	5.635.896	4.908.275
Total ingressos	15.031.481	12.399.102	11.830.924	11.052.539	10.790.885

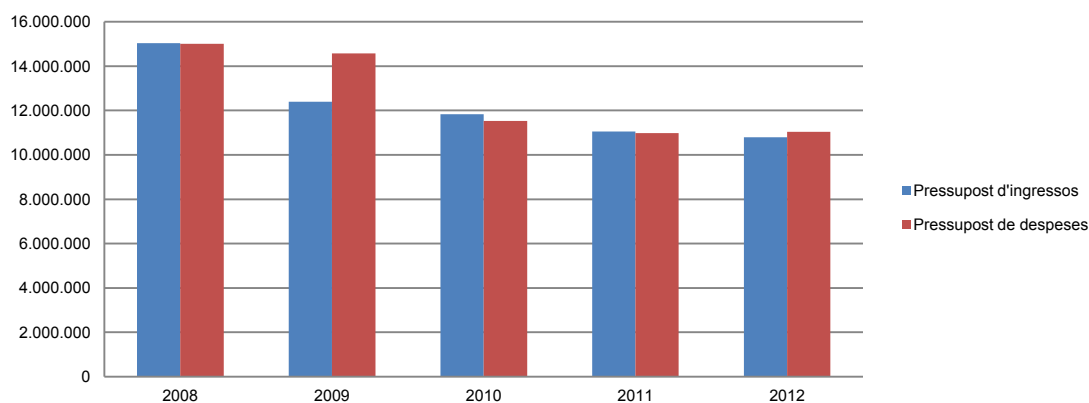
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

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

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

Evolució liquidació del pressupost



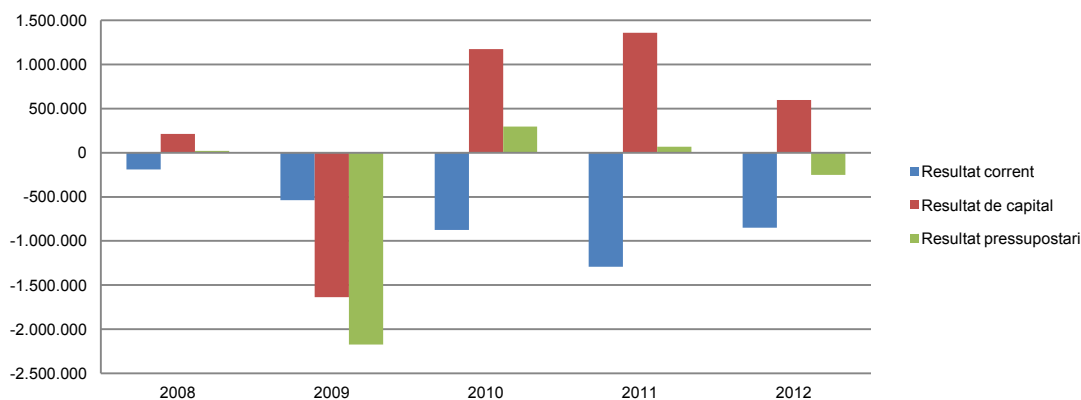
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos corrents	7.833.576	6.766.706	6.196.028	5.416.643	5.882.610
Despeses corrents	8.023.327	7.305.116	7.073.353	6.708.059	6.732.148
Resultat corrent	-189.751	-538.410	-877.325	-1.291.416	-849.538
Ingressos de capital	7.197.905	5.632.396	5.634.896	5.635.896	4.908.275
Despeses de capital	6.986.687	7.269.907	4.460.860	4.275.505	4.311.637
Resultat de capital	211.218	-1.637.511	1.174.036	1.360.391	596.638
Resultat pressupostari	21.467	-2.175.921	296.711	68.975	-252.900

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

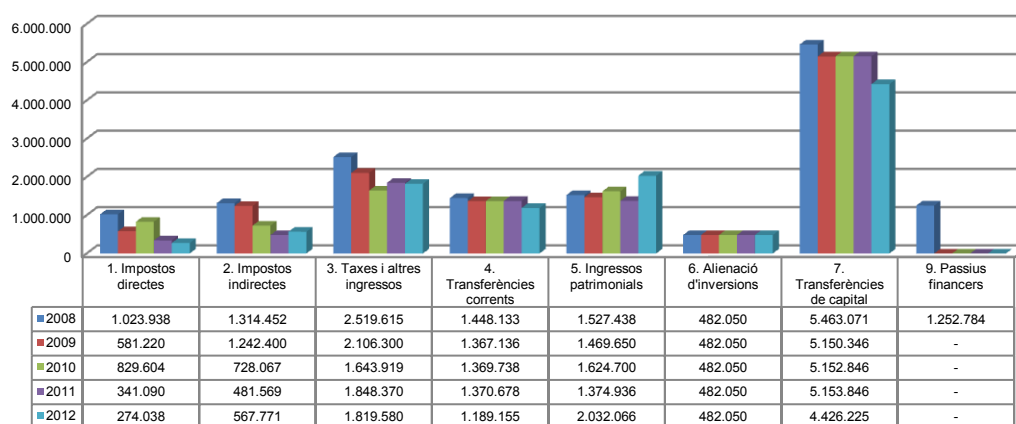
Resultat pressupostari



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

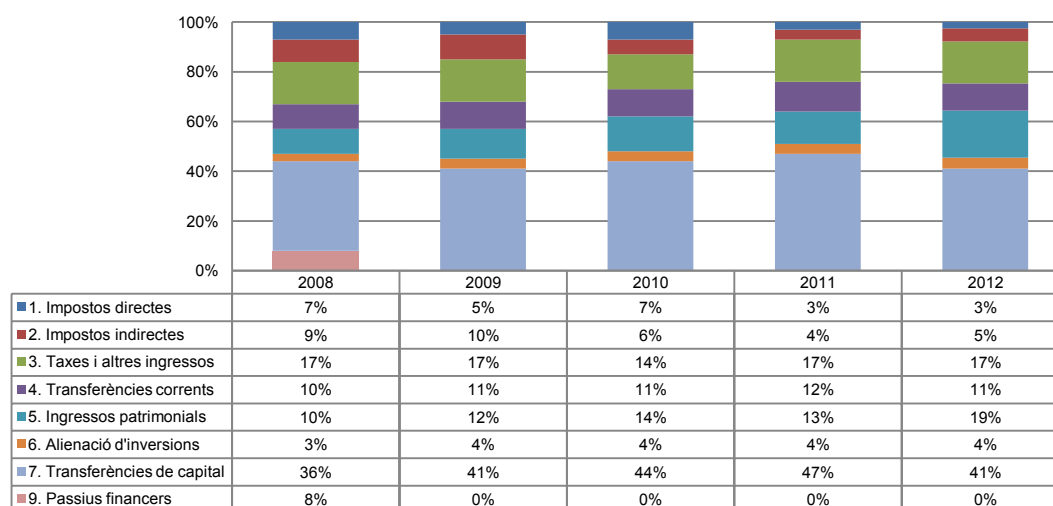
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



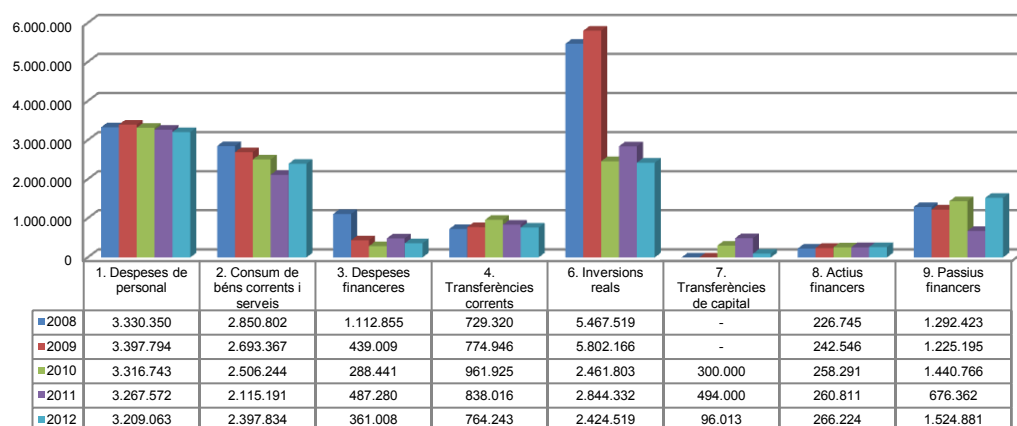
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



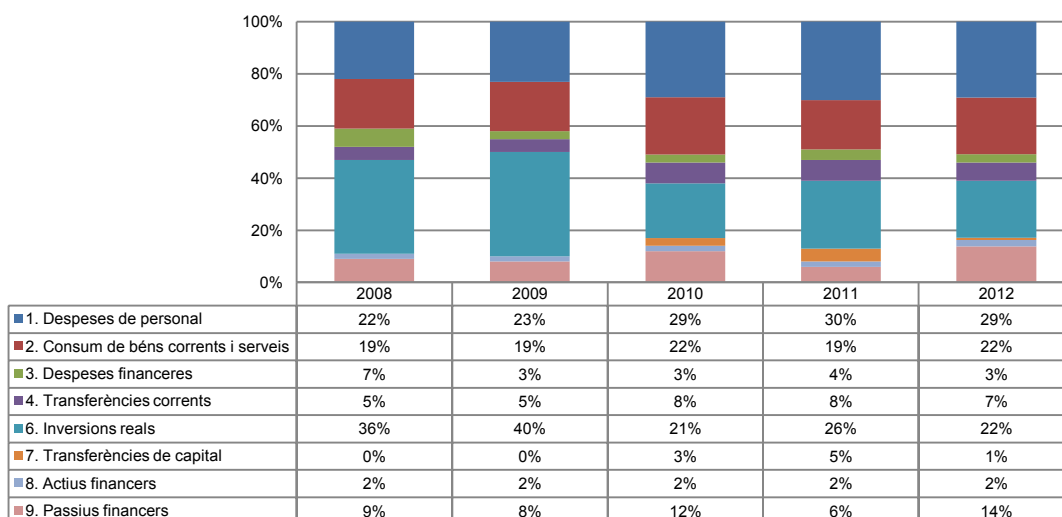
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	15.031.481	12.399.102	11.830.924	11.052.539	10.790.885
Total despeses liquidades	15.010.014	14.575.023	11.534.213	10.983.564	11.043.785
Resultat pressupostari	21.467	-2.175.921	296.711	68.975	-252.900

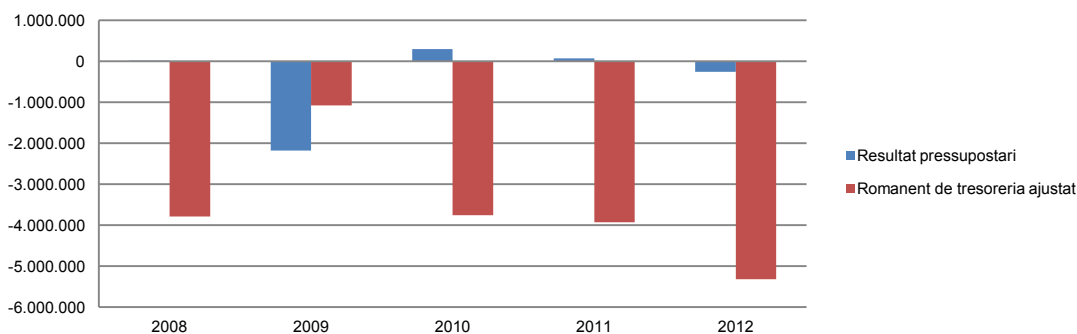
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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

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

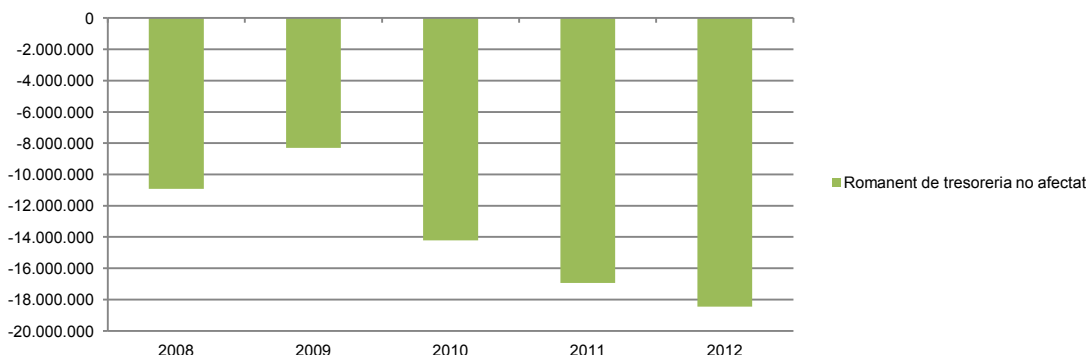
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

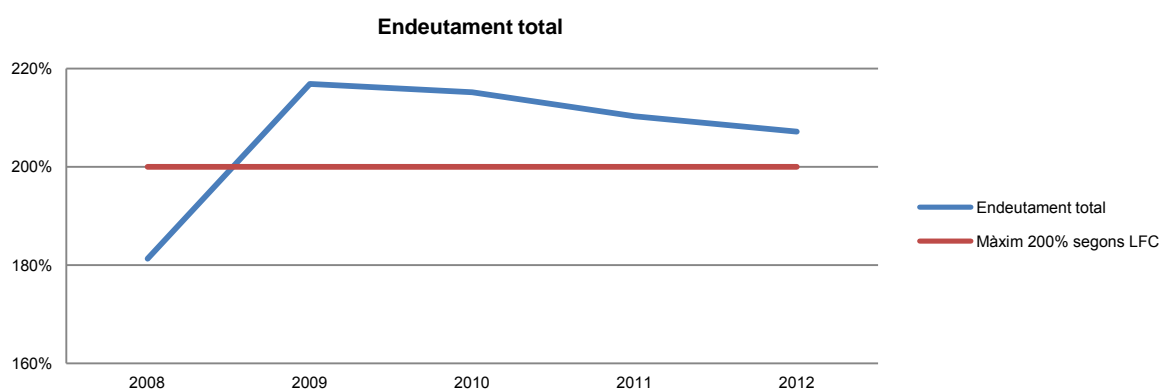


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

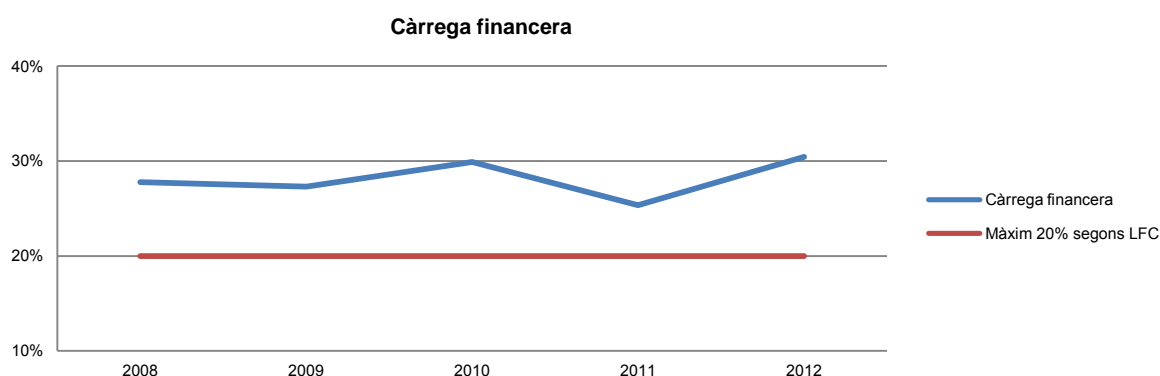
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012
Total base de càlcul	15.017.756	13.296.648	11.917.052	11.348.875	11.278.806
Endeutament bancari del Comú	19.432.307	19.640.431	18.251.578	17.647.953	16.581.891
Endeutament entitats participades	7.797.538	9.195.172	7.390.510	6.223.951	6.784.521
Endeutament total	27.229.845	28.835.603	25.642.088	23.871.904	23.366.412
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	181,32%	216,86%	215,17%	210,35%	207,17%
Càrrega financera del Comú	2.632.023	1.652.714	1.980.007	1.420.513	2.183.551
Càrrega financera entitats participades	1.540.799	1.975.897	1.581.661	1.454.869	1.248.115
Càrrega financera total	4.172.822	3.628.611	3.561.668	2.875.382	3.431.666
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	27,79%	27,29%	29,89%	25,34%	30,43%
Endeutament a curt termini del Comú	2.984.822	3.327.032	3.024.543	3.167.211	4.242.743
Endeutament a curt termini entitats participades	611.529	-	-	19.600	748.533
Endeutament a curt termini	3.596.351	3.327.032	3.024.543	3.186.811	4.991.276
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	23,95%	25,02%	25,38%	28,08%	44,25%

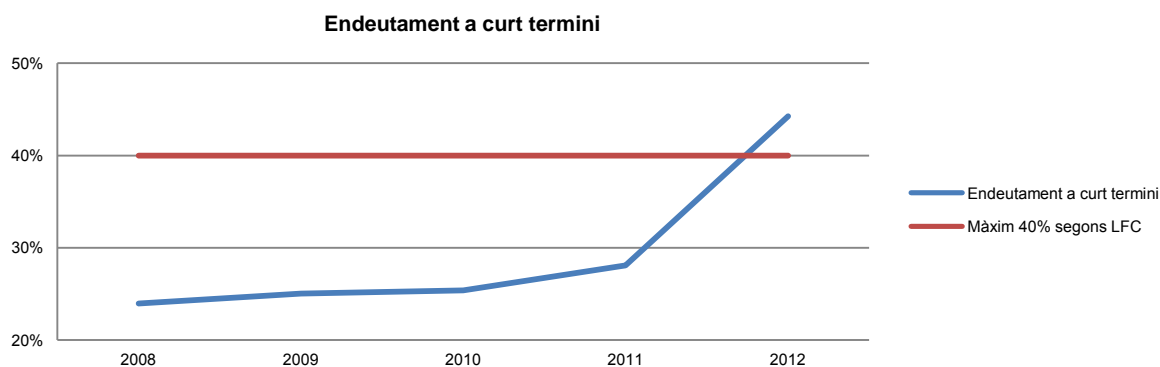
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
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%	27,1%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	95,3%	75,5%	96,9%	92,4%	102,1%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	64,7%	64,5%	70,0%	70,1%	82,2%
% 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%	29,1%
% 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%	21,7%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,9%	5,3%	8,3%	7,6%	6,9%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	36,4%	39,8%	21,3%	25,9%	22,0%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-2,4%	-8,0%	-14,2%	-23,8%	-14,4%
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%	-26,1%	-37,4%	-36,3%	-40,4%
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%	48,0%
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%	24,7%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	5.625	5.903	6.194	4.826	4.133
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	864	666	517	553	644
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.668	2.469	1.862	2.276	2.672
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.841	4.885	4.140	4.947	5.654
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	363	300	99	159	176
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= $\frac{\text{Actiu corrent - Passiu corrent}}{\text{Passiu corrent}}$	-4.873.020	-7.384.643	-4.146.474	-5.100.787	-5.965.394
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%	17,4%
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%	0,4%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No consta l'aprovació de l'expedient d'incorporació de romanents de l'exercici anterior, per un import global de de 2.837.851 euros quan era preceptiu fer-ho d'acord amb el regulat a l'article 64.3 de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'han dut a terme erròniament regularitzacions comptables del registre d'ingressos derivats de la concessió per l'explotació dels terrenys anomenats "Planells del Forn" a Ensisa provocant que es trobin sobrevalorades per un import de 1.817.198 euros les reserves i els ingressos a distribuir en diversos exercicis menysvalorat en el mateix import. (nota 2.2.5)
- En relació a la concessió demanial atorgada a FEDA el novembre de 2011, el Comú ha enregistrat comptablement i pressupostària només l'import recaptat de 700.000 euros, no enregistrant l'import total de l'operació, d'1.400.000 euros. (nota 2.2.5)
- No s'ha donat compliment al principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC en la contractació de persones per temps determinat en el marc d'un conveni amb el Govern de lluita contra l'atur, en no haver reflectit pressupostàriament l'ingrés i la despesa derivats del conveni per import de 82.920 euros i en el registre d'una amortització extraordinària de deute, per import de 600.000 euros la qual no s'ha reflectit al pressupost comunal. (notes 2.2.9 i 2.3.8)
- S'han observat baixes de drets, per import de 61.313 euros les quals s'han enregistrat sense que consti l'existència d'un acord d'aprovació. (nota 2.3.3)
- El Comú ha enregistrat una baixa d'un pendent de cobrament d'ENSISA, per un import de 201.751 euros, derivat de la repercussió de la construcció i equipament d'un pou d'aigua potable a la zona del Forn. No consta que la baixa hagi estat aprovada per cap òrgan de govern Comunal, ni s'ha constatat l'existència de motius que justifiquen l'esmentada operació. Aquest fet, en tant que causa un perjudici econòmic a les finances comunals és susceptible de generar responsabilitats d'acord amb l'article 101 de la LFC. (nota 2.3.3)

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 440.391 euros prenent com a base els imports disposats i en 1.950.914 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és inferior 1.390.080 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és superior en 2.433.851 euros prenent com a base els imports disposats i en 923.327 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.8)
- El Comú ha excedit el seu nivell d'endeutament total en 808.800 euros, tenint en compte els imports disposats i en 2.319.324 euros tenint en compte

els imports formalitzats, la seva càrrega financera en la quantia de 1.175.905 euros i el nivell d'endeutament a curt termini en 479.754 euros, tenint en compte els imports disposats i en 1.990.278 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. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat contractacions directes, per un import global de 196.291 euros, sense que es justifiqui aquesta forma d'adjudicació o justificant-se en causes les quals no es troben entre les previstes per la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- No consta cap acord o conveni d'acord amb el qual el Comú hagi d'assumir el dèficit de la gestió del camp de golf anomenat Els Espiolets, de 110.629 euros. L'import ha estat detret del cànon que la societat ENSISA ha de satisfer per l'explotació del domini públic del Camp de Neu. (nota 2.2.5)
- El Comú no té adoptats procediments eficaços tendents a recaptar els pendents de cobrament de naturalesa tributària de l'impost de radicació sobre activitats econòmiques, professionals i comercials i de les taxes d'higiene pública i d'enllumenat públic una vegada s'ha superat el termini voluntari de pagament, podent-se incórrer en prescripció de tributs que vingui motivada per aquestes omissions, les quals, atès que causen perjudicis econòmics a les finances comunals, són susceptibles de generar responsabilitats en els termes que preveu l'article 100 de la LFC. (nota 2.3.3)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú, en el seu retiment de comptes, no presenta l'estat relatiu a la gestió comptable del patrimoni tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC, així com tampoc inclou la nota al quadre de finançament, regulada a l'apartat 8 de la Quarta part del PGCP. (notes 1.5, 2.3 i 2.3.1)
- 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 2012 i realitza les amortitzacions prenent com a base de càlcul els saldos dels comptes de l'immobilitzat a 1 de gener de 2012. (notes 1.5 i 2.3.1)
- L'entitat enregistra la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'un 5% 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 2.837.851 euros i un crèdit extraordinari per import de 27.613 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 afecten a despeses de personal, despeses financeres, transferències de capital així com 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)
- 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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per import de 453.502 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 567.692 euros. (nota 2.2)
- No s'ha donat compliment al principi d'annualitat en haver-se enregistrat despeses de l'exercici 2012 per un import de 307.559 euros amb càrrec al pressupost de l'exercici 2013. (notes 2.2.10 i 2.2.12)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions per imports de 25.012, 120.000 i 266.224 euros. (notes 2.2.11, 2.2.12, 2.2.13 i 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 498.613 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. Les inversions financeres del Comú es troben sobrevalorades en 2.000.000 d'euros, i les provisions per riscos i despeses en 477.622 euros, el que provoca que el patrimoni net del Comú es trobi sobrevalorat en 1.522.378 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 2012 a 6,0101 euros per títol, els quals no figuren en els registres comptables de l'entitat. (nota 2.3.2)
- La dotació de dubtós cobrament està infravalorada en 71.445 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)
- Es van registrar l'exercici 2011 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'haver enregistrat com ingressos pressupostaris. (nota 2.3.6)

- El romanent de tresoreria que presenta el Comú és superior en 4.621.747 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Així mateix, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici seria negatiu de 18.455.677 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 el qual, en el 2012 i pel que fa a aquest darrer ha estat de 849.538 euros, representant el 14% 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 2012, seria negatiu en 18.455.677 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)
- No consta que s'hagi liquidat l'impost de rendiments arrendataris ordenat pel Consell de Comú per als anys 2011 i 2012, 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)
- 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 2012, 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 2012.

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 i el compte del resultat economicopatrimonial. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal.

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

D'aquesta revisió en resulten les observacions següents:

Naturalesa jurídica del Palau de Gel

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

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

Es transcriuen a continuació els apartats 1.5 i 3 de l'”Informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2012 del COMPLEX ESPORTIU I SOCIAL DEL PALAU DE GEL D'ANDORRA”, així com les seves conclusions:

1.5 Limitacions a l'abast

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

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

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

- El Palau de gel no efectua un seguiment pressupostari d'acord amb la LGFP, atès que al llarg de l'exercici no enregistra les diferents fases de l'execució dels pressupostos d'ingressos i de despeses, contràriament al requerit a l'article 31 de la LGFP. Efectua un control ofimàtic a partir de la informació enregistrada en la comptabilitat financera. El no enregistrament de les fases de l'execució pressupostària dificulta, i en alguns casos pot impedir, les verificacions en relació amb el compliment del principi d'annualitat pressupostària regulat en l'article 14 de la LGFP.
- No hem assistit al recompte físic de les existències al 31 de desembre de 2012 i tampoc hem pogut obtenir evidència justificada mitjançant altres procediments de l'import que figura en l'epígraf d'existències a la data de tancament. Conseqüentment, no hem disposat d'informació suficient per validar l'import de les existències a l'inici i al tancament de l'exercici, ni els consums del període.
- L'entitat no disposa d'un registre de contractes tal i com ho requereix l'article 65 de la LCP.
- No hem pogut obtenir evidència mitjançant la resposta del procediment de circularització al Comú de Canillo, ni per un altre procediment alternatiu, sobre quin concepte i/o capítol pressupostari s'han carregat la totalitat de les subvencions al Palau de gel. Per a la comprovació del correcte tractament comptable, s'ha tingut en compte l'informació proporcionada pel Palau de gel.
- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagin aprovat els comptes anuals d'exercicis anteriors per part del Consell del Comú de Canillo, per tant, no podem manifestar-nos sobre el compliment d'aquestes obligacions, ni de la raonabilitat, compliment dels acords o implicacions per l'Ens, que aquest òrgan hagi pogut adoptar.
- Els comptes anuals auditats no estan signats per la Comissió rectora.



- El Palau de gel no té una forma jurídica definida i el seu funcionament es regeix sobre els seus Estatuts. En certs àmbits de gestió els Estatuts no permeten discernir clarament la normativa a aplicar. D'acord amb la disposició addicional de dits Estatuts, entenem que a manca d'una normativa concreta aprovada pels òrgans de govern del Palau de gel, s'han d'aplicar aquelles que regeixen el funcionament del Comú de Canillo. Per tant el Palau de gel no està aplicant la LCP en la contractació de bens i serveis, ni l'Ordinació de Funció Pública del Comú de Canillo vigent, en la contractació de personal.
- El Palau de gel es va constituir amb la voluntat de ser una organització autònoma, que funcionés separatament de l'administració del Comú de Canillo, sense perjudici de la vinculació entre els òrgans de govern d'ambdues entitats. Entenem que la independència del Palau es preservava amb la existència d'un director gerent desvinculat del Comú de Canillo. No obstant des de l'octubre del 2012, i a manca de la figura del director-gerent, la coordinació del Palau de gel es realitza des del Comú de Canillo.



3 OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

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

Relatives a la legalitat:

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



Immobilitzat

- El contracte de d'arrendament de la finca on hi ha bastit l'immoble del Palau de gel d'Andorra va ser establert per 36 anys a comptar del primer de gener de 1985 i fins el 31 de desembre de l'any 2020. El contracte preveu que, al seu venciment, l'arrendador esdevingui el propietari de les construccions adherides a la finca. En conseqüència, i a efectes del límit pels períodes d'amortització de l'immobilitzat del immoble i instal·lacions no mòbils del Palau de gel, caldria considerar el 31 de desembre de 2020 com a data límit pel període d'amortització d'aquest immobilitzat. (nota 2.3.1)
- El Pla de Gel no disposa d'un llibre de registre actualitzat de l'immobilitzat que inclogui la totalitat de l'immobilitzat existent a 31 de desembre de 2012. Es recomana la realització d'un inventari que permeti conèixer la totalitat dels béns que són propietat del Palau de gel, amb la finalitat d'obtenir un registre per tal d'actualitzar el valor de l'immobilitzat, d'acord als principis i normes de valoració comptables generalment acceptats. (nota 2.3.1)
- Durant l'exercici 2012 l'entitat no ha reflectit comptablement la baixa de cap element de l'immobilitzat, ja que no ha establert un circuit que permeti identificar-los. Per tant, no tenim evidència de que tots els elements que componen l'actiu fix a data de tancament es trobin efectivament en funcionament o formant part de l'activitat productiva del Palau de gel. (nota 2.3.1)

Altres observacions

- No hem assistit al recompte físic de les existències al 31 de desembre de 2012, i tampoc hem pogut obtenir evidència justificada mitjançant altres procediments de l'import que figura en l'epígraf d'existències a la data de tancament. (nota 1.5)
- No hem pogut obtenir evidència mitjançant la resposta del procediment de circularització al Comú de Canillo, ni per un altre procediment alternatiu, sobre quin concepte i/o capítol pressupostari s'han carregat la totalitat de les subvencions atorgades al Palau de gel. (nota 1.5)
- No hem pogut obtenir evidència de que s'hagin aprovat els comptes anuals d'exercicis anteriors per part del Consell del Comú de Canillo. (nota 1.5)
- Els comptes anuals auditats no estan signats per la Comissió rectora. (nota 1.5)
- L'anàlisi de les existències de la botiga evidencia referències amb rotacions molt baixes i que potencialment podrien tenir un grau d'obsolescència. L'entitat no ha realitzat correccions valoratives per a deteriorament de valor per a possible obsolescència. Recomanem que es realitzin les correccions valoratives escaients d'aquelles referències en què el preu de mercat pugui ser inferior al cost d'adquisició. (nota 2.3.2)
- Segons els estats financers adjunts, els fons propis del Palau de gel són negatius a causa de les pèrdues acumulades en exercicis anteriors.



Aquest desequilibri patrimonial suposa la fallida tècnica de l'ens i representa una incertesa en l'acompliment del principi fonamental de gestió continuada. Actualment, la continuïtat de l'explotació del Palau de gel està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui el Comú de Canillo. (nota 2.3.6)

- En els Estatuts del Palau de gel s'especifica que el càrrec de President de la Comissió Rectora l'ostenta l'Hble. Cònsol Major de la parròquia de Canillo; tanmateix, sense tenir constància d'una delegació expressa, en tots els acords presos per part de la Comissió rectora durant l'exercici auditat figura com a president de l'òrgan l'Hble. Cònsol Menor de Canillo. (nota 2.6)
- El Palau de gel no disposa del document de permís administratiu d'obertura al registre de comerç per tal de dur a terme la seva activitat comercial. (nota 2.6)



4 CONCLUSIONS

Atesa la importància dels efectes de les excepcions i incerteses descrites a l'apartat 3 anterior, i les limitacions a l'abast dels treballs realitzats descrits a l'apartat 1.5, no podem expressar una opinió sobre si els comptes anuals de l'exercici 2012 del Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra expressen la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera a 31 de desembre de 2012 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos que ha obtingut i ha aplicat durant l'exercici anual i de l'execució del pressupost d'ingressos i despeses corresponents a l'exercici anual acabat en la mateixa data, segons els principis i normes comptables acceptats generalment recollits en la LGFP i al PGCP.

Així mateix, s'han posat de manifest en l'apartat 3 anterior, incompliments significatius a la normativa reguladora dels fons públics que li és d'aplicació al Complex Esportiu i Social del Palau de Gel d'Andorra per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2012.

Xavier Prats Martínez
Soci - gm consultors

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

PALAU DE GEL D'ANDORRA

Balanç

(Imports en euros)



Balanç

A C T I U	31/12/2012	31/12/2011	Diferència	% Var
A) ACTIUS NO CORRENTS	824.038,56	927.993,36	-103.954,80	-11,20%
I Immobilitzat intangible (21, 281)	37.512,15	93.536,53	-56.024,38	-59,90%
II Immobilitzat tangible (22, 282)	786.526,41	834.456,83	-47.930,42	-5,74%
III Inversions immobiliàries	0,00	0,00	0,00	
IV Immobilitzat financer	0,00	0,00	0,00	
B) ACTIUS CORRENTS	156.917,58	202.461,67	-45.544,09	-22,50%
I Altres actius no corrents en venda	0,00	0,00	0,00	
II Existències (3)	82.145,57	109.238,44	-27.092,87	-24,80%
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (430, 431, 440, 490)	51.007,34	58.186,70	-7.179,36	-12,34%
IV Inversions financeres a curt termini	0,00	0,00	0,00	
V Tresoreria (57)	23.655,67	29.471,73	-5.816,06	-19,73%
VI Ajustaments per periodificació (48)	109,00	5.564,80	-5.455,80	
TOTAL ACTIU	980.956,14	1.130.455,03	-149.498,89	-13,22%

P A S S I U	31/12/2012	31/12/2011	Diferència	% Var
A) PATRIMONI NET	-491.468,61	-969.090,93	477.622,32	49,29%
I Capital	0,00	0,00	0,00	
II Prima d'emissió	0,00	0,00	0,00	
III Reserves	0,00	0,00	0,00	
IV Instruments de capital propis	0,00	0,00	0,00	
V Resultats d'exercicis anteriors (11, 12)	-969.312,16	-759.851,81	-209.460,35	27,57%
VI Resultat de l'exercici	477.843,55	-209.239,12	687.082,67	-328,37%
VII Dividends a compte	0,00	0,00	0,00	
B) PASSIUS NO CORRENTS	988.485,52	1.674.894,31	-686.408,79	-40,98%
I Provisions a llarg termini	0,00	0,00	0,00	
II Deutes a llarg termini (17)	316.287,97	416.987,17	-100.699,20	-24,15%
III Deutes amb empreses del grup i associades a LLT	0,00	0,00	0,00	
IV Subvencions (13)	672.197,55	1.257.907,14	-585.709,59	-46,56%
C) PASSIUS CORRENTS	483.939,23	424.651,65	59.287,58	13,96%
I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	0,00	0,00	0,00	
II Provisions a curt termini	0,00	0,00	0,00	
III Deutes a curt termini (46, 47, 52, 55)	261.368,41	189.665,59	71.702,82	37,80%
IV Deutes amb empreses del grup i associades a CT	0,00	0,00	0,00	
V Creditors comercials i altres comptes a pagar (40, 41, 438)	222.570,82	215.386,06	7.184,76	3,34%
VI Ajustaments per periodificació	0,00	19.600,00	-19.600,00	
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU	980.956,14	1.130.455,03	-149.498,89	-13,22%

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

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



Compte del resultat economicopatrimonial

Capítol	Exercici 2012	%	Exercici 2011	%	Diferència	% Var.
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ						
1. Import net de la xifra de negoci	710.444,91	52,17%	1.055.523,39	65,13%	-345.078,48	-32,69%
3. Altres ingressos d'explotació	651.262,90	47,83%	565.169,25	34,87%	86.093,65	15,23%
TOTAL D'INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	1.361.707,81	100,00%	1.620.692,64	100,00%	-258.984,83	-15,98%
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ						
1. Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	66.428,83	4,88%	187.852,48	11,59%	-121.423,65	-64,64%
2. Despeses de personal	603.593,33	44,33%	866.001,05	53,43%	-262.407,72	-30,30%
a) Sous, salaris i assimilats	520.082,79	38,19%	714.189,14	44,07%	-194.106,35	-27,18%
b) Càrregues socials	75.811,51	5,57%	107.567,12	6,64%	-31.755,61	-29,52%
c) Altres despeses de personal	7.699,03	0,57%	44.244,79	2,73%	-36.545,76	-82,60%
3. Amortització, deteriorament i riats per venda o baixa de l'immobilitzat	99.913,47	7,34%	157.670,14	9,73%	-57.756,67	-36,63%
4. Deteriorament del circulat	0,00	0,00%	-852,40	-0,05%	852,40	100,00%
5. Altres despeses d'explotació	590.575,28	43,37%	614.925,44	37,94%	-24.350,16	-3,96%
a) Arrendaments i cànon	19.924,66	1,46%	20.896,85	1,29%	-972,19	-4,65%
b) Reparacions i conservació	60.164,63	4,42%	43.441,76	2,68%	16.722,87	38,49%
c) Serveis professionals independents	3.114,76	0,23%	6.206,20	0,38%	-3.091,44	-49,81%
d) Subministraments	386.612,54	28,39%	399.933,17	24,68%	-13.320,63	-3,33%
e) Tributs	643,08	0,05%	10.854,16	0,67%	-10.211,08	-94,08%
f) Altres serveis exteriors	120.115,61	8,82%	133.593,30	8,24%	-13.477,69	-10,09%
TOTAL DESPESES D'EXPLOTACIÓ	1.360.510,91	99,91%	1.825.596,71	112,64%	-465.085,80	-25,48%
RESULTAT D'EXPLOTACIÓ	1.196,90	0,09%	-204.904,07	-12,64%	206.100,97	100,58%
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERES						
1. Ingressos financers	0,00	0,00%	128,30	0,01%	-128,30	-100,00%
2. Despeses financeres	-19.329,66	-1,42%	-5.104,72	-0,31%	-14.224,94	-278,66%
TOTAL D'INGRESSOS I DESPESES FINANCERES	-19.329,66	-1,42%	-4.976,42	-0,31%	-14.353,24	-288,43%
RESULTAT DE LES OPERACIONS	-18.132,76	-1,33%	-209.880,49	-12,95%	191.747,73	91,36%
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS						
1. Altres ingressos no recurrents	552.476,91	40,57%	2.341,79	0,14%	550.135,12	23492,08%
2. Altres despeses no recurrents	-56.500,60	-4,15%	-1.700,42	-0,10%	-54.800,18	-3222,74%
TOTAL ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	495.976,31	36,42%	641,37	0,04%	495.334,94	77230,76%
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS	477.843,55	35,09%	-209.239,12	-12,91%	687.082,67	-328,37%
V IMPOST SOBRE BENEFICIS						
		0,00%	0,00	0,00%	0,00	
RESULTAT DE L'EXERCICI	477.843,55	35,09%	-209.239,12	-12,91%	687.082,67	-328,37%

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

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

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

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

Als accionistes

d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA (d'ara endavant Ensisa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 30 d'abril de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Ensisa al 30 d'abril de 2012 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

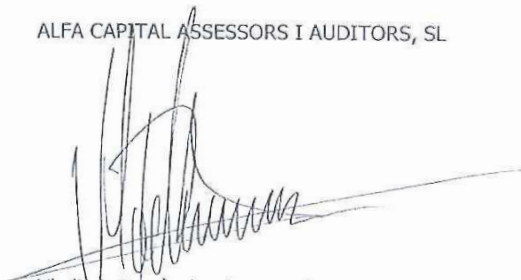
Paràgraf d'Èmfasi

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 pretensió d'Ensisa ha estat estimada per sentència del Tribunal de Batlles de data 24 de maig de 2012 anul·lant la resolució del Comú. Aquesta sentència és susceptible d'apel·lació pel Comú.

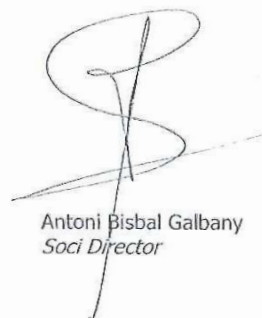
La Societat no ha constituït cap provisió per aquest concepte ja que els membres del seu Consell d'Administració estimen que de l'esmentat litigi no se'n derivaran obligacions ni despeses futures per Esports de Neu Soldeu-Inclés, SA ni per Neus del Valira, SA.

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 per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2012.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director



Antoni Bisbal Galbany
Soci Director

2 d'octubre de 2012

ENSISA
Balanç
 (Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
 (ENSISA)
 Balanç de Situació a 30 d'abril de 2012 i 30 d'abril de 2011
 (Expressats en euros)

Actiu	30-04-2012	30-04-2011	Passiu	30-04-2012	30-04-2011
Actius no corrents	54.712.248	57.287.976	Patrimoni net (nota 12)	33.473.967	33.308.149
Immobilitzat intangible (nota 5)	6.062.054	6.380.137	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'establiment	-	-	Capital	23.384.910	23.384.910
Despeses d'investigació i desenvolupament	129.998	136.536	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	14.798.194	14.798.194
Altres actius intangibles	5.932.056	6.241.601	Reserva legal	2.392.122	2.392.122
Immobilitzat tangible (nota 6)	48.641.194	50.838.300	Reserva de revalorització	1.615.527	1.615.527
Terrenys i construccions	13.568.566	13.145.782	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	35.072.628	37.692.518	Altres reserves	10.790.545	10.790.545
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(3.554.634)	(4.471.482)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	9.000	69.539	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(3.554.634)	(4.471.482)
Instruments de patrimoni	9.000	69.539	Resultat de l'exercici	(1.154.503)	(403.473)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	17.623.343	20.833.214
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14)	8.360	2.551.969
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	9.673.920	9.793.632
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	9.673.920	9.793.632
Actius corrents	2.602.204	2.249.418	Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	6.093.433	6.581.440
Existències (nota 9)	628.740	520.136	Subvencions (nota 17)	1.847.630	1.906.173
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius corrents	6.217.142	5.396.031
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14)	-	-
Bestretes a proveïdors	41.193	24.641	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.545.401	1.578.389
Altres	587.547	495.495	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	1.894.652	1.644.418	Deutes amb entitats de crèdit	1.545.401	1.578.389
Clients per vendes i prestacions de serveis	553.708	180.602	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar amb empreses del grup i associades	1.340.944	1.463.816	Altres	-	-
Restes de crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	1.543.189	1.587.485
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	3.108.523	2.201.112
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	1.937.425	1.483.362
Restes d'actius financers	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	312.211	166.423
Tresoreria (nota 8 (d))	24.067	24.582	Creditors variis	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	54.745	60.282	Bestretes de clients	-	-
			Altres	858.887	551.327
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	20.029	29.045
Total actiu	57.314.452	59.537.394	Total passiu	57.314.452	59.537.394

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2012.

ENSISA
Compte de pèrdues i guanys
(Imports en euros)

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
 (ENSISA)
 Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
 el 30 d'abril de 2012 i el 30 d'abril de 2011
 (Expressats en euros)

	30-04-2012	30-04-2011
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis	22.055.461	22.558.723
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	66.909	89.335
Altres ingressos d'explotació	-	-
Total ingressos d'explotació (nota 16 (a))	22.122.370	22.648.058
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.540.627)	(1.461.443)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(7.797.418)	(8.342.410)
Sous, salaris i assimilats	(6.797.912)	(7.197.515)
Càrregues socials	(968.088)	(1.018.382)
Altres despeses de personal	(41.416)	(126.513)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(4.808.343)	(4.928.203)
Amortització	(4.796.417)	(4.919.933)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	(11.926)	(8.270)
Deteriorament del circulat	(8.200)	(46.626)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	(8.200)	(46.626)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(8.784.699)	(8.278.775)
Arrendaments i cànon	(2.044.912)	(2.163.457)
Reparacions i conservació	(530.832)	(580.946)
Serveis professionals independents	(165.765)	(178.449)
Subministrants	(1.597.735)	(1.526.653)
Tributs	(315.591)	(344.466)
Altres serveis exteriors	(4.129.863)	(3.484.804)
Total despeses d'explotació	(22.939.787)	(23.057.457)
Resultat d'explotació	(816.917)	(409.399)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	146	81.472
De participacions en instruments de patrimoni	146	81.472
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(698.924)	(554.834)
Per deutes amb països vinculades	(690.564)	(554.834)
Provisions per riscos i despeses	(8.360)	-
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(66.539)	(47.150)
Deteriorament	(66.539)	(47.150)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(765.317)	(520.512)
Resultat de les operacions	(1.582.234)	(929.911)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	427.731	526.438
Altres despeses no recurrents	-	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	427.731	526.438
Resultat de l'exercici	(1.154.503)	(403.473)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2012.

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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLES, SA
 (ENSISA)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2012 i 30 d'abril de 2011

(Expressats en euros)

	Euros						
	Capital	Reserva Legal	Reserva Revalorització	Altres Reserves	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Total Patrimoni Net
Saldos a 30 d'abril d'abril de 2010	23.384.910	2.350.780	1.615.527	10.790.545	(4.471.482)	413.464	34.083.744
Resultat de l'exercici a 30 d'abril de 2011	-	-	-	-	-	(403.473)	(403.473)
Operacions amb socis i propietaris:	-	41.342	-	-	-	(413.464)	(372.122)
Aportacions de socis	-	41.342	-	-	-	(41.342)	-
Reserves	-	-	-	-	-	(372.122)	(372.122)
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
Ajustaments canvi en el patrimoni net (nota 2 (d))	-	-	-	-	1.320.321	-	1.320.321
Saldos a 30 d'abril de 2011 (ajustats)	23.384.910	2.392.122	1.615.527	10.790.545	(3.151.161)	(403.473)	34.628.470
Resultat a 30 d'abril de 2012	-	-	-	-	-	(1.154.503)	(1.154.503)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	-	-	(403.473)	403.473	-
Reserves	-	-	-	-	-	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 30 d'abril de 2012	23.384.910	2.392.122	1.615.527	10.790.545	(3.554.634)	(1.154.503)	33.473.967

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2012.

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

ESPORTS DE NEU SOLDEU-INCLÉS, SA
 (ENSISA)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats
 el 30 d'abril de 2012 i 30 d'abril de 2011

(Expressats en euros)

	30-04-2012	30-04-2011
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOACIÓ		
Resultat de l'exercici	(1.154.503)	(403.473)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	4.796.418	4.919.933
Correccions valoratives per deteriorament	74.899	47.150
Variació de provisions	-	(73.157)
Imputació subvencions	(69.491)	(44.106)
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	11.925	8.270
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(146)	(81.472)
Despeses financeres	690.545	554.834
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	(108.603)	(54.740)
Deutors i altres comptes a cobrar	(258.434)	683.875
Altres actius corrents	5.537	(4.447)
Creditors i altres comptes a pagar	886.891	(923.599)
Altres passius corrents	(9.047)	(285.181)
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploació		
Pagaments d'interessos	(690.565)	(544.761)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	146	81.472
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploació	-1.175.562	3.880.618
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(3.357.831)	(101.536)
Immobilitzat intangible	(118.995)	(2.064.571)
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	(3.476.826)	(2.166.107)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni	(58.543)	1.000.000
Subvencions, donacions i legats 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	(152.701)	(1.873.538)
Deutes amb empreses del grup i associades	(488.007)	(469.237)
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	(699.251)	(1.714.897)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(515)	(386)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	24.582	24.968
Efectiu o equivalents al final del període	24.067	24.582

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 30 d'abril de 2012

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 2012, del
COMÚ D'ENCAMP

Juliol del 2013

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast.....	4
1.2. Metodologia.....	5
1.3. Marc jurídic.....	6
1.4. Organització i control intern.....	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici.....	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	11
2.2. Liquidació del pressupost.....	15
2.2.1. Impostos directes.....	20
2.2.2. Impostos indirectes.....	20
2.2.3. Taxes i altres ingressos.....	21
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos.....	21
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	22
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	22
2.2.7. Actius financers d'ingressos.....	23
2.2.8. Passius financers d'ingressos.....	23
2.2.9. Despeses de personal.....	23
2.2.10. Despeses en béns corrents i serveis.....	25
2.2.11. Transferències corrents de despeses.....	26
2.2.12. Transferències de capital de despeses.....	27
2.2.13. Actius financers de despeses.....	28
2.2.14. Inversions reals.....	28
2.3. Comptes anuals.....	29
2.3.1. Immobilitzat.....	36
2.3.2. Immobilitzat financer.....	37
2.3.3. Existències.....	38
2.3.4. Deutors.....	38
2.3.5. Tresoreria i comptes financers.....	39
2.3.6. Fons propis.....	40
2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis.....	40
2.3.8. Endeutament i passius financers.....	41
2.3.9. Creditors a curt termini.....	45
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	46
2.5. Contractació pública.....	48
2.6. Altres aspectes revisats.....	49
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	52
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	59
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	60
5. CONCLUSIONS	62
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	63
6.1. Serveis Comunal d'Encamp, SA (SERCENSA).....	63
6.2. Gasolinera Pas de la Casa, SA (GASOPAS,SA).....	68
6.3. Funitel d'Encamp, SAU (FUNICAMP,SAU).....	74
7. AL·LEGACIONS	80
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	80

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Comú d'Encamp corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions de gestió, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 11 de juliol de 2013 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 24 d'abril de 2013 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 de l'entitat pública comunal SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, SA (SERCENSA). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2012 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 11 de juliol de 2013 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 17 d'abril de 2013 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 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 2012 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 2013 va ser lliurat l'informe d'auditoria de data 17 de maig de 2013 corresponent als estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 de l'entitat pública comunal FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU). Aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre 2012 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 2012 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 2012 (participada directament 99,88%)
- GASOLINERA PAS DE LA CASA, SA (GASOPAS, SA) a 31 de desembre de 2012 (participada directament 51%)

- FUNITEL D'ENCAMP SAU (FUNICAMP, SAU) a 31 de desembre de 2012 (participada directament 100%)
- SOCIETAT ANÒNIMA D'EQUIPAMENT TURÍSTIC-ESPORTIU DE LA PARRÒQUIA D'ENCAMP (SAETDE) a 31 de maig de 2012 (participada directament 34,12%)
- NEUS DEL VALIRA, SA (NEVASA) a 31 de maig de 2012 (participada indirectament a través de SAETDE 17,06%)

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

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 26 de juliol de 2013.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del 9-11-11 de modificació del reglament d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost 2012, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre de 2011
- Ordinació tributària, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre de 2011 i les modificacions posteriors
- Ordinació de preus públics, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 7 de desembre de 2011 i les modificacions posteriors

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- 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
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	9.960.080,24	1 Impostos directes	4.035.000,00
2 Consum de béns corrents	7.670.539,26	2 Impostos indirectes	400.000,00
3 Despeses financeres	855.700,00	3 Taxes i altres ingressos	6.312.895,00
4 Transferències corrents	1.035.850,73	4 Transferències corrents	1.768.373,43
		5 Ingressos patrimonials	6.012.383,00
Despeses corrents	19.522.170,23	Ingressos corrents	18.528.651,43
6 Inversions reals	525.608,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	1.841.000,00	7 Transferències de capital	6.879.235,48
8 Actius financers	48,00	8 Actius financers	84,00
9 Passius financers	3.519.192,68	9 Passius financers	48,00
Despeses de capital	5.885.848,68	Ingressos de capital	6.879.367,48
Total pressupost de despeses	25.408.018,91	Total pressupost d'ingressos	25.408.018,91

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

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

Dèficit per operacions ordinàries del pressupost inicial del Comú

El pressupost inicial de l'entitat presenta un desequilibri entre els ingressos de funcionament i les despeses de funcionament de forma que aquestes darreres són superiors als ingressos en 993.519 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 2.234.805 euros.

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC. Així mateix, si bé s'ha retut al consell de Comú, un informe sobre l'endeutament, l'expedient de pressupost no 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

El Comú, com preveu l'article 3er de l'Ordinació del Pressupost, no atorga validesa jurídica a la classificació funcional amb la que estructura el seu pressupost de despeses, 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 ve presentant, des de l'exercici de 2006, 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 d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	4.035.000,00	-	4.035.000,00
2 Impostos indirectes	400.000,00	-	400.000,00
3 Taxes i altres ingressos	6.312.895,00	-	6.312.895,00
4 Transferències corrents	1.768.373,43	-	1.768.373,43
5 Ingressos patrimonials	6.012.383,00	-	6.012.383,00
<i>Ingressos corrents</i>	18.528.651,43	-	18.528.651,43
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	6.879.235,48	-	6.879.235,48
8 Actius financers	84,00	3.682.668,53	3.682.752,53
9 Passius financers	48,00	-	48,00
<i>Ingressos de capital</i>	6.879.367,48	3.682.668,53	10.562.036,01
Total pressupost d'ingressos	25.408.018,91	3.682.668,53	29.090.687,44

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2011	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
1 Despeses personal	9.960.080,24	860,92	25.460,61	-	-	-	9.986.401,77
2 Despeses en béns corrents	7.670.539,26	527.134,05	-	413.830,33	215.266,00	-215.266,00	8.611.503,64
3 Despeses financeres	855.700,00	-	117.000,00	-	-	-	972.700,00
4 Transferències corrents	1.035.850,73	42.200,03	-	114.800,00	4.360,00	-4.360,00	1.192.850,76
Despeses corrents	19.522.170,23	570.195,00	142.460,61	528.630,33	219.626,00	-219.626,00	20.763.456,17
Inversions reals	525.608,00	2.168.947,49	-	272.435,10	68.822,90	-68.822,90	2.966.990,59
7 Transferències de capital	1.841.000,00	-	-	-	-	-	1.841.000,00
8 Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	48,00
9 Passius financers	3.519.192,68	-	-	-	-	-	3.519.192,68
Despeses de capital	5.885.848,68	2.168.947,49	-	272.435,10	68.822,90	-68.822,90	8.327.231,27
Total pressupost de despeses	25.408.018,91	2.739.142,49	142.460,61	801.065,43	288.448,90	-288.448,90	29.090.687,44

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 2.739.142 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 suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris per import de 801.065 euros i crèdits ampliables per un import de 142.461 euros. Dels expedients revisats, i tal com consta en els informes d'intervenció, se n'extreu que, almenys en modificacions per import de 537.145 euros, es va preveure finançament mitjançant endeutament i mitjançant la baixa d'altres crèdits per 25.460 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 suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris

En els suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris analitzats, per un import total de 420.145 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.

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.

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
Suplements de Crèdit	Béns corrents i serveis	04/02/2013	31/12/2012	40.351,23	Energia elèctrica
Suplements de Crèdit	Béns corrents i serveis	04/02/2013	27/12/2012	7.000,00	Servei de transport públic
Suplements de Crèdit	Béns corrents i serveis	04/02/2013	27/12/2012	43.500,00	Subministrament carburant
Crèdits extraordinaris	Inversions reals	04/02/2013	27/12/2012	197.557,61	Renovació canonada aigua
Total				288.408,84	

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

Modificacions pressupostàries no tramitades d'acord amb la LFC

Existeixen transferències de crèdit per almenys un import total de 27.533 euros en comptes que han estat afectats prèviament per un suplement de crèdit o crèdit extraordinari, incomplint per tant l'article 74.2.b) de la LFC.

Per la seva part, s'han detectat transferències de crèdit per 153.940 euros que afecten a despeses de diferents departaments, contravenint l'article 74.2.a) de la LFC, en no haver-se tramitat mitjançant ordinació.

Així mateix, s'han detectat transferències de crèdit per import de 5.640 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 suplements de crèdit, mitjançant ordinació.

Crèdits reconduïts de despesa corrent al pressupost de 2012

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 2012 crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent per import total de 258.379 euros, els quals van ser adquirits amb anterioritat a l'exercici 2011, no respectant les limitacions imposades per la norma esmentada.

2.2. Liquidació del pressupost

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

Liquidació de l'estat d'ingressos. Pressupost 2012

Capítol	Descripció	Ingressos Pressupostats	Drets Reconeputs	Ingressos Cobrats
1	Impostos directes	4.035.000,00	2.771.003,25	2.563.567,56
2	Impostos indirectes	400.000,00	336.301,21	268.904,91
3	Taxes i altres ingressos	6.312.895,00	5.377.156,95	4.514.687,57
4	Transferències corrents	1.768.373,43	1.701.877,56	1.687.964,76
5	Ingressos patrimonials	6.012.383,00	6.051.408,99	5.077.014,38
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-
7	Transferències de capital	6.879.235,48	5.517.021,76	5.514.319,59
8	Actius financers	3.682.752,53	-	-
9	Passius financers	48,00	-	-
TOTAL PRESSUPOST D'INGRESSOS		29.090.687,44	21.754.769,72	19.626.458,77

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Liquidació de l'estat de despeses. Pressupost 2012

Capítol	Descripció	Import Pressupostat	Import Autoritzat	Import Compromès	Import Liquidat	Import Pagat
1	Despeses personal	9.986.401,77	9.673.935,60	9.673.935,60	9.671.237,65	9.671.237,65
2	Despeses de béns corrents	8.611.503,64	8.020.517,21	7.903.852,15	7.436.050,29	6.232.544,90
3	Despeses financeres	972.700,00	966.866,18	966.866,18	966.866,18	653.270,28
4	Transferències corrents	1.192.850,76	1.157.469,53	1.153.972,20	1.115.842,54	1.074.480,53
6	Inversions reals	2.966.990,59	1.713.454,03	1.587.454,03	1.064.944,42	737.107,87
7	Transferències de capital	1.841.000,00	1.839.259,25	1.839.259,25	1.839.259,25	1.839.259,25
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-
9	Passius financers	3.519.192,68	1.894.077,93	1.894.077,92	1.894.077,92	1.391.191,26
TOTAL PRESSUPOST DE DESPESES		29.090.687,44	25.265.579,73	25.019.417,33	23.988.278,25	21.599.091,74
RESULTAT PRESSUPOSTARI 2012				-	-2.233.508,53	-1.972.632,97

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 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	4.035.000,00	2.771.003,25	68,67%	2.563.567,56	4.173.100,32	-1.402.097,07	-33,60%
2	Impostos indirectes	400.000,00	336.301,21	84,08%	268.904,91	925.648,28	-589.347,07	-63,67%
3	Taxes i altres ingressos	6.312.895,00	5.377.156,95	85,18%	4.514.687,57	6.253.215,22	-876.058,27	-14,01%
4	Transferències corrents	1.768.373,43	1.701.877,56	96,24%	1.687.964,76	1.852.363,12	-150.485,56	-8,12%
5	Ingressos patrimonials	6.012.383,00	6.051.408,99	100,65%	5.077.014,38	5.452.192,18	599.216,81	10,99%
	Ingressos corrents	18.528.651,43	16.237.747,96	87,64%	14.112.139,18	18.656.519,12	-2.418.771,16	-12,96%
6	Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
7	Transferències de capital	6.879.235,48	5.517.021,76	80,20%	5.514.319,59	6.376.145,01	-859.123,25	-13,47%
8	Actius financers	3.682.752,53	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	48,00	-	-	-	-	-	-
	Ingressos de capital	10.562.036,01	5.517.021,76	52,23%	5.514.319,59	6.376.145,01	-859.123,25	-13,47%
Total pressupost d'ingressos		29.090.687,44	21.754.769,72	74,78%	19.626.458,77	25.032.664,13	-3.277.894,41	-13,09%

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 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	9.986.401,77	9.673.935,60	9.673.935,60	9.671.237,65	96,84%	9.671.237,65	9.867.566,65	-196.329,00	-1,99%
2	Despeses en béns corrents i serveis	8.611.503,64	8.020.517,21	7.903.852,15	7.436.050,29	86,35%	6.232.544,90	8.507.759,74	-1.071.709,45	-12,60%
3	Despeses financeres	972.700,00	966.866,18	966.866,18	966.866,18	99,40%	653.270,28	737.396,77	229.469,41	31,12%
4	Transferències corrents	1.192.850,76	1.157.469,53	1.153.972,20	1.115.842,54	93,54%	1.074.480,53	1.180.645,16	-64.802,62	-5,49%
	Despeses corrents	20.763.456,17	19.818.788,52	19.698.626,13	19.189.996,66	92,42%	17.631.533,36	20.293.368,32	-1.103.371,66	-5,44%
6	Inversions reals	2.966.990,59	1.713.454,03	1.587.454,03	1.064.944,42	35,89%	737.107,87	2.661.498,14	-1.596.553,72	-59,99%
7	Transferències de capital	1.841.000,00	1.839.259,25	1.839.259,25	1.839.259,25	99,91%	1.839.259,25	1.846.000,00	-6.740,75	-0,37%
8	Actius financers	48,00	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	3.519.192,68	1.894.077,93	1.894.077,92	1.894.077,92	53,82%	1.391.191,26	1.913.288,92	-19.211,00	-1,00%
	Despeses de capital	8.327.231,27	5.446.791,21	5.320.791,20	4.798.281,59	57,62%	3.967.558,38	6.420.787,06	-1.622.505,47	-25,27%
Total pressupost despeses		29.090.687,44	25.265.579,73	25.019.417,33	23.988.278,25	82,46%	21.599.091,74	26.714.155,38	-2.725.877,13	-10,20%

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

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

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 2011 en el moment de preparar el projecte de pressupost de 2012, 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				
14000 Impost sobre la construcció	750.000,00	9.508,02	-740.491,98	1,27%
17210 Recàrrec sobre activitats econòmiques medi natural	500.000,00	-	-500.000,00	-
3502021 Cessió instal·lacions entitats diverses CESCE	250.000,00	-	-250.000,00	-
36002 Contribucions obra c Major Pas de la Casa	200.000,00	-	-200.000,00	-
39940 Abocador de Terres a la zona del Maià	100.000,00	1.756,22	-98.243,78	1,76%
72011 Centre de Salut d'Encamp	868.249,74	-	-868.249,74	-
77120 Cessió econòmica oblig. i gratu. per planejament	400.000,00	2.702,17	-397.297,83	0,68%
Subtotal	3.068.249,74	13.966,41	-3.054.283,33	0,46%
Conceptes amb superàvit en la execució pressupostària				
3502020 Lloguers d'instal·lacions	120.400,00	214.534,50	94.134,50	178,18%
53610 Gasopas	800.000,00	1.071.000,00	271.000,00	133,88%
Subtotal	920.400,00	1.285.534,50	365.134,50	139,67%
Total	3.988.649,74	1.299.500,91	-2.689.148,83	32,58%

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

Les previsions pressupostàries del Comú, corresponents a l'exercici 2012, eren deficitàries en, com a mínim, per import de 3.054.283 euros, que s'han compensat parcialment per l'obtenció d'ingressos no previstos pressupostàriament per import de 365.134 euros. Amb tot, han acabat sent deficitàries per 2.689.149 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 2012, 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%
2012	2.952.249	18,18%

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 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'annualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012

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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013

s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per un import de 1.079.089 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 1.821.395 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 2012 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la Residència	205.000,00	-	205.000,00	178.005,42	-26.994,58	86,83%
100	Foc i Lloc	205.000,00	-	205.000,00	178.005,42	-26.994,58	86,83%
11	Impostos directes sobre el capital	1.050.000,00	-	1.050.000,00	979.531,30	-70.468,70	93,29%
112	Impost sobre béns immobles	550.000,00	-	550.000,00	545.726,45	-4.273,55	99,22%
115	Impost sobre els rendiments arrendataris	500.000,00	-	500.000,00	433.804,85	-66.195,15	86,76%
13	Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.530.000,00	-	1.530.000,00	1.603.958,51	73.958,51	104,83%
130	Impost sobre activitats econòmiques	1.530.000,00	-	1.530.000,00	1.603.958,51	73.958,51	104,83%
14	Impostos directes sobre la construcció	750.000,00	-	750.000,00	9.508,02	-740.491,98	1,27%
140	Impost sobre la construcció	750.000,00	-	750.000,00	9.508,02	-740.491,98	1,27%
17	Recàrrecs sobre impostos directes	500.000,00	-	500.000,00	-	-500.000,00	-
172	Sobre impostos locals	500.000,00	-	500.000,00	-	-500.000,00	-
1	Impostos directes	4.035.000,00	-	4.035.000,00	2.771.003,25	-1.263.996,75	68,67%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Transmissions patrimonials	400.000,00	-	400.000,00	336.301,21	-63.698,79	84,08%
200	Adquisició de béns immobles	400.000,00	-	400.000,00	336.301,21	-63.698,79	84,08%
2	Impostos indirectes	400.000,00	-	400.000,00	336.301,21	-63.698,79	84,08%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30 Vendes	22.000,00	-	22.000,00	17.279,04	-4.720,96	78,54%
300 Vendes de material	22.000,00	-	22.000,00	17.279,04	-4.720,96	78,54%
31 Taxes	1.603.000,00	-	1.603.000,00	1.497.839,45	-105.160,55	93,44%
310 Taxes prestació serveis generals	1.380.000,00	-	1.380.000,00	1.364.877,61	-15.122,39	98,90%
312 Taxes propietat immobiliària	73.000,00	-	73.000,00	48.385,27	-24.614,73	66,28%
313 Taxes autorització d'obra	150.000,00	-	150.000,00	84.576,57	-65.423,43	56,38%
34 Preus públics per prestació de serveis	944.151,00	-	944.151,00	1.004.502,16	60.351,16	106,39%
340 Serveis de caràcter general	944.151,00	-	944.151,00	1.004.502,16	60.351,16	106,39%
35 Preus públics utilització privativa	2.687.924,00	-	2.687.924,00	2.096.199,92	-591.724,08	77,99%
350 Serveis de caràcter general	2.279.124,00	-	2.279.124,00	1.789.540,13	-489.583,87	78,52%
352 Que beneficinen o afecten la prop. immobiliària.	396.300,00	-	396.300,00	294.086,79	-102.213,21	74,21%
359 Altres serveis	12.500,00	-	12.500,00	12.573,00	73,00	100,58%
36 Contribucions especials	384.024,00	-	384.024,00	229.774,70	-154.249,30	59,83%
360 Per a l'execució d'obres	384.024,00	-	384.024,00	229.774,70	-154.249,30	59,83%
38 Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
380 Reintegraments	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
39 Altres ingressos	671.784,00	-	671.784,00	531.561,68	-140.222,32	79,13%
391 Sancions	76.872,00	-	76.872,00	55.317,74	-21.554,26	71,96%
392 Recàrrega de constrenyiment	15.012,00	-	15.012,00	55.999,32	40.987,32	373,03%
393 Interessos de demora	3.000,00	-	3.000,00	739,93	-2.260,07	24,66%
399 Altres ingressos diversos	576.900,00	-	576.900,00	419.504,69	-157.395,31	72,72%
3 Taxes i altres ingressos	6.312.895,00	-	6.312.895,00	5.377.156,95	-935.738,05	85,18%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42 De l'Estat	1.767.773,43	-	1.767.773,43	1.687.964,76	-79.808,67	95,49%
420 Govern	1.767.773,43	-	1.767.773,43	1.687.964,76	-79.808,67	95,49%
47 D'empreses privades	600,00	-	600,00	13.912,80	13.312,80	2.318,80%
470 Remuneracions Consell Administració	600,00	-	600,00	13.912,80	13.312,80	2.318,80%
4 Transferències corrents	1.768.373,43	-	1.768.373,43	1.701.877,56	-66.495,87	96,24%

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

El detall a 31 de desembre de 2012 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern és el següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.378.579,90
Taxa tinença de vehicles	265.008,13
Altres transferències i subvencions	44.376,73
Total	1.687.964,76

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

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

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos de dipòsits	12,00	-	12,00	47,57	35,57	396,42%
520	Interessos de comptes bancaris	12,00	-	12,00	47,57	35,57	396,42%
53	Dividends i participacions en beneficis	1.637.329,00	-	1.637.329,00	1.972.685,00	335.356,00	120,48%
534	Caldea	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
536	D'empreses públiques patrimonials	1.500.837,00	-	1.500.837,00	1.836.205,00	335.368,00	122,35%
537	D'empreses privades	136.480,00	-	136.480,00	136.480,00	0,00	100,00%
54	Rendes de béns immobles	2.044.706,00	-	2.044.706,00	1.817.993,21	-226.712,79	88,91%
541	Producte de lloguer de finques rústiques	121.852,00	-	121.852,00	121.814,90	-37,10	99,97%
543	Adjudicació i subhasta de locals de negoci	172.842,00	-	172.842,00	164.827,44	-8.014,56	95,36%
544	Cens Emfitèutic	1.750.012,00	-	1.750.012,00	1.531.350,87	-218.661,13	87,51%
55	Productes de concessions i aprofitament	2.330.312,00	-	2.330.312,00	2.260.683,21	-69.628,79	97,01%
550	Concessions administratives	2.330.312,00	-	2.330.312,00	2.260.683,21	-69.628,79	97,01%
57	Resultat d'operacions comercials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
570	Diferències positives de canvi	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
59	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
590	Altres ingressos patrimonials	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
5	Ingressos patrimonials	6.012.383,00	-	6.012.383,00	6.051.408,99	39.025,99	100,65%

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 2012:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'Estat	6.479.199,48	-	6.479.199,48	5.514.319,59	-964.879,89	85,11%
720	Govern d'Andorra	6.479.199,48	-	6.479.199,48	5.514.319,59	-964.879,89	85,11%
77	D'empreses privades o particulars	400.036,00	-	400.036,00	2.702,17	-397.333,83	0,68%
771	Del plantejament derivat POUPE	400.036,00	-	400.036,00	2.702,17	-397.333,83	0,68%
7	Transferències de capital	6.879.235,48	-	6.879.235,48	5.517.021,76	-1.362.213,72	80,20%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	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	3.682.668,53	3.682.704,53	-	-3.682.704,53	-
870	Aplicació finançament de crèdit	36,00	3.682.668,53	3.682.704,53	-	-3.682.704,53	-
8	Actius financers	84,00	3.682.668,53	3.682.752,53	-	-3.682.752,53	-

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de retribucions	338.130,00	-	338.130,00	310.974,42	-27.155,58	91,97%
100	Retribucions bàsiques	338.130,00	-	338.130,00	310.974,42	-27.155,58	91,97%
11	Personal funcionari	4.843.908,69	-	4.843.908,69	4.741.540,23	-102.368,46	97,89%
110	Remuneracions personal funcionari	4.843.908,69	-	4.843.908,69	4.741.540,23	-102.368,46	97,89%
12	Personal agents administració permanent	1.956.518,83	21.965,82	1.978.484,65	1.978.484,65	-	100,00%
120	Personal agents administració permanent	1.956.518,83	21.965,82	1.978.484,65	1.978.484,65	-	100,00%
13	Personal agents administració eventual	1.103.555,18	-	1.103.555,18	1.080.771,61	-22.783,57	97,94%
130	Personal agents administració eventual	1.103.555,18	-	1.103.555,18	1.080.771,61	-22.783,57	97,94%
14	Personal de relació especial	353.937,30	-	353.937,30	280.822,80	-73.114,50	79,34%
140	Personal de relació especial	353.937,30	-	353.937,30	280.822,80	-73.114,50	79,34%
16	Quotes, prestacions, despeses socials	1.364.030,24	4.355,71	1.368.385,95	1.278.643,94	-89.742,01	93,44%
160	Quotes seguretat social	1.268.974,94	-	1.268.974,94	1.193.832,20	-75.142,74	94,08%
161	Prestacions socials	80.875,30	3.494,79	84.370,09	84.370,09	-	100,00%
163	Despeses socials de personal	14.180,00	860,92	15.040,92	441,65	-14.599,27	2,94%
1	Despeses de personal	9.960.080,24	26.321,53	9.986.401,77	9.671.237,65	-315.164,12	96,84%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	445.324,00	-7.850,00	437.474,00	306.448,34	-131.025,66	70,05%
200	Terrenys i béns naturals	350.800,00	-8.700,00	342.100,00	216.215,66	-125.884,34	63,20%
202	Edificis i altres construccions	52.500,00	-	52.500,00	52.241,79	-258,21	99,51%
203	Maquinària, instal·lacions i utilitatge	17.712,00	850,00	18.562,00	13.940,35	-4.621,65	75,10%
204	Material de transport	21.312,00	-	21.312,00	21.224,95	-87,05	99,59%
205	Mobiliari i aparells	3.000,00	-	3.000,00	2.825,59	-174,41	94,19%
21	Reparació, manteniment i conservació	1.602.962,90	197.358,42	1.800.321,32	1.332.038,63	-468.282,69	73,99%
212	Edificis i altres construccions	112.182,00	-14.288,30	97.893,70	75.374,42	-22.519,28	77,00%
213	Maquinària, instal·lacions i equipaments	724.696,00	-28.230,80	696.465,20	656.192,79	-40.272,41	94,22%
214	material de transport	65.690,00	25.841,76	91.531,76	85.047,02	-6.484,74	92,92%
215	Mobiliari i aparells	19.462,00	-41,00	19.421,00	8.328,60	-11.092,40	42,88%
216	Equipaments informàtics	184.532,90	9.412,26	193.945,16	122.824,90	-71.120,26	63,33%
217	Béns destinats a l'ús general	495.400,00	204.664,50	700.064,50	384.270,90	-315.793,60	54,89%
219	Altres immobilitzat material	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
22	Material, subministraments i altres	5.622.252,36	751.455,96	6.373.708,32	5.797.563,32	-576.145,00	90,96%
220	Material d'oficina	113.651,00	26.455,91	140.106,91	121.596,50	-18.510,41	86,79%
221	Subministraments	1.396.129,00	220.289,58	1.616.418,58	1.489.618,78	-126.799,80	92,16%
222	Comunicacions	146.045,35	181,58	146.226,93	123.745,52	-22.481,41	84,63%
223	Transports	41.560,00	3.835,65	45.395,65	34.307,30	-11.088,35	75,57%
224	Primes d'assegurances	170.652,19	-	170.652,19	144.085,27	-26.566,92	84,43%
225	Tributs	5.525,00	-	5.525,00	4.367,00	-1.158,00	79,04%
226	Altres serveis	726.262,00	139.098,90	865.360,90	702.321,25	-163.039,65	81,16%
227	Treballs realitzats per altres empreses	3.019.727,82	290.334,23	3.310.062,05	3.105.653,18	-204.408,87	93,82%
229	Imprevistos o insuficiències	2.700,00	71.260,11	73.960,11	71.868,52	-2.091,59	97,17%
2	Despeses en béns corrents i serveis	7.670.539,26	940.964,38	8.611.503,64	7.436.050,29	-1.175.453,35	86,35%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22601	Atencions protocol·làries	45.750,00	-1.287,59	44.462,41	17.669,15	-26.793,26	39,74%
22602	Publicitat i propaganda	34.922,00	-	34.922,00	55.345,60	20.423,60	158,48%
22605	Atencions i obsequis empleats	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22607	Activitats de fires	12.100,00	-7.550,00	4.550,00	-	-4.550,00	-
22610	Representació consellers societats de part. Comunal	16.500,00	-	16.500,00	14.080,00	-2.420,00	85,33%
22620	Publicacions i mitjans de comunicació	44.400,00	754,00	45.154,00	44.179,35	-974,65	97,84%
22680	Activitats comunals	139.540,00	587,25	140.127,25	150.860,45	10.733,20	107,66%
22682	Activitats promoció cultural	251.512,00	15.728,39	267.240,39	138.566,51	-128.673,88	51,85%
22683	Promoció esportiva	142.152,00	-28.360,00	113.792,00	102.723,31	-11.068,69	90,27%
22684	Promoció social	1.374,00	157.025,00	158.399,00	154.262,88	-4.136,12	97,39%
22685	Promoció en medi ambient	27.100,00	2.201,85	29.301,85	18.123,40	-11.178,45	61,85%
22687	Promoció museus	900,00	-	900,00	13,25	-886,75	1,47%
22688	Secció d'acció esportiva	10.000,00	-	10.000,00	6.497,35	-3.502,65	64,97%
226	Altres serveis	726.262,00	139.098,90	865.360,90	702.321,25	-163.039,65	81,16%

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

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES I PROFESSIONALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXEC. (2)/(1)
22700	Treballs de neteja i sanejament	301.662,00	12.878,66	314.540,66	303.961,55	-10.579,11	96,64%
22701	Treballs de recollida d'escombraries	378.000,00	-	378.000,00	397.415,52	19.415,52	105,14%
22702	Treballs de recollida de vidre	63.000,00	-	63.000,00	61.172,67	-1.827,33	97,10%
22703	Treballs de recollida de paper	216.000,00	-	216.000,00	228.986,55	12.986,55	106,01%
22704	Treballs de recollida selectiva	78.000,00	-	78.000,00	38.443,69	-39.556,31	49,29%
22705	Treballs de recollida d'envasos	80.000,00	-	80.000,00	87.201,10	7.201,10	109,00%
22710	Treballs de treta de neu	415.000,00	12.000,00	427.000,00	401.928,03	-25.071,97	94,13%
22720	Treballs de seguretat i vigilància	16.906,00	7.889,40	24.795,40	17.843,28	-6.952,12	71,96%
22730	Treballs jurídics i contencions	110.000,00	-	110.000,00	99.045,20	-10.954,80	90,04%
22740	Treballs tècnics d'estudis administratius	227.664,00	102.469,22	330.133,22	203.269,20	-126.864,02	61,57%
22743	Treballs d'aixecaments topogràfics	5.000,00	-	5.000,00	7.066,80	2.066,80	141,34%
22745	Treballs i contractes de serveis de turisme	12,00	-	12,00	1.011,08	999,08	8.425,67%
22747	Treballs d'assessorament tècnic d'urbanisme	15.000,00	-	15.000,00	10.152,32	-4.847,68	67,68%
22748	Treballs d'inspecció d'obres amb llicència	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22750	Treballs d'auditoria i assessorament	40.000,00	-	40.000,00	44.986,23	4.986,23	112,47%
22760	Treballs prestació de serveis temporals	231.487,82	32.980,95	264.468,77	264.345,11	-123,66	99,95%
22761	Prestació serveis activitats culturals	124.124,00	55.730,00	179.854,00	172.320,91	-7.533,09	95,81%
22763	Treballs de la Comissió de cadastre	2.000,00	-650,00	1.350,00	-	-1.350,00	-
22764	Treballs d'empreses esportives	61.012,00	-	61.012,00	59.375,67	-1.636,33	97,32%
22770	Servei mèdic i psicològic	19.836,00	25.850,00	45.686,00	35.649,52	-10.036,48	78,03%
22780	Treballs tractament d'aigua	30.000,00	-	30.000,00	22.371,40	-7.628,60	74,57%
22782	Treballs manteniment vàlvules reductores de pressió	3.000,00	-	3.000,00	-	-3.000,00	-
22783	Treballs manteniment cloració	50.000,00	25.000,00	75.000,00	61.548,92	-13.451,08	82,07%
22784	Treballs manteniment i conservació externs	12,00	-	12,00	-	-12,00	-
22790	Servei trenet	220.000,00	8.500,00	228.500,00	230.420,40	1.920,40	100,84%
22795	Serveis trenet d'estiu i hivern	171.000,00	-	171.000,00	197.626,47	26.626,47	115,57%
22796	Servei transport públic intern	151.000,00	7.686,00	158.686,00	159.511,56	825,56	100,52%
22798	Treballs adequació abocador Maia	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
227	Treballs realitzats per altres empreses i professionals	3.019.727,82	290.334,23	3.310.062,05	3.105.653,18	-204.408,87	93,82%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	A empreses públiques	207.000,00	-	207.000,00	205.357,13	-1.642,87	99,21%
424	Funicamp, SA	207.000,00	-	207.000,00	205.357,13	-1.642,87	99,21%
46	A entitats locals	621.626,73	134.907,50	756.534,23	685.678,44	-70.855,79	90,63%
463	Associació Comuns d'Andorra	10.000,00	15.000,00	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
467	Cessió instal·lacions diverses	114.471,00	75.000,00	189.471,00	181.351,02	-8.119,98	95,71%
468	A entitats parroquials	487.617,73	42.387,50	530.005,23	468.360,67	-61.644,56	88,37%
469	A entitats no parroquials	9.538,00	2.520,00	12.058,00	10.966,75	-1.091,25	90,95%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	207.224,00	22.092,53	229.316,53	224.806,97	-4.509,56	98,03%
480	Atencions benefiques i parroquials	195.212,00	10.092,53	205.304,53	200.806,97	-4.497,56	97,81%
489	A esponsoritzacions i promocions diverses	12.012,00	12.000,00	24.012,00	24.000,00	-12,00	99,95%
4	Transferències corrents	1.035.850,73	157.000,03	1.192.850,76	1.115.842,54	-77.008,22	93,54%

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 els 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 181.351 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 2012.

Principi d'especialitat en el registre de les despeses per la comissió de festes

El Comú ha enregistrat en el capítol IV de despeses de la liquidació de pressupost les despeses relacionades amb la comissió de festes, que es gestionen directament pel departament de cultura, per un import total de 215.733 euros. Atès que aquestes despeses no representen cap subvenció a una entitat tercera s'haurien d'enregistrar en el capítol II "Despeses en béns corrents i serveis".

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Funicamp SAU	1.841.000,00	-	1.841.000,00	1.839.259,25	-1.740,75	99,91%
724	Funicamp SAU	1.841.000,00	-	1.841.000,00	1.839.259,25	-1.740,75	99,91%
7	Transferències de capital	1.841.000,00	-	1.841.000,00	1.839.259,25	-1.740,75	99,91%

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

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

Transferències a l'entitat participada FUNICAMP

El Comú ha enregistrat en el capítol VII de la liquidació del pressupost de despeses i com resultat de l'exercici una transferència a l'entitat participada FUNICAMP per 1.000.000 euros per tal de compensar pèrdues de dita societat. Atesa la naturalesa d'aquesta operació, l'esmentat import s'hauria d'haver enregistrat en el capítol VIII actius financers i com immobilitzat financer.

2.2.13. Actius financers de despeses

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

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXC. (2)/(1)
60	Inversions reals	525.608,00	2.441.382,59	2.966.990,59	1.064.944,42	-1.902.046,17	35,89%
602	Edificis i altres construccions	96,00	1.153.150,41	1.153.246,41	327.903,00	-825.343,41	28,43%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	161.476,00	459.495,95	620.971,95	263.048,04	-357.923,91	42,36%
604	Material de transport	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
605	Mobiliari i estris	13.816,00	-	13.816,00	2.668,93	-11.147,07	19,32%
606	Equips per a processos d'informació	89.156,00	24.297,70	113.453,70	56.611,14	-56.842,56	49,90%
607	Béns destinats a l'ús general	242.028,00	804.438,53	1.046.466,53	413.167,58	-633.298,95	39,48%
608	Altres immobilitzats materials	4.000,00	-	4.000,00	1.545,73	-2.454,27	38,64%
609	Estudis i projectes d'inversió	15.012,00	-	15.012,00	-	-15.012,00	-
6	Inversions reals	525.608,00	2.441.382,59	2.966.990,59	1.064.944,42	-1.902.046,17	35,89%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. de Comptes	ACTIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
	A) Immobilitzat	100.152.848,41	103.882.131,82
	I. Inversions destinades a l'ús general	26.559.200,59	28.519.387,76
200	1. Terrenys i béns naturals	1.157.604,98	1.153.174,58
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	52.195.009,13	51.785.951,39
(292)	5. Provisions	-26.793.413,52	-24.419.738,21
	II. Immobilitzacions immaterials	249.064,84	239.108,37
215	3. Aplicacions informàtiques	1.080.165,64	1.044.141,38
(281)	6. Amortitzacions	-831.100,80	-805.033,01
	III. Immobilitzacions materials	70.021.309,22	71.800.361,93
220,221	1. Terrenys i construccions	83.623.726,31	83.295.823,31
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	14.339.862,72	14.087.229,48
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	1.638.069,65	1.635.400,72
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.977.830,03	5.027.580,63
(282)	5. Amortitzacions	-34.558.179,49	-32.245.672,21
	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 circulant	3.163.317,48	4.004.650,95
	I. Existències	231.600,82	254.757,78
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	295.522,81	318.679,77
(39)	6. Provisions	-63.921,99	-63.921,99
	II. Deutors	2.887.829,37	3.588.672,48
43	1. Deutors pressupostaris	5.510.455,64	6.757.207,67
44	2. Deutors no pressupostaris	-	956,94
550,555,558	5. Altres deutors	2.692,20	29.792,96
(490)	6. Provisions	-2.625.318,47	-3.199.285,09
	III. Inversions financeres temporals	-	-
565,566	3. Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
57	IV. Tresoreria	43.887,29	64.762,13
480,580	V. Ajustaments per periodificació	-	96.458,56
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+C)	103.316.165,89	107.886.782,77

Núm. de Comptes	PASSIU	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
	A) Fons propis	68.313.064,76	72.858.922,43
	I. Patrimoni	-84.042,18	-84.042,18
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-84.042,18
	III. Resultats d'exercicis anteriors	72.942.964,61	77.906.368,23
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	99.856.141,35
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-26.913.176,74	-21.949.773,12
129	IV. Resultats de l'exercici	-4.545.857,67	-4.963.403,62
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	18.918.445,30	20.971.766,28
	II. Altres deutes a llarg termini	18.918.445,30	20.971.766,28
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	18.878.735,77	20.938.062,68
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	39.709,53	33.703,60
	E) Creditors a curt termini	16.084.655,83	14.056.094,06
	II. Deutes amb Entitats de crèdit	12.660.968,83	10.703.901,49
520	1. Préstecs i altres deutes	12.597.902,78	10.581.340,65
526	2. Deutes per interessos	63.066,05	122.560,84
	III. Creditors	3.423.687,00	3.352.192,57
40	1. Creditors pressupostaris	2.839.893,90	2.758.879,88
41	2. Creditors no pressupostaris	329.875,22	336.485,90
475,476	4. Administracions públiques	240.592,69	244.703,62
521,523,527,528	5. Altres creditors	6.053,32	2.831,30
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	7.271,87	9.291,87
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+C+D+E)	103.316.165,89	107.886.782,77

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Núm. de Comptes	DEURE	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	506.418,53	500.649,56
600,(608)	a) Consum de mercaderies	23.156,96	3.251,08
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials consumibles	483.261,57	497.398,48
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	21.776.249,01	24.835.715,47
	a) Despeses de personal	9.586.867,56	9.787.937,92
640,641	a1) Sous, salaris i similars	8.392.593,71	8.543.831,44
642,644	a2) Càrregues socials	1.194.273,85	1.244.106,48
645	b) Prestacions Socials	84.370,09	79.628,73
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions fons de provisió per a reparacions	4.794.227,83	4.868.176,03
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.420.552,52	2.479.151,29
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	2.373.675,31	2.389.024,74
	d) Variació de provisions de tràfic	-573.966,62	1.328.029,60
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobrables	-	1.328.029,60
	e) Altres despeses de gestió	6.977.378,76	8.008.385,23
62	e1) Serveis exteriors	6.973.011,76	8.003.708,38
63	e2) Tributs	4.367,00	4.676,85
	f) Despeses financeres i assimilables	907.371,39	763.557,96
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	907.371,39	763.557,96
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	-	-
	4. Transferències i subvencions	2.955.101,79	3.026.645,16
650	a) Transferències corrents	1.115.842,54	1.180.645,16
655	c) Transferències de capital	1.839.259,25	1.846.000,00
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	1.065.113,01	1.667.204,58
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	834.114,42
678	c) Despeses extraordinàries	71.868,52	4.344,78
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	993.244,49	828.745,38
	Total Deure	26.302.882,34	30.030.214,77
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Núm. de Comptes	HAYER	EXERCICI 2012	EXERCICI 2011
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	3.102.787,45	4.082.652,26
700,701,702,	a) Vendes	17.279,04	17.133,43
705,741,742	b) Prestacions de serveis	3.085.508,41	4.065.518,83
	3. Ingressos de gestió ordinària	4.869.528,97	6.647.343,95
	a) Ingressos tributaris	4.869.528,97	6.647.343,95
725	a2) Impostos locals	2.771.033,59	4.173.069,98
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	336.301,21	925.648,28
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitat	1.532.419,47	1.548.625,69
744	a11) Contribucions especials	229.774,70	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	6.540.933,75	6.101.922,28
	c) Altres ingressos de gestió	4.568.201,18	4.400.757,01
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	4.568.201,18	4.400.757,01
790	c2) Excés de provisions de riscos i despeses	-	-
760	d) Ingressos de participacions en capital	1.972.685,00	1.701.161,00
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	47,57	4,27
763,765,769	f1) Altres interessos	47,57	4,27
	5. Transferències i subvencions	7.218.899,32	8.228.508,13
750	a) Transferències corrents	1.700.575,57	1.851.123,07
751	b) Subvencions corrents	1.301,99	1.240,05
755	c) Transferències de capital	5.517.021,76	6.376.145,01
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	24.875,18	6.384,53
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	450,00	-
778	d) Ingressos extraordinaris	-	-
	Total Haver	21.757.024,67	25.066.811,15
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI / DESESTALVI	-4.545.857,67	-4.963.403,62

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 2012	-2.233.508,53
<u>Més:</u>	3.662.663,02
Inversions Reals	1.064.944,42
Passius Financers	1.894.077,92
Beneficis per modificació d'obligacions de pressupostos tancats	2.810,49
Beneficis per modificació de drets de pressupostos tancats	1.846,84
Anul·lació periodificació despeses financeres 2012	122.560,84
Excés de provisió per insolvència aplicada	573.966,62
Devolució d'ingressos d'exercicis tancats	2.455,89
<u>Menys:</u>	5.975.012,16
Variació d'existències de mercaderies i altres aprovisionaments	23.156,96
Pèrdues per la modificació de drets de pressupostos tancats	993.244,49
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat immaterial	26.067,79
Dotació de l'amortització de l'immobilitzat material	2.394.484,73
Dotació provisió reparacions inversions de béns cedits a l'ús general	2.373.675,31
Anul·lació periodificació despeses anticipades lloguers 2012	96.458,56
Periodificació despeses financeres 2013	63.066,05
Ordre devolució ingrés exercici tancat	4.576,72
Justificació de pagaments d'exercicis anteriors	281,55
Resultat Financer del compte economicopatrimonial de l'exercici 2012	-4.545.857,67

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2012	Exercici 2011	Fons obtinguts	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	22.082.621,13	25.162.038,74	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	22.330.541,29	25.066.811,15
a) Reducció d'existències de prod. acabats i en curs de fabricació	23.156,96	3.251,08	a) Vendes	17.279,04	17.133,43
b) Aprovisionaments	483.261,57	497.398,48	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	6.973.011,76	8.003.708,38	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.771.033,59	4.173.069,98
d) Tributs	4.367,00	4.676,85	d) Impostos indirectes	336.301,21	925.648,28
e) Despeses de personal	9.586.867,56	9.787.937,92	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.847.702,58	5.614.144,52
f) Prestacions socials especials	84.370,09	79.628,73	f) Transferències i subvencions	7.218.899,32	8.228.508,13
g) Transferències i subvencions	2.955.101,79	3.026.645,16	g) Ingressos financers	1.972.732,57	1.701.165,27
h) Despeses financeres	907.371,39	763.557,96	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.592.626,36	4.407.141,54
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.065.113,01	1.667.204,58	i) Provisions aplicades d'actius circulants	573.966,62	-
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	1.064.944,42	2.767.299,64	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	413.167,58	1.854.835,54	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	36.024,26	11.840,94	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	615.752,58	900.623,16	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	6.005,93	481,35
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	6.005,93	481,35
6. Cancel·lació o traspàs a curt termini de deutes a llarg	2.059.326,91	1.894.067,52	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	450,00	939.915,92
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.059.326,91	1.894.067,52	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	450,00	939.915,92
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	25.206.892,46	29.823.405,90	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCES D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)			TOTAL ORÍGENS	22.336.997,22	26.007.208,42
			EXCES D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	2.869.895,24	3.816.197,48

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	23.156,96	-	5.576,89
2. Deutors	-	673.742,35	632,45	842.282,46
a) Pressupostaris	-	672.785,41	-	842.282,46
b) No pressupostaris	-	956,94	632,45	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	10.721,61	81.014,02	181.155,19	326.119,01
a) Pressupostaris	-	81.014,02	-	326.119,01
b) No pressupostaris	6.610,68	-	176.031,43	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	4.110,93	-	5.123,76	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	1.985.370,12	38.823,50	2.769.838,59
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	1.985.370,12	38.823,50	2.769.838,59
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	20.874,84	-	92.991,67
8. Ajustaments per periodificació	-	96.458,56	-	-
TOTAL	10.721,61	2.880.616,85	220.611,14	4.036.808,62
TOTAL VARIACIÓ CAPITAL CIRCULANT	2.869.895,24	-	3.816.197,48	-

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

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

Fons aplicats	Exercici 2012	Exercici 2011	Fons obtinguts	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió			1. Recursos procedents d'operacions de gestió		
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	23.156,96	3.251,08	a) Vendes	17.279,04	17.133,43
b) Aprovisionaments	483.261,57	497.398,48	b) Augment existències productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	6.973.011,76	8.003.708,38	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.771.033,59	4.173.069,98
d) Tributs	4.367,00	4.676,85	d) Impostos indirectes	336.301,21	925.648,28
e) Despeses de personal	9.586.867,56	9.787.937,92	e) Taxes, preus públics i contribucions	4.847.702,58	5.614.144,52
f) Prestacions socials especials	84.370,09	79.628,73	f) Transferències i subvencions	7.218.899,32	8.228.508,13
g) Transferències i subvencions	2.955.101,79	3.026.645,16	g) Ingressos financers	1.972.732,57	1.701.165,27
h) Despeses financeres	907.371,39	763.557,96	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	4.568.201,18	4.400.757,01
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	1.065.113,01	1.667.204,58	i) Provisions aplicades d'actius circulants	573.966,62	-
j) Dotació a les provisions d'actius circulants	-	1.328.029,60			
Total fons aplicats	22.082.621,13	25.162.038,74	Total fons obtinguts	22.306.116,11	25.060.426,62
			Recursos Generats	223.494,98	-101.612,12
			Menys:		
			Amortització de l'immobilitzat immaterial	-26.067,79	-75.170,95
			Amortització de l'immobilitzat material	-2.394.484,73	-2.403.980,34
			Dotació provisió reparacions béns cedits a l'ús general (692)	-2.373.675,31	-2.389.024,74
			Dotació provisió valors negociables	-	-
			Més:		
			Beneficis procedents de l'immobilitzat material	450,00	-
			Ingressos i beneficis d'exercicis anteriors	24.425,18	6.384,53
			Dotació provisió per responsabilitats	-	-
			Resultat exercici compte economicopatrimonial	-4.545.857,67	-4.963.403,62

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 01/01/2012	Altes	Baixes	Patrimoni final 31/12/2012
200	Terrenys i béns naturals	1.153.174,58	4.430,40	-	1.157.604,98
201	Infraestructures viàries diverses	19.828.629,49	6.562,37	-	19.835.191,86
202	Parcs i Jardins diversos	924.821,90	-	-	924.821,90
203	Senyalitzacions diverses	1.313.569,50	6.062,70	-	1.319.632,20
204	Infraestructures de serveis diversos	7.029.572,48	19.226,37	-	7.048.798,85
205	Àrees urbanes i rústiques	22.689.678,58	376.885,74	-	23.066.564,32
215	Aplicacions informàtiques	1.044.141,38	36.024,26	-	1.080.165,64
220	Terrenys	9.928.949,96	-	-	9.928.949,96
221	Edificis	73.366.873,35	327.903,00	-	73.694.776,35
222	Instal·lacions tècniques diverses	12.844.684,49	236.346,66	-	13.081.031,15
223	Maquinària	1.242.544,99	16.286,58	-	1.258.831,57
225	Altres equipaments diversos	1.823.284,29	10.414,80	-	1.833.699,09
226	Mobiliari	1.635.400,72	2.668,93	-	1.638.069,65
227	Equips per a processaments d'informació	1.121.306,56	20.586,88	-	1.141.893,44
228	Elements de transport	1.514.576,86	-	81.977,45	1.432.599,41
229	Altre Immobilitzat	568.092,36	1.545,73	-	569.638,09
250	Inversions financeres permanents	3.323.273,76	-	-	3.323.273,76
	TOTAL VALOR DE COST	161.352.575,25	1.064.944,42	81.977,45	162.335.542,22
281	Amortització acumulada d'immobilitzat immateri	-805.033,01	-26.067,79	-	-831.100,80
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat materi	-32.245.672,21	-2.394.484,73	81.977,45	-34.558.179,49
292	Provisió d'immobilitzat destinat a l'ús general	-24.419.738,21	-2.373.675,31	-	-26.793.413,52
297	Provisió per valors negociables a ll/t.	-	-	-	-
	TOTAL AMORTITZACIÓ I PROVISIÓ ACUM.	-57.470.443,43	-4.794.227,83	81.977,45	-62.182.693,81
	TOTAL VALOR NET	103.882.131,82	-3.729.283,41	163.954,90(*)	100.152.848,41

Font: Comú d'Encamp
(Imports en euros)

(*) El valor net de les baixes hauria de ser 0

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 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 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
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 2012 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
Semtee, SA	<5%	72.022,21
Unió elèctrica d'Encamp	2%	3,31
Total		3.323.273,76

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

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

Valoració de la participació en la societat FUNICAMP

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.

Atès que la societat FUNICAMP ha retut comptes amb un patrimoni net a 31 de desembre de 2012 de 3.161.974 euros, el qual, incorporades les observacions que formula el Tribunal en la nota 6.3 s'elevaria a 4.325.654 euros, la inversió que té comptabilitzada el Comú estaria infravalorada en 1.910.652 euros.

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 25.699.055 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.

Tot i l'anterior, la societat presenta, en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 2.641 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.152 milers d'euros l'exercici 2012 i de 2.625 milers d'euros l'exercici 2011, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

2.3.3. Existències

A 31 de desembre de 2012 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Primeres matèries i altres aprovisionaments	295.522,81	318.679,77	-23.156,96
Provisions	-63.921,99	-63.921,99	-
Total	231.600,82	254.757,78	-23.156,96

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

2.3.4. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors pressupostaris	5.510.455,64	6.757.207,67	-1.246.752,03
Deutors no pressupostaris	-	956,94	-956,94
Altres deutors	2.692,20	29.792,96	-27.100,76
Provisió per insolvències	-2.625.318,47	-3.199.285,09	573.966,62
Total	2.887.829,37	3.588.672,48	-700.843,11

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 2012		
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2010		-30.514.750,77
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
Pressupost Corrent		21.559.111,10
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	
Alienació d'inversions	-	
Transferències de capital	6.291.556,41	
Cobraments no pressupostaris		442,21
Pressupostos Tancats		2.159.581,60
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2011		24.659.025,34
Pressupost corrent		22.322.600,21
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	
Actius financers	-	
Passius financers	1.785.378,40	
Amortització préstec	-1.785.378,40	
Pagaments no pressupostaris		91.877,35
Pressupostos Tancats		2.244.547,78
Saldo Entitats Financeres i caixa a 31/12/2011		-31.454.641,20
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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	43.846,29	64.535,33	-20.689,04
Bancs i institucions de crèdit	41,00	-	41,00
Formalització	-	226,80	-226,80
Total	43.887,29	64.762,13	-20.874,84

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

Les incidències més significatives en aquesta àrea són les següents:

Gestió comptable de tresoreria

Els comptes retuts inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria corresponent a l'exercici 2012, tot i que els imports que hi figuren són els corresponents a l'exercici 2011.

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 31/12/2011	Altes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni lliurat en adscripció	-84.042,18	-	-	-84.042,18
Resultats positius d'exercicis anteriors	99.856.141,35	-	-	99.856.141,35
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-21.949.773,12	-	-4.963.403,62	-26.913.176,74
Resultat de l'exercici	-4.963.403,62	-4.545.857,67	4.963.403,62	-4.545.857,67
Total	72.858.922,43	-4.545.857,67	-	68.313.064,76

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

2.3.7. Ingressos a distribuir en diferents exercicis

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

Cens emfitèutic

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

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

En aquest sentit, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va enregistrar 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 23.354.234 euros, i els fons propis s'haurien de disminuir en la mateixa quantia. Per altra banda, en exercicis anteriors a la creació del Tribunal es podrien haver realitzat operacions d'aquesta naturalesa, vigents a la data de l'exercici revisat, l'afectació de les quals en els comptes del Comú no s'ha pogut determinar, en quedar fora de l'abast d'aquests treballs del Tribunal la revisió de la regularitat d'aquelles operacions.

2.3.8. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Despeses financeres de préstecs de l'interior	833.300,00	117.000,00	950.300,00	948.876,24	-1.423,76	99,85%
310	Interessos	833.300,00	117.000,00	950.300,00	948.876,24	-1.423,76	99,85%
34	Despeses financeres de dipòsits, fiances i altres	22.400,00	-	22.400,00	17.989,94	-4.410,06	80,31%
349	Altres despeses financeres	22.400,00	-	22.400,00	17.989,94	-4.410,06	80,31%
3	Despeses financeres	855.700,00	117.000,00	972.700,00	966.866,18	-5.833,82	99,40%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs de l'interior	3.519.144,68	-	3.519.144,68	1.894.077,92	-1.625.066,76	53,82%
913	Amort. préstecs a mig ll.t. d'ens fora sec. públic	3.519.144,68	-	3.519.144,68	1.894.077,92	-1.625.066,76	53,82%
94	Devolució de dipòsits i fiances	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Devolució de dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Devolució de fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	3.519.192,68	-	3.519.192,68	1.894.077,92	-1.625.114,76	53,82%

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

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
94	Dipòsits i fiances rebuts	48,00	-	48,00	-	-48,00	-
940	Dipòsits	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
941	Fiances	24,00	-	24,00	-	-24,00	-
9	Passius financers	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 2012 és el següent:

Gestió comptable de l'endeutament de l'exercici anual acabat el 31.12.2012

COMÚ D'ENCAMP					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-11	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-12
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	20.938.062,68	-	-2.059.326,91	18.878.735,77
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	10.581.340,65	2.016.562,13	-	12.597.902,78
	Total COMÚ D'ENCAMP	31.519.403,33	2.016.562,13	-2.059.326,91	31.476.638,55

FUNITEL D'ENCAMP, SAU (FUNICAMP, SAU)					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-11	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-12
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	6.563.770,17	-	-895.304,37	5.668.465,80
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	1.202.429,28	90.008,95	-	1.292.438,23
	Total FUNICAMP	7.766.199,45	90.008,95	-895.304,37	6.960.904,03

SERCENSA (99,87%)					
Compte	Descripció	Deute inicial 31-des-11	Formalitzat en l'exercici	Amortitzat en l'exercici	Deute final 31-des-12
170	Deutes a llarg termini amb entitats de crèdit	-	-	-	-
520	Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	-	46.235,36	-	46.235,36
	Total SERCENSA	-	46.235,36	-	46.235,36

	TOTAL GENERAL CORPORACIÓ	39.285.602,78	2.152.806,44	-2.954.631,28	38.483.777,94
--	---------------------------------	----------------------	---------------------	----------------------	----------------------

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 2012, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a la societat participada SAETDE i altres societats participades per aquesta, els estats financers presentats no coincideixen amb l'any natural. En aquest cas els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els pressupostos de l'administració comunal corresponent als tres anys naturals

immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

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

Concepte	2009	2010	2011
Ingressos totals liquidats	27.957.055	26.642.337	25.032.664
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Total	27.957.055	26.642.337	25.032.664
Mitjana base de càlcul	26.544.019		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Total base de càlcul	26.544.019	26.544.019	
Endeutament bancari del Comú	31.921.635	32.385.053	
Endeutament entitats participades	7.007.144	8.127.523	
Endeutament total	38.928.779	40.512.576	
% sobre base de càlcul	146,66%	152,62%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	2.842.954	2.842.954	
Càrrega financera entitats participades	1.017.229	1.017.229	
Càrrega financera total	3.860.183	3.860.183	
% sobre base de càlcul	14,54%	14,54%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	10.538.076	11.001.494	
Endeutament a curt termini entitats participades	443.201	1.563.580	
Endeutament a curt termini	10.981.277	12.565.074	
% sobre base de càlcul	41,37%	47,34%	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	21.383.559	21.383.559
- Comptabilitzat a llarg termini	18.878.736	18.878.736
- Comptabilitzat a curt termini	2.504.823	2.504.823
Endeutament del Comú a curt termini	10.538.076	11.001.494
Endeutament del FUNICAMP, SAU a llarg termini (100%)	6.563.943	6.563.943
- Comptabilitzat a llarg termini	5.668.466	5.668.466
- Comptabilitzat a curt termini	895.477	895.477
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	396.961	500.000
Endeutament de GASOPAS, SA a llarg termini (51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	714.000
Endeutament de SAETDE a llarg termini a 31/05/12 (34,12%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/12 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a llarg termini (99,88%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,88%)	46.240	349.580
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a llarg termini a 31/05/12 (34,05%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/12 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a llarg termini a 31/05/12 (17,06%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/12 (17,06%)	-	-
Total endeutament	38.928.779	40.512.576
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	948.876	948.876
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	1.894.078	1.894.078
Despeses financeres del FUNICAMP, SAU (100%)	176.502	176.502
Amortització préstecs del FUNICAMP, SAU (100%)	839.086	839.086
Despeses financeres de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Amortització de préstecs de GASOPAS, SA (51%)	-	-
Despeses financeres de SAETDE a 31/05/12 (34,12%)	-	-
Amortització préstecs de SAETDE a 31/05/12 (34,12%)	-	-
Despeses financeres de SERCENSA (99,88%)	1.641	1.641
Amortització de préstecs de SERCENSA (99,88%)	-	-
Despeses financeres de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/12 (34,05%)	-	-
Amortització de préstecs de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a 31/05/12 (34,05%)	-	-
Despeses financeres de NEVASA a 31/05/12 (17,06%)	-	-
Amortització de préstecs de NEVASA a 31/05/12 (17,06%)	-	-
Total càrrega financera	3.860.183	3.860.183
Endeutament del Comú a curt termini	10.538.076	11.001.494
Endeutament del FUNICAMP, SAU a curt termini (100%)	396.961	500.000
Endeutament de GASOPAS, SA a curt termini (51%)	-	714.000
Endeutament de SAETDE a curt termini a 31/05/12 (34,12%)	-	-
Endeutament de SERCENSA a curt termini (99,88%)	46.240	349.580
Endeutament de PAS GRAU INTERNACIONAL, SA a curt termini a 31/05/12 (34,05%)	-	-
Endeutament de NEVASA a curt termini a 31/05/12 (17,06%)	-	-
Total endeutament a curt termini	10.981.277	12.565.074

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 participa indirectament a través d'altres ens, que pugui representar una participació directa o indirecta superior al 5%, de les quals no s'ha disposat dels comptes tancats.

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LCP, és inferior en 445.001 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 2.028.798 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, l'import comptabilitzat pel Comú és inferior a l'import que determinen les respostes de les entitats bancàries, i a que el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu endeutament a curt termini en 363.670 euros considerant els imports disposats i en 1.947.467 euros considerant els imports formalitzats. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Préstecs i altres deutes	12.597.902,78	10.581.340,65	2.016.562,13
Deutes per interessos	63.066,05	122.560,84	-59.494,79
Creditors pressupostaris	2.839.893,90	2.758.879,88	81.014,02
Creditors no pressupostaris	329.875,22	336.485,90	-6.610,68
Administracions públiques	240.592,69	244.703,62	-4.110,93
Altres creditors	6.053,32	2.831,30	3.222,02
Fiances i dipòsits rebuts	7.271,87	9.291,87	-2.020,00
Total	16.084.655,83	14.056.094,06	2.028.561,77

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

De l'anàlisi de l'àrea en resulten les incidències següents:

Registre comptable de les quotes patronals pendents de pagar

El Comú enregistra les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable organismes de previsió social, creditors. El PGCP estipula que aquest compte ha d'incloure únicament "*les quantitats retingudes als treballadors, o, si s'escau, satisfetes per aquests a l'entitat, i que en un moment posterior han de ser lliurades a aquests organismes de previsió social*". Així mateix, donant que la cotització a la CASS per la quota patronal constitueix una despesa del pressupost. Els imports pendents al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import susceptible de reclassificar és de 163.927 euros.

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

CONCEPTES	IMPORTS		
1 (+) Drets pendents de cobrament		2.887.761,95	
(+) del pressupost corrent	2.128.310,95		
(+) de pressupostos tancats	3.382.144,69		
(+) d'operacions no pressupostàries	-		
(-) de cobrament dubtós	-2.625.318,47		
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	2.624,78		
2 (-) Obligacions pendents de pagament		-13.585.238,91	
(+) del pressupost corrent	2.632.925,71		
(+) de pressupostos tancats	69.174,17		
(+) d'operacions no pressupostàries	10.883.206,45		
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-67,42		
3 (+) Fons líquids		43.887,29	
I Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			13.097.467,03
II Romanent de tresoreria per a despeses generals			-23.751.056,70
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-10.653.589,67	-10.653.589,67

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 13.097.467 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 2007 per import de 72.375 euros, i a l'exercici 2011 per import de 316.209 i transferències aplicades el 2012, per 392.580 euros, que no han estat validades pel Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 13.878.632 euros, segons el detall següent:

Descripció	Import
Transferències no aplicades exercici 2003	1.600.616
Transferències no aplicades exercici 2004	964.252
Transferències no aplicades exercici 2007	72.375
Transferències no aplicades exercici 2008	724.250
Transferències no aplicades exercici 2009	2.250.839
Transferències no aplicades exercici 2010	1.912.937
Transferències no aplicades exercici 2011	1.989.432
Transferències no aplicades exercici 2012	2.947.877
POUP Encamp 2008	678.887
POUP Encamp 2009	179.134
POUP Encamp 2010	427.194
POUP Encamp 2011	128.137
POUP Encamp 2012	2.702
Total	13.878.632

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 672.017 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
- Aplicacions LQTC no validades pel tribunal de 2012	-	-	-	-	392.580	-392.580
Total	-	-	-	-	781.164	-781.164

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 2012, seria negatiu de 24.532.222 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

Adjudicació efectuada contravenint l'informe tècnic i la mesa de contractació

El Comú ha adjudicat la contractació de l'organització del saló de la infància i la joventut, per un import de 97.240 euros a la única empresa que va licitar en el concurs. Aquesta adjudicació no segueix la proposta que fou elevada a l'òrgan de contractació per part de la mesa de contractació, la qual proposava declarar desert el concurs i promoure'n un de nou. L'expedient revisat no inclou la motivació de l'òrgan de contractació que justifiqui la decisió adoptada, fet que contravindria l'article 17 i l'article 39 del Codi de l'administració.

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 l'ampliació de l'obra d'arranjament de les voravies del carrer Sant Jordi del Pas de la Casa, per un import de 66.080 euros. Aquesta

adjudicació suposa una alteració superior del 20% del preu del contracte, pel que s'incompleix l'article 31.1.b) de la LFC. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA

- Adjudicació del complement d'obra de semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import de 151.905 euros. Aquesta adjudicació suposa una alteració superior del 20% del preu del contracte, pel que s'incompleix l'article 31.1.b) de la LFC. Aquesta adjudicació no ha estat publicada al BOPA

Termini per formalitzacions de contractes

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:

- Adjudicació del concurs de vestidors del complex d'Encamp, per un import de 225.087 euros
- Adjudicació del complement d'obra de semipeatonalització del carrer major del Pas de la Casa, per un import compromès de 151.905 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 dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, els relatius a l'article 115 del codi de l'administració i pel Capítol primer i quart dels delictes contra la funció pública de la Llei qualificada del codi penal, en allò que afecten a la legitimació per a contractar, així com dugui a terme consultes en registres públics.

2.6. Altres aspectes revisats

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

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, de 1,6 milions d'euros en el 2011 i de 2,8 milions en el 2012.

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

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

Procediments de control intern en l'administració dels cens emfitèutics

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

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

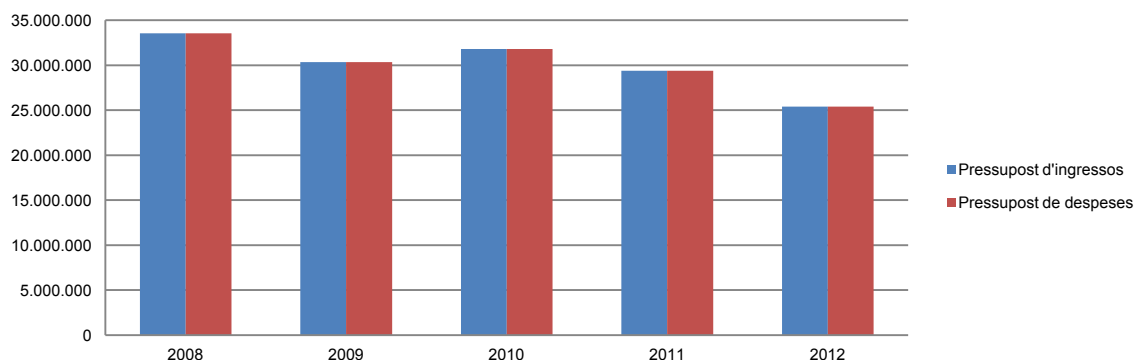
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	9.978.201	10.692.064	9.651.881	9.951.496	9.960.080
2. Consum de béns corrents i serveis	12.574.376	10.577.919	9.197.806	8.210.515	7.670.539
3. Despeses financeres	1.016.904	1.504.323	775.213	721.870	855.700
4. Transferències corrents	1.232.695	1.298.026	1.048.982	951.427	1.035.851
Despeses corrents	24.802.176	24.072.332	20.673.882	19.835.308	19.522.170
6. Inversions reals	6.206.582	3.113.776	5.891.534	3.538.541	525.608
7. Transferències de capital	647.224	2.150.414	2.273.209	1.846.000	1.841.000
8. Actius financers	48	48	48	48	48
9. Passius financers	1.886.210	998.101	2.974.959	4.156.318	3.519.193
Despeses de capital	8.740.064	6.262.339	11.139.750	9.540.907	5.885.849
Total despeses	33.542.240	30.334.671	31.813.632	29.376.215	25.408.019

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	3.536.694	3.997.894	4.152.152	4.173.100	2.771.003
2. Impostos indirectes	568.896	4.864.335	427.576	925.648	336.301
3. Taxes i altres ingressos	5.103.090	5.806.427	7.192.039	6.253.215	5.377.157
4. Transferències corrents	1.957.313	1.844.888	1.850.923	1.852.363	1.701.878
5. Ingressos patrimonials	5.132.707	5.124.029	6.565.452	5.452.192	6.051.409
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748
6. Alienació d'inversions	1.000	-	-	-	-
7. Transferències de capital	8.470.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022
9. Passius financers	15.000.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022
Total ingressos	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770

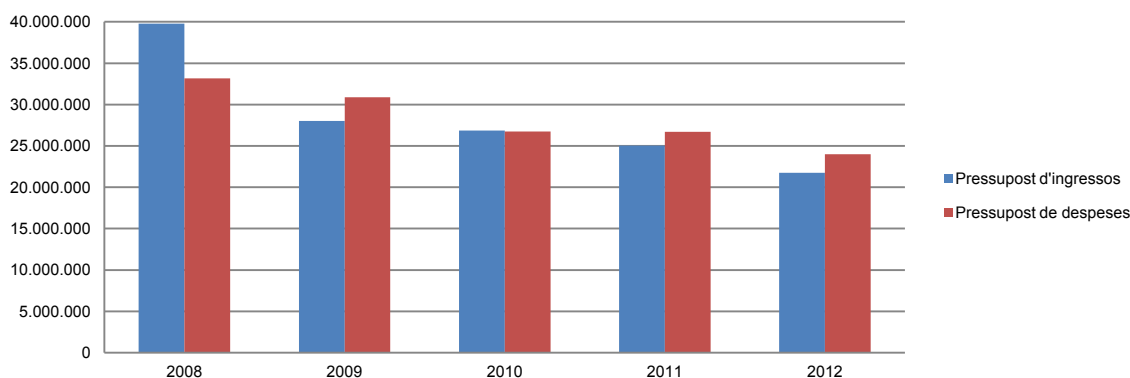
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	9.873.077	10.098.844	10.020.384	9.867.567	9.671.238
2. Consum de béns corrents i serveis	10.815.404	9.220.298	8.648.665	8.507.760	7.436.050
3. Despeses financeres	1.339.080	1.519.569	649.433	737.397	966.866
4. Transferències corrents	1.473.549	1.511.094	1.226.138	1.180.645	1.115.843
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997
6. Inversions reals	6.025.053	2.484.939	2.447.482	2.661.498	1.064.944
7. Transferències de capital	2.647.224	4.550.414	1.830.618	1.846.000	1.839.259
8. Actius financers	-	-	11.921	-	-
9. Passius financers	985.926	1.512.231	1.887.590	1.913.289	1.894.078
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281
Total despeses	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278

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

Evolució liquidació del pressupost



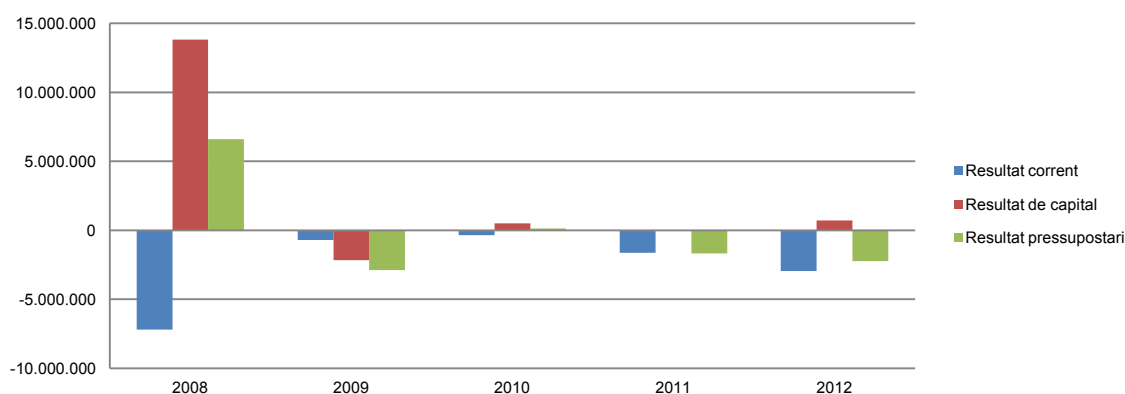
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos corrents	16.298.700	21.637.573	20.188.142	18.656.518	16.237.748
Despeses corrents	23.501.110	22.349.805	20.544.620	20.293.369	19.189.997
Resultat corrent	-7.202.410	-712.232	-356.478	-1.636.851	-2.952.249
Ingressos de capital	23.471.601	6.383.928	6.675.203	6.376.145	5.517.022
Despeses de capital	9.658.203	8.547.584	6.177.611	6.420.787	4.798.281
Resultat de capital	13.813.398	-2.163.656	497.592	-44.642	718.741
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508

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

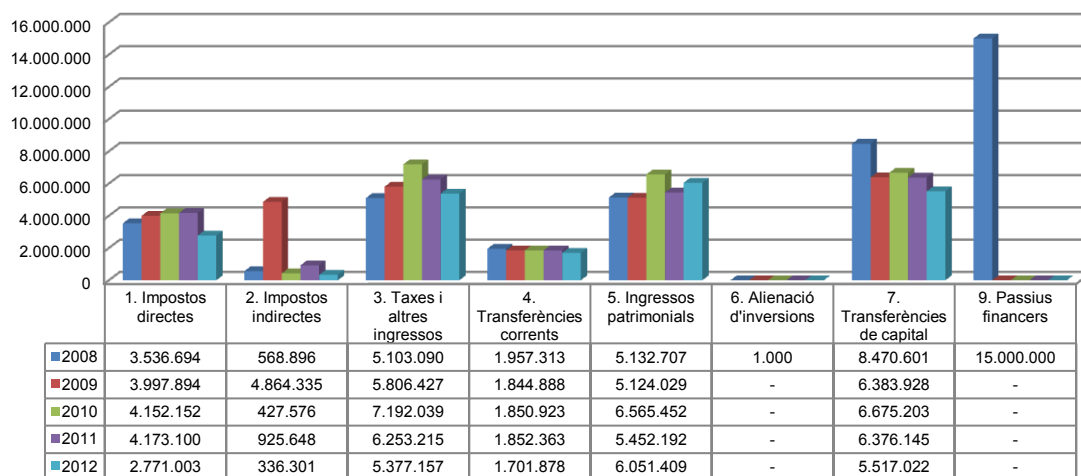
Resultat pressupostari



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

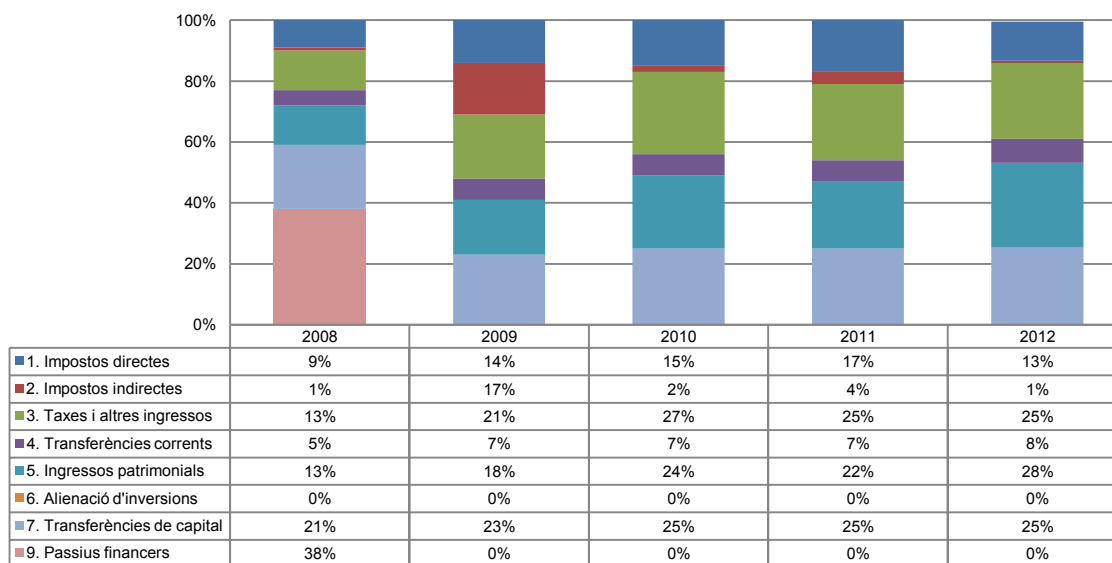
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



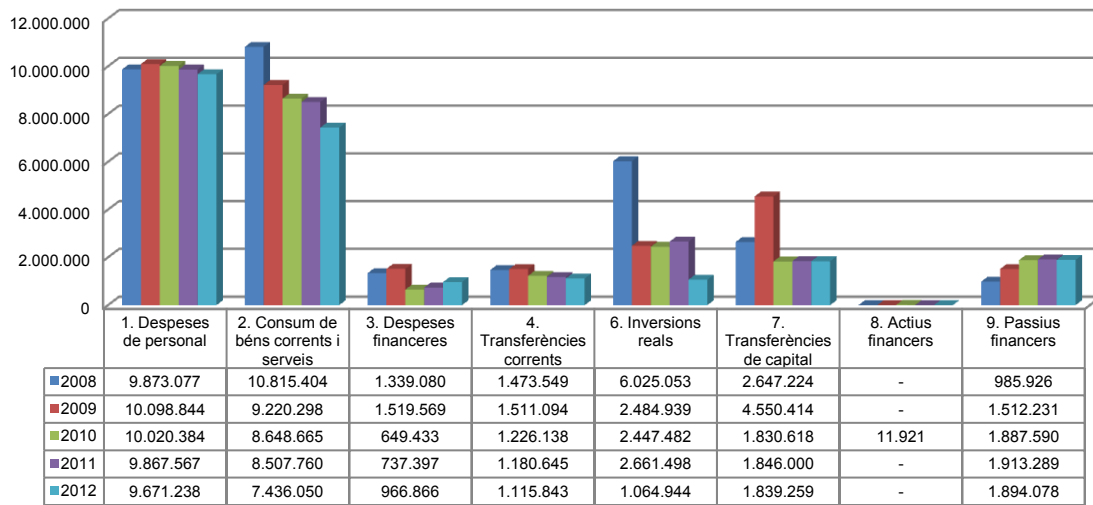
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



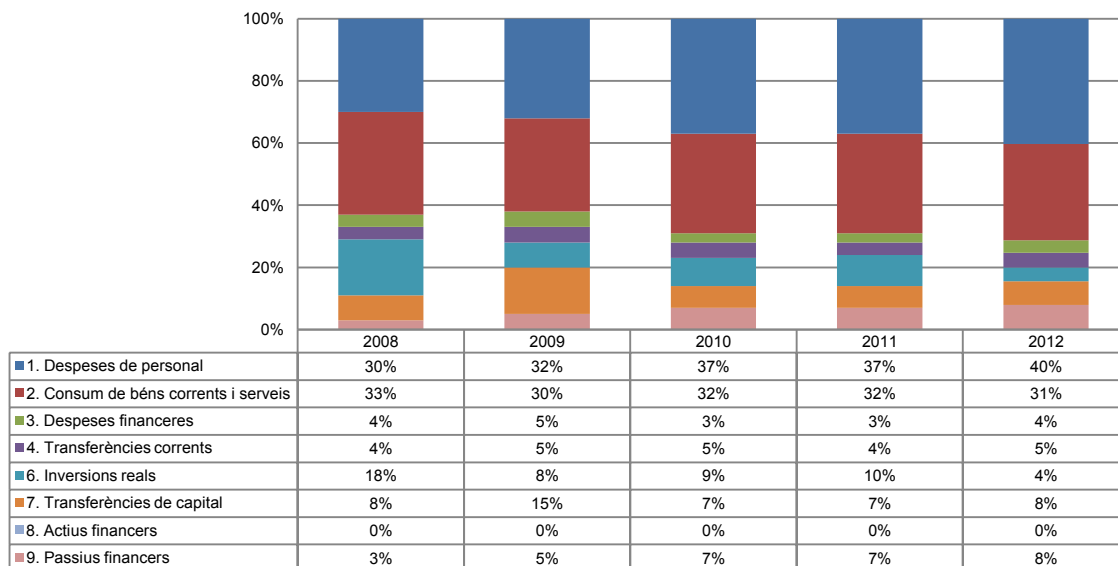
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	39.770.301	28.021.501	26.863.345	25.032.663	21.754.770
Total despeses liquidades	33.159.313	30.897.389	26.722.231	26.714.156	23.988.278
Resultat pressupostari	6.610.988	-2.875.888	141.114	-1.681.493	-2.233.508

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, cas que estiguin quantificades, presenta el següent detall:

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

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

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



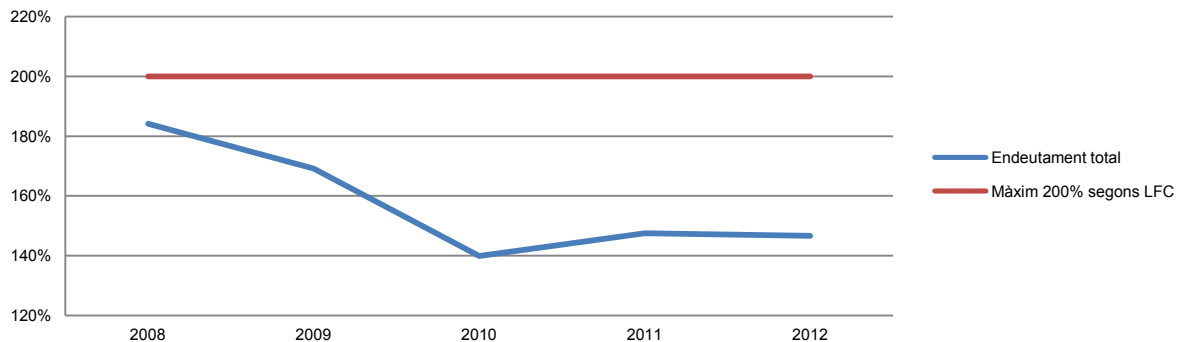
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012
Total base de càlcul	23.914.860	24.769.302	27.957.055	26.642.337	26.544.019
Endeutament bancari del Comú	28.928.312	32.743.527	30.669.793	31.519.404	31.921.635
Endeutament entitats participades	15.114.808	9.164.367	8.455.525	7.775.875	7.007.144
Endeutament total	44.043.120	41.907.894	39.125.318	39.295.279	38.928.779
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	184,17%	169,19%	139,95%	147,49%	146,66%
Càrrega financera del Comú	2.325.006	3.009.111	2.517.221	2.630.528	2.842.954
Càrrega financera entitats participades	1.423.338	1.825.229	1.015.365	1.041.223	1.017.229
Càrrega financera total	3.748.344	4.834.340	3.532.586	3.671.751	3.860.183
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	15,67%	19,52%	12,64%	13,78%	14,54%
Endeutament a curt termini del Comú	783.740	6.110.507	5.924.364	8.687.263	10.538.076
Endeutament a curt termini entitats participades	4.277.539	84.698	206.474	372.846	443.201
Endeutament a curt termini	5.061.279	6.195.205	6.130.838	9.060.109	10.981.277
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	21,16%	25,01%	21,93%	34,01%	41,37%

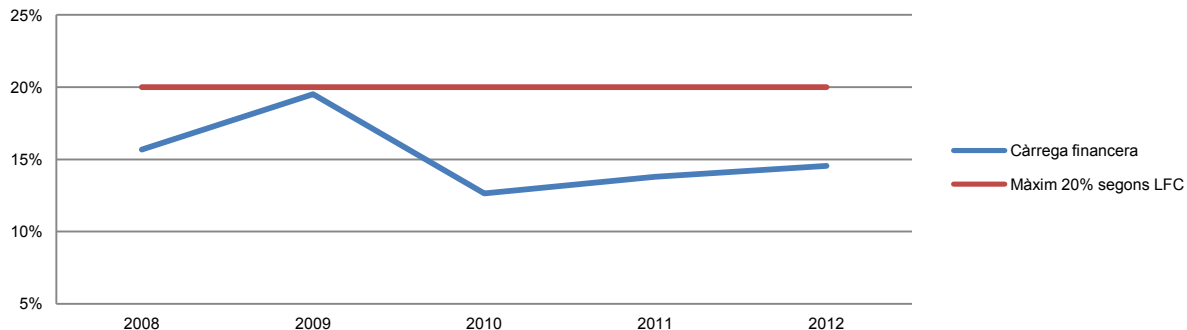
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



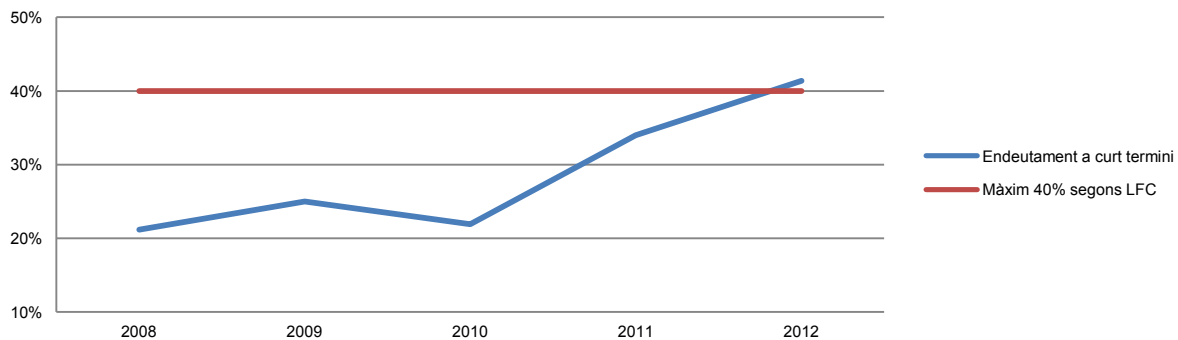
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	Exercici 2012
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%	14,5%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	118,6%	92,4%	84,4%	85,2%	85,6%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	69,6%	72,4%	72,1%	78,5%	82,5%
% 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%	40,3%
% 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%	31,0%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,4%	4,9%	4,6%	4,4%	4,7%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	18,2%	8,0%	9,2%	10,0%	4,4%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-44,2%	-3,3%	-1,8%	-8,8%	-18,2%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-50,2%	-10,3%	-11,1%	-19,0%	-29,8%
Autonomia (Capacitat de finançament sense transferències externes. No inclosos capítols 4 i 7)	= $\frac{\text{Drets liquidats totals - transferències}}{\text{Drets liquidats totals}}$	73,8%	70,6%	68,3%	67,1%	66,8%
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%	39,0%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	14.234	14.263	14.357	13.521	12.051
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	647	1.028	820	840	704
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	2.330	2.166	1.861	1.976	1.991
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	3.094	2.938	2.725	2.906	3.230
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	148	142	57	67	94
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-2.754.938	-7.102.627	-6.235.246	-10.051.443	-12.921.339
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%	19,7%
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%	0,3%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- El Comú va incorporar al pressupost 2012 crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent per import total de 258.379 euros, els quals van ser adquirits amb anterioritat a l'exercici 2011, no respectant les limitacions imposades per l'article 64.3.B.d) de la LFC. (nota 2.1.2)
- S'ha incomplert el principi d'especialitat en el registre, en el capítol IV de despeses, relacionades amb la comissió de festes, que es gestionen directament pel departament de cultura, per un import total de 215.733 euros. Igualment, s'ha incomplert el principi en el registre de les aportacions als fons propis del FUNICAMP, per 1.000.000 euros, que s'han enregistrat amb càrrec al capítol de transferències de capital. (notes 2.2.11 i 2.2.12)
- Els comptes retuts, si bé inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria corresponent a l'exercici 2012, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC, la informació que conté aquest estat no correspon a l'exercici 2012. (nota 2.3.5)
- El Comú manté la pràctica d'enregistrar les quotes patronals pendents de pagar en concepte de seguretat social en el compte comptable organismes de previsió social, creditors quan aquests imports al tancament de l'exercici han de figurar als comptes de creditors per obligacions reconegudes. L'import que s'hauria recllassificar seria de 163.927 euros. (nota 2.3.9)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 445.001 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 2.028.798 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. (nota 2.3.8)
- L'endeutament a curt termini del Comú és superior al límit establert a l'article 47.3 de la LFC en la quantia de 363.670 euros, si es prenen com a referència els imports disposats de les operacions de tresoreria en que la disposició del fons i la seva cancel·lació és inferior a un any, i en 1.947.467 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. (nota 2.3.8)

Relatives a la contractació

- De les mostres revisades, s'han observat dues adjudicacions directes, per imports de 66.080 euros i 151.905 euros, sense que consti la justificació per la qual es podia acollir a aquesta modalitat de contractació. (nota 2.5)

Altres observacions

- No ens han estat facilitats els darrers comptes anuals i, en el seu cas, l'informe d'auditoria de la societat participada PAS GRAU INTERNACIONAL, SA pel que no podem manifestar-nos dels possibles efectes sobre l'abast de la fiscalització del Comú, especialment pel que fa al compliment de les limitacions relatives a la capacitat d'endeutament. (nota 1.5)

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 2.739.142 euros, pels quals, no s'ha disposat d'un finançament i, almenys en modificacions per import de 537.145 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, 288.409 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 153.940 euros, i que afecten a despeses de capital, per import de 5.640 euros. (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 3.054.283 euros, que s'han compensat parcialment per l'obtenció d'ingressos no previstos pressupostàriament per import de 365.134 euros. Amb tot, han acabat sent deficitàries per 2.689.149 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 2012 no figuren la totalitat dels cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. (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 181.351 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 les notes 1.5 i 2.3.1, el Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 4% i un 20% anual, donat que l'entitat no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP
- La valoració de la participació del Comú en la societat FUNICAMP és inferior en 1.910.652 euros a la que resultaria d'aplicar als valors en llibres la correcció proposada pel Tribunal pel registre, per part de la societat, d'una correcció valorativa per diferències impositives temporals que no procedeix. Tot i l'anterior, la societat presenta un fons de maniobra negatiu de 2.641 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.152 milers d'euros el 2012, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu. (nota 2.3.2)
- Tal i com s'esmenta a la nota 2.3.7 del present informe, en els exercicis 2001 i 2005 el Comú va registrar 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 23.354.234 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)

- 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)
- El pressupost i la seva liquidació han presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2012 i pel que fa a aquest darrer ha estat de 2.952.249 euros, representant el 18,18% 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 el qual, al 31 de desembre de 2012, era negatiu de 24.532.222 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 2.1.1, 2.2, 2.4 i 2.6)
- 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 2012, 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 2012.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Serveis Comunalis 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 abreujats

RSM Gassó Auditors
Prat de la Creu, 59-65, Escala B 3r pis, despatx 3A-3B
AD500 Andorra la Vella - Principat d'Andorra
T (376) 86 60 10 F (376) 86 60 58
www.gassorsm.com

Als accionistes de la Societat SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A.

1. Hem auditat els comptes anuals abreujats de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. (d'ara endavant la Societat), que comprenen el balanç abreujat a 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. Els administradors són responsables de la formulació dels comptes anuals abreujats de la Societat, d'acord amb el marc normatiu d'informació financera aplicable a l'entitat (que s'identifica a la nota 2b de la memòria abreujada 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 abreujats en el seu conjunt, basada en el treball realitzat d'acord amb la normativa reguladora de l'activitat d'auditoria de comptes generalment acceptada, que requereix l'examen, mitjançant la realització de proves selectives, de l'evidència justificativa dels comptes anuals abreujats 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.
2. Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats de l'exercici 2012 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de SERVEIS COMUNALS D'ENCAMP, S.A. a 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions 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 en ell continguts.
3. Amb data 11 d'abril de 2012 uns altres auditors varen emetre el seu informe d'auditoria sobre els comptes anuals abreujats de l'exercici 2011 en el qual van expressar una opinió favorable.

Andorra la Vella, 24 d'abril de 2013



Josep Maria Gassó Martín
Gassó Auditors, S.L.

SERCENSA
Balanç
 (Imports en euros)

Serveis Comuns d'Encamp, S.A.
Balanç abreujat
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012

Euros		Actiu			Passiu				
Capítol		Exercici 31/12/2012	Exercici 31/12/2011	Nota	Capítol	Exercici 31/12/2012	Exercici 31/12/2011	Nota	
A)	Actius no corrents	2.173.596,07	2.125.398,78		A)	Patrimoni Net	1.179.433,02	1.294.941,21	10
I	Immobilitzat intangible	-	443,61	5	I	Capital	90.151,82	90.151,82	
II	Immobilitzat Tangible	2.173.553,42	2.124.912,52	6	II	Prima d'emissió	-	-	
III	Inversions immobiliàries	-	-		III	Reserves	739.789,38	330.024,45	
IV	Immobilitzat financer	42,65	42,65		IV	Instruments de capital propis	-	-	
					V	Resultats d'exercicis anteriors	-	-	
					VI	Resultat de l'exercici	649.491,82	874.764,94	
					VII	Dividend a compte	(300.000,00)	-	
B)	Actius corrents	870.872,63	1.014.164,58		B)	Passius no corrents	973.091,39	1.005.886,78	
I	Altres actius no corrents en venda	-	-		I	Provisions a llarg termini	-	-	
II	Existències	106.678,39	117.052,60	7	II	Deutes a llarg termini	223.120,30	219.738,47	11a
III	Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	613.012,99	622.384,16	8a	III	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	-	-	
IV	Inversions financeres a curt termini	1.211,44	351,74	8a	IV	Subvencions	749.971,09	786.148,31	12
V	Tresoreria	149.297,09	268.024,84	8b					
VI	Ajustaments per periodificació	672,73	6.351,24	9	C)	Passius corrents	891.944,29	838.735,37	11
					I	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-	
					II	Provisions a curt termini	-	-	
					III	Deutes a curt termini	80.365,39	42.074,79	11b
					IV	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	-	-	
					V	Creditors comercial i altres comptes a pagar	811.578,90	796.660,58	11c
					VI	Ajustament per periodificació	-	-	
						Total Passiu	3.044.468,70	3.139.563,36	
	Total Actiu	3.044.468,70	3.139.563,36						

Les notes 1 a 19 descrites en la memòria abraçada formen part integrant del Balanç abreujat a 31 de desembre de 2012.

SERCENSA
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

Serveis Comuns d'Encamp, S.A.
Compte de pèrdues i guanys abreujat
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012

Capítol		Exercici 31/12/2012	Exercici 31/12/2011	Nota
I	Ingressos d'explotació			
1	Import net de la xifra de negoci	4.828.045,68	4.605.288,16	
2	Altres ingressos d'explotació	92.692,43	94.093,42	
	Total d'ingressos d'explotació	4.920.738,11	4.699.381,58	14f
II	Despeses d'explotació			
1	Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials	(3.697.017,98)	(3.440.315,98)	14a
2	Despeses de personal	(168.961,19)	(160.313,66)	14c
	a) Sous i Salaris	(147.218,11)	(139.259,20)	
	b) Càrregues Socials	(21.743,08)	(21.054,46)	
	c) Aportacions i dotacions per pensions	-	-	
3	Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(166.000,79)	(153.796,32)	
4	Deteriorament del circulant	(1.438,92)	143.940,50	8a
5	Altres despeses d'explotació	(236.660,80)	(233.048,89)	14e
	Total de despeses d'explotació	(4.270.079,68)	(3.843.534,35)	
	Resultat d'explotació	650.658,43	855.847,23	
III	Ingressos i despeses financeres	(1.642,52)	12,64	
1	Resultat financer	(1.642,52)	12,64	
	Resultat de les operacions	649.015,91	855.859,87	
IV	Altres Ingressos i despeses no recurrents	16.323,80	18.905,07	14g
	Resultat abans d'impostos	665.339,71	874.764,94	
V	Impost sobre beneficis	(15.847,89)	-	15
	Resultat de l'exercici	649.491,82	874.764,94	

Les notes 1 a 19 descrites a la memòria abreujada formen part integrant del Compte de Pèrdues i Guanys abreujat a 31 de desembre de 2012.

 2

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

Serveis Comuns d'Encamp, S.A.
Estat de canvis en el patrimoni net abreujat
Exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012

		Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments del patrimoni propi	Resultat d'exercici anteriors	Altres aportacions del soci	Resultat de l'exercici	Dividend a compte 2012	TOTAL
A)	SALDOS 31/12/10	90.151,82	-	-	328.262,96	-	-	-	709.761,49	-	1.128.176,27
	I Ajustament per canvis de criteris comptables 2009 i anteriors										-
	II Ajustaments per errors 2009 i anteriors										-
B)	SALDO AJUSTAT A 01/01/11	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 dividendes								(708.000,00)		(708.000,00)
	2 Ampliacions/reduccions de capital										-
	3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										-
	4 Altres moviments (detallar)				1.761,49				(1.761,49)		-
C)	SALDOS 31/12/11	90.151,82	-	-	330.024,45	-	-	-	874.764,94	-	1.294.941,21
	I Ajustament per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors										-
	II Ajustaments per errors 2010 i anteriors										-
D)	SALDO AJUSTAT A 01/01/12	90.151,82	-	-	330.024,45	-	-	-	874.764,94	-	1.294.941,21
	I Resultat de l'exercici								649.491,82		649.491,82
	II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										-
	III Operacions amb socis i propietaris				409.764,9				(874.764,94)	(300.000,00)	-
	1 Distribució de dividendes								(465.000,00)	(300.000,00)	(765.000,00)
	2 Ampliacions/reduccions de capital										-
	3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										-
	4 Altres moviments (detallar)				409.764,9				(409.764,9)		-
E)	SALDOS 31/12/12	90.151,82	-	-	739.789,39	-	-	-	649.491,82	(300.000,00)	1.179.433,02

Les notes 1 a 19 descrites a la memòria abreujada formen part integrant d'aquest Estat de Canvis en el Patrimoni Net abreujat a 31 de desembre de 2012.

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 de Comptes Anuals

Als accionistes de
Gasolinera Pas de la Casa, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Gasolinera Pas de la Casa, SA (d'ara endavant Gasopas o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

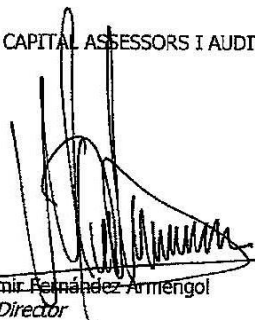
Una auditoria implica realitzar procediments per obtenir evidència d'auditoria sobre els saldos dels comptes anuals i la informació continguda en les notes de la memòria. Els procediments seleccionats depenen del judici de l'auditor, incloent l'avaluació dels riscos d'errors materials en els comptes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

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

Opinió d'Auditoria

Segons la nostra opinió els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni, de la situació financera de Gasolinera Pas de la Casa, SA a 31 de desembre de 2012, dels resultats de les seves operacions, i dels canvis en el seu patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data, de conformitat amb el principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

17 d'abril de 2013

GASOPAS, SA
Balanç
 (Imports en euros)



GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS,SA)
 Balanç de Situació a 31 de desembre de 2012 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
 (Expressats en euros)

Actiu	2012	2011	Passiu	2012	2011
Actius no corrents	2.999.142	3.141.995	Patrimoni net (nota 12)	4.394.760	4.443.819
Immobilitzat Intangible (nota 5)	-	-	Capital	1.262.100	1.262.100
Despeses d'establiment	-	-	Capital	1.262.100	1.262.100
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	1.585.719	504.840
Altres actius intangibles	-	-	Reserva legal	252.420	252.420
Immobilitzat tangible (nota 6)	2.999.082	3.141.935	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	2.251.838	778.428	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	747.244	2.363.507	Altres reserves	1.333.299	252.420
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instrument de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	731.181
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	60	60	Romanent	-	731.181
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
Instrument de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	2.050.941	2.197.698
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	(504.000)	(252.000)
Altres	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instrument de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
	-	-	Altres	-	-
Actius corrents	2.688.182	2.137.468	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	-
Existències (nota 9)	395.008	296.592	Passius corrents	1.292.564	835.644
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Productes acabats i mercaderies	395.008	296.592	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	128.502	34.005
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	18.972
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	86.240	30.660	Derivats financers a curt termini	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	16.842	10.256	Altres	128.502	15.033
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	5.549	4.141	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	-	-
Reste de crèdits i comptes a cobrar	63.849	16.263	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (a))	1.164.062	801.639
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	709.790	1.007.471	Proveïdors	1.116.681	764.300
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Resta d'actius financers	709.790	1.007.471	Creditors variis	32.381	22.339
Tresoreria (nota 8 (d))	1.485.364	790.894	Bestretes de clients	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	11.780	11.851	Altres	15.000	15.000
	-	-	Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	5.687.324	5.279.463	Total passiu	5.687.324	5.279.463

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

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



GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)
 Compte de pèrdues i guanys per al exercici acabat a 31 de desembre de 2012
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
 (Expressats en euros)

	2012	2011
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	29.332.754	28.605.853
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu Immobilitzat	-	-
Altres Ingressos d'explotació	46.306	37.531
Total ingressos d'explotació	29.379.060	28.643.384
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(25.172.311)	(25.409.560)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(613.752)	(614.091)
Sous, salaris i assimilats	(528.758)	(536.051)
Càrregues socials	(75.559)	(78.040)
Altres despeses de personal	(9.435)	-
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat	(196.801)	(265.923)
Intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)		
Amortització	(196.801)	(245.100)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	(20.823)
Deteriorament del circulant (nota 8 (b))	-	108.026
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-
Altres	-	108.026
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(266.571)	(282.976)
Arrendaments i cànon	(65.192)	(60.216)
Reparacions i conservació	(33.699)	(94.417)
Serveis professionals independents	(31.686)	(21.201)
Subministraments	(51.402)	(53.300)
Tributs	(8.225)	(8.926)
Altres serveis exteriors	(76.357)	(74.816)
Total despeses d'explotació	(27.249.435)	(26.464.524)
Resultat d'explotació	2.129.625	2.178.860
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	24.994	20.635
De participacions en instruments de patrimoni	-	472
D'altres actius financers	24.994	20.163
Despeses financeres	(1.731)	(1.797)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(1.731)	(1.797)
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	23.263	18.838
Resultat de les operacions	2.152.888	2.197.698
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	17.067	-
Altres despeses no recurrents	(13.970)	-
Total altres ingressos i despeses no recurrents	3.097	-
Resultat abans impostos	2.155.985	2.197.698
Impost sobre societats (nota 18)	(105.044)	-
Resultat de l'exercici	2.050.941	2.197.698

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

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



GASOLINERA PAS DE LA CASA, S.A. (GASOPAS, SA)
 Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012
 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.
 (Expressats en euros)

	Capital	Reserva Legal	Altres Reserves	Resultat d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	Total Patrimoni Net
Saldos a 31/12/2010	1.262.100	252.420	252.420	727.269	1.708.662	(276.750)	3.926.121
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2011	1.262.100	252.420	252.420	727.269	1.708.662	(276.750)	3.926.121
Resultat de l'exercici 2011	-	-	-	-	2.197.698	(252.000)	1.945.698
Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	3.912	(1.708.662)	276.750	(1.428.000)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(1.428.000)	276.750	(1.428.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(276.750)	-	-
A reserves	-	-	-	3.912	(3.912)	-	-
Altres moviments	-	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31/12/2011	1.262.100	252.420	252.420	731.181	2.197.698	(252.000)	4.443.819
Ajustaments canvis i errors comptables	-	-	-	-	-	-	-
Saldo ajustat a 01/01/2012	1.262.100	252.420	252.420	731.181	2.197.698	(252.000)	4.443.819
Resultat de l'exercici 2012	-	-	-	-	2.050.941	(504.000)	1.546.941
Operacions amb socis i propietaris	-	-	1.080.879	(731.181)	(2.197.698)	252.000	(1.596.000)
Distribució de dividends	-	-	-	-	(1.596.000)	-	(1.596.000)
Dividends a compte	-	-	-	-	(252.000)	252.000	-
A reserves	-	-	349.698	-	(349.698)	-	-
Altres moviments	-	-	731.181	(731.181)	-	-	-
Saldos a 31/12/2012	1.262.100	252.420	1.333.299	-	2.050.941	(504.000)	4.394.760

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

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



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

Estat de Fluxos de Tresoreria per a l'exercici anual acabat
 el 31 de desembre de 2012 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior.

(Expressats en euros)

	2012	2011
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	2.155.985	2.197.698
Ajustaments del resultat	173.526	139.060
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	196.801	245.100
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8(c))	-	-
Variació de provisions (nota 14(b))	-	(108.026)
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	3.097	20.824
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	(20.635)
Ingressos financers	(24.994)	(20.635)
Despeses financeres	1.731	1.797
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	(3.109)	-
Canvis en el capital corrent de	252.893	(272.370)
Existències	(98.416)	174.636
Deutors i altres comptes a cobrar	6.082	(9.206)
Altres actius corrents	71	(400.598)
Creditors i altres comptes a pagar	362.423	(40.685)
Altres passius corrents	(17.257)	3.483
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(31.679)	18.867
Pagaments d'interessos	(1.731)	(1.797)
Cobraments de dividends	-	472
Cobraments d'interessos	24.994	20.192
Cobraments / (pagaments) per impost sobre beneficis	(54.942)	-
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	2.550.725	2.083.254
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions	(50.839)	(282.372)
Empreses del grup i associades	-	(282.372)
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	(50.839)	-
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	-	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Cobrament per desinversions	294.584	30.000
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat intangible	-	-
Immobilitzat tangible	(3.097)	30.000
Inversions immobiliàries	-	-
Altres actius financers	297.681	-
Altres actius no corrents en venda	-	-
Altres actius	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió	243.745	(252.372)
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		18.972
Emissió:	-	18.972
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	18.972
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:	-	-
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni	(2.100.000)	(1.680.000)
Dividends	(2.100.000)	(1.680.000)
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	(2.100.000)	(1.661.028)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS		
Efectiu o equivalents a l'inici del període	694.470	169.854
Efectiu o equivalents al final del període	790.894	621.041
	1.485.364	790.895

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012.

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

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

El Tribunal vol remarcar que, com s'indica en la nota 2.3.2 de l'informe del Comú, la societat presenta, en la seva darrera formulació de comptes un fons de maniobra negatiu de 2.641 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 2.152 milers d'euros l'exercici 2012 i de 2.625 milers d'euros l'exercici 2011, fets que fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

D'aquesta revisió en resulta l'observació següent:

- La societat ha enregistrat un càrrec al compte de reserves per import de 1.163.678 euros, amb abonament a comptes d'exigible per tal de, principalment, reflectir els passius per impostos diferits per la diferència entre l'amortització comptable i l'amortització fiscal dels anys 1998 al 2011. Independentment de la raonabilitat dels càlculs efectuats, aquesta correcció comptable no és procedent atès el regulat per la disposició transitòria segona de la Llei 95/2010 de l'impost de societats, el qual disposa que els elements d'immobilitzat en funcionament a l'entrada en vigor de la Llei s'amortitzaran, a efectes fiscals, sobre la base del valor net comptable que tinguin a la referida data de vigència de la norma. Aquest fet provoca que el patrimoni net de la societat es vegi minusvalorat en 1.163.678 euros i els exigibles de la societat sobrevalorats en igual quantia

Informe d'auditoria independent dels estats financers

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

Hem auditat els comptes anuals de la societat Funitel d'Encamp, S.A.U. en endavant la Societat, que comprenen el balanç al 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis del patrimoni net i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, 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 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 la seva presentació, dels principis comptables aplicats i de les estimacions realitzades.

D'acord amb la legislació mercantil, els administradors presenten, a efectes comparatius, amb cadascuna de les partides del balanç, del compte de pèrdues i guanys i de l'estat de canvis del patrimoni net, a més de les xifres de l'exercici tancat al 31 de desembre del 2012, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici tancat al 31 de desembre del 2012.

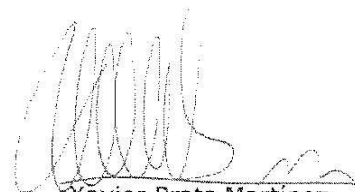
Aquest és el primer any que auditem l'entitat. Els procediments d'auditoria efectuats sobre els saldos d'obertura tenen com a objectiu facilitar a l'auditor l'opinió sobre els comptes anuals de l'exercici actual, inclosa la uniformitat en l'aplicació dels principis comptables, en cap cas tenen la voluntat d'expressar una opinió sobre els comptes anuals de l'exercici anterior. Tanmateix, l'any anterior l'entitat va ésser auditada i l'opinió expressada pels auditoris va ser favorable amb excepcions.

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

La Societat mostra un desequilibri financer que es manifesta en pèrdues recurrents significatives, en un alt endeutament i en un fons de maniobra negatiu en 2.641 milers d'euros. A més, els recursos generats en l'explotació són del tot insuficients per fer front al pagament de l'esmentat endeutament i per tant la viabilitat de la Societat està condicionada als ajuts i aportacions que li atorgui l'Hble. Comú d'Encamp, accionista únic de la Societat.

gmconsultors

En la nostra opinió, els comptes anuals de l'exercici 2012 adjunts expressen, llevat de les limitacions i excepcions esmentades als paràgrafs anteriors, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Funitel d'Encamp, S.A.U. al 31 de desembre de 2012 i dels resultats de les seves operacions i dels recursos obtinguts i aplicats durant l'exercici anual acabat en la mateixa data i contenen la informació necessària i suficient per a la seva interpretació i comprensió adequada, de conformitat amb els principis i normes comptables del Pla General de Comptabilitat d'Andorra, i que guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.



Xavier Prats Martínez
Soci - gm consultors

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

Ordino, 17 de maig del 2013

FUNICAMP, SAU
Balanç
 (Imports en euros)



Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2012	2011	Capítol	Nota	2012	2011
A) ACTIUS NO CORRENTS		11.493.362,17	12.422.203,76	A) PATRIMONI NET	11	3.161.973,68	4.433.912,17
I Immobilitzat intangible	5	0,00	0,00	I Capital		2.415.000,00	2.415.000,00
II Immobilitzat tangible	6	11.475.893,26	12.416.418,14	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		24.535.375,86	23.654.437,74
IV Immobilitzat financer	8.1	17.468,91	5.785,62	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
				V Resultats d'exercicis anteriors		-21.635.525,57	-19.010.980,85
B) ACTIUS CORRENTS		292.410,02	237.845,92	VI Resultat de l'exercici		-2.152.876,62	-2.624.544,72
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
II Existències	9	26.746,01	26.746,01				
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8.2	253.117,52	197.582,99	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	5.690.281,71	6.572.877,79
IV Inversions financeres a curt termini	8.3	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini		19.178,91	6.070,62
V Tresoreria	8.4	12.546,49	13.516,92	II Deutes a llarg termini		5.671.102,80	6.566.807,17
VI Ajustaments per periodificació	8.5	0,00	0,00	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	12	2.933.516,80	1.653.259,72
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		2.412.739,42	1.287.994,74
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		0,00	0,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		520.777,38	365.264,98
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		11.785.772,19	12.660.049,68	TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		11.785.772,19	12.660.049,68

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

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

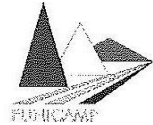


Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2012	2011
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		463.448,16	413.452,58
2 Altres negocis d'exploració		19.021,73	17.335,16
Total ingressos d'exploració	14.1	482.469,89	430.787,74
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		0,00	0,00
2 Despeses de personal		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-940.524,99	-940.525,01
4 Variació del deteriorament del circulat		0,00	-154.042,79
5 Altres despeses d'exploració		-1.756.095,12	-1.677.240,68
Total despeses d'exploració	14.2	-2.696.620,11	-2.771.808,48
Resultat de l'exploració		-2.214.150,22	-2.341.020,74
III RESULTAT FINANCER			
1 Resultat financer		-176.501,97	-194.284,46
Total resultat financer	14.3	-176.501,97	-194.284,46
Resultat de les operacions		-2.390.652,19	-2.535.305,20
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		-13.108,33	-89.239,52
Total altres ingressos i despeses no recurrents	14.4	-13.108,33	-89.239,52
Resultat abans impostos		-2.403.760,52	-2.624.544,72
V Impost sobre beneficis	15	250.883,90	0,00
Resultat de l'exercici		-2.152.876,62	-2.624.544,72

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

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



Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) SALDO A 01/01/2010	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-13.896.439,67	19.635.294,45	-2.780.217,06	0,00	5.373.637,72
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.334.324,03	0,00	-2.334.324,03
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.780.217,06	2.008.905,03	2.780.217,06	0,00	2.008.905,03
1 Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.780.217,06	2.008.905,03	2.780.217,06	0,00	2.008.905,03
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) SALDO A 31/12/2010	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.676.656,73	21.644.199,48	-2.334.324,03	0,00	5.048.218,72
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-0,09	0,00	0,00	0,00	-0,09
C) SALDO A 01/01/2011	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-16.676.656,82	21.644.199,48	-2.334.324,03	0,00	5.048.218,63
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.624.544,72	0,00	-2.624.544,72
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.334.324,03	2.010.238,26	2.334.324,03	0,00	2.010.238,26
1 Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.334.324,03	2.010.238,26	2.334.324,03	0,00	2.010.238,26
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D) SALDO A 31/12/2011	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.010.980,85	23.654.437,74	-2.624.544,72	0,00	4.433.912,17
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E) SALDO A 01/01/2012	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-19.010.980,85	23.654.437,74	-2.624.544,72	0,00	4.433.912,17
I Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.152.876,62	0,00	-2.152.876,62
II Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III Operacions amb socis i propietaris	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.624.544,72	880.938,12	2.624.544,72	0,00	880.938,12
1 Distribució de dividendes	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2 Ampliacions/reduccions de capital	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4 Altres moviments	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-2.624.544,72	880.938,12	2.624.544,72	0,00	880.938,12
IV Altres variacions del patrimoni net	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) SALDO A 31/12/2012	2.415.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-21.635.525,57	24.535.375,86	-2.152.876,62	0,00	3.161.973,68

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 2012, del
COMÚ D'ORDINO

Juliol del 2013

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc Jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast.....	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial.....	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries.....	10
2.2. Liquidació del pressupost.....	13
2.2.1. Impostos directes.....	16
2.2.2. Impostos indirectes.....	16
2.2.3. Taxes i altres ingressos	17
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	17
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	18
2.2.6. Alienació d'inversions	19
2.2.7. Transferències de capital d'ingressos.....	19
2.2.8. Despeses de personal	19
2.2.9. Despeses en béns corrents i serveis	20
2.2.10. Transferències corrents de despeses.....	22
2.2.11. Inversions reals.....	23
2.2.12. Actius financers	23
2.3. Comptes anuals	24
2.3.1. Immobilitzat.....	29
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	30
2.3.3. Deutors	32
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	33
2.3.5. Fons propis	34
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	34
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	34
2.3.8. Creditors a curt termini	38
2.4. Estat del romanent de tresoreria	38
2.5. Contractació pública.....	40
2.6. Altres aspectes revisats.....	41
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	43
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	50
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	50
5. CONCLUSIONS	52
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	53
6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino	53
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís, SAU (SECNOA, SAU).....	67
6.3. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA).....	74
6.4. Vallnord Turisme, SL.....	81
6.5. Associació Festivals d'Ordino	87
7. AL·LEGACIONS	92
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	92

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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Comú d'Ordino corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 2 de maig de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable del patrimoni, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 8 de maig de 2013 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes els estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 acompanyats de l'informe d'auditoria de la MANCOMUNITAT DEL COMU I DELS QUARTS DE LA PARROQUIA D'ORDINO, que constaven de: liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria, l'estat de tresoreria i memòria, així com els de l'ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net, i memòria.

En data 12 de juny de 2013, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2012 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SL, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 12 de juny de 2013, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2012 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 2012 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 2012
- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALIS, SAU (SECNOA, SAU) a 31 de maig de 2012 (participada directament 100%)

- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2012 (participada indirectament a través de SECNOA, SAU 33,34%)
- VALLNORD TURISME, SL a 31 de maig de 2012 (participada directament 50,00%)
- ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO a 31 de desembre de 2012 (de la què el Comú n'és soci amb una altra entitat)

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure l'11 de juliol de 2013.

1.3 Marc Jurídic

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

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

- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost 2012, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 24 de novembre de 2011 i les seves modificacions posteriors
- Ordinació tributària, de 24 de novembre de 2011 i ordinació de preus públics de 24 de novembre de 2011 i les seves modificacions posteriors

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- 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
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	4.131.891,49	1 Impostos directes	787.071,00
2 Consums de béns corrents	2.148.672,83	2 Impostos indirectes	125.000,00
3 Despeses financeres	487.800,00	3 Taxes i altres ingressos	2.102.394,81
4 Transferències corrents	524.520,00	4 Transferències corrents	1.112.735,00
		5 Ingressos patrimonials	1.126.740,75
Despeses corrents	7.292.884,32	Ingressos corrents	5.253.941,56
6 Inversions reals	-	6 Alineació d' inversions	150.000,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	3.996.940,00
8 Actius financers	381.530,00	8 Actius financers	-
9 Passius financers	735.000,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	1.116.530,00	Ingressos de capital	4.146.940,00
Total pressupost de despeses	8.409.414,32	Total pressupost d'ingressos	9.400.881,56
SUPERÀVIT	991.467,24		

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 2.038.943 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent augmenta fins a 2.148.989 euros.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementi o justifiqui la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.3 de la LFC i no es disposa de la informació corresponent als programes d'actuació per a les entitats participades, Vallnord Turisme, SL i l'Associació Festivals d'Ordino. 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 2011 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 8.563.432 euros.

Així mateix l'entitat ha presentat per l'exercici 2012 un pressupost inicial amb un superàvit de 991.467 euros, molt per sota del romanent de tresoreria no afectat indicat, incomplint d'aquesta manera l'establert a l'article 82 de la LFC.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Ordinació 15/02/2012	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS				
1 Impostos directes	787.071,00	-	-	787.071,00
2 Impostos indirectes	125.000,00	-	-	125.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.102.394,81	-	48.514,25	2.150.909,06
4 Transferències corrents	1.112.735,00	-	86.472,78	1.199.207,78
5 Ingressos patrimonials	1.126.740,75	-	-	1.126.740,75
Ingressos corrents	5.253.941,56	-	134.987,03	5.388.928,59
6 Alienació d'inversions	150.000,00	-	-	150.000,00
7 Transferències de capital	3.996.940,00	300.000,00	191.411,51	4.488.351,51
8 Actius financers	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-
Ingressos de capital	4.146.940,00	300.000,00	191.411,51	4.638.351,51
Total pressupost d'ingressos	9.400.881,56	300.000,00	326.398,54	10.027.280,10

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost Inicial	Ordinació 15/02/2012	Crèdits Reconduïts	Ampliacions i baixes	Generació crèdits	Crèdits extraordinaris	Suplements de crèdit	Transferències de crèdit		Pressupost final
								Augment	Disminució	
DESPESES										
1 Despeses personal	4.131.891,49	35.018,00	4.238,65	62.018,18	-	-	-	16.300,00	-16.300,00	4.233.166,32
2 Consum de béns corrents	2.148.672,83	-12.938,00	74.105,01	-29,6	-	4.236,29	28.600,00	42.810,36	-54.487,36	2.230.969,53
3 Despeses financeres	487.800,00	-	-	-	-	-	-	-	-	487.800,00
4 Transferències corrents	524.520,00	35.800,00	-	-4.846,36	7.534,13	-	11.474,39	19.100,00	-7.600,00	585.982,16
Despeses corrents	7.292.884,32	57.880,00	78.343,66	57.142,22	7.534,13	4.236,29	40.074,39	78.210,36	-78.387,36	7.537.918,01
6 Inversions reals	-	916.120,00	650.318,13	-82.495,86	-	28.559,00	101.348,37	1.327,00	-1.150,00	1.614.026,64
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	381.530,00	317.467,24	-	-	-	-	30.000,00	-	-	728.997,24
9 Passius financers	735.000,00	-	-	-	-	-	140.000,00	-	-	875.000,00
Despeses de capital	1.116.530,00	1.233.587,24	650.318,13	-82.495,86	-	28.559,00	271.348,37	1.327,00	-1.150,00	3.218.023,88
Total pressupost de despeses	8.409.414,32	1.291.467,24	728.661,79	-25.353,64	7.534,13	32.795,29	311.422,76	79.537,36	-79.537,36	10.755.941,89

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

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

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

S'han detectat transferències de crèdit que no han estat tramitades d'acord amb allò que disposa la LFC, ja que s'haurien d'haver aprovat 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 13.950 euros, contravenint per tant l'article 74.2.a) de la LFC.

Igualment, s'han observat transferències de crèdit que afecten a despeses de personal per import de 16.300 euros, contravenint per tant l'article 74.2.b) de la LFC.

D'altra banda s'han detectat transferències de crèdit que afecten a despeses de capital per import de 1.327 euros en increment i 1.150 euros de minoració. 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.

Suplements de crèdit i crèdits extraordinaris tramitats indegudament

Dels suplementes de crèdit analitzats per un import total de 276.391 euros i dels crèdits extraordinaris analitzats per un import de 25.800 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.

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits pressupostaris corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 728.662 euros. Atenent als càlculs del Tribunal de Comptes relatius als comptes de l'exercici 2011, 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 2012

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 2012 crèdits pressupostaris que financen compromisos de despesa corrent per import total de 32.314 euros, els quals van ser adquirits amb anterioritat a l'exercici 2011, 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

	(1)	(2)	%	COBRAT	(4)	(5)	%
CAPÍTOL	PRESSUPOST	LIQUIDAT	EXECUCIÓ	2012	LIQUIDAT	VARIACIÓ	VARIACIÓ
	FINAL	2012	(3)=(2)/(1)		2011	2012-2011	2012-2011
						(5)=(2)-(4)	(6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	787.071,00	807.860,95	102,64%	714.273,07	581.587,02	226.273,93	38,91%
2 Impostos indirectes	125.000,00	284.114,27	227,29%	162.476,48	230.785,18	53.329,09	23,11%
3 Taxes i altres ingressos	2.150.909,06	2.315.780,45	107,67%	2.239.720,66	2.220.069,74	95.710,71	4,31%
4 Transferències corrents	1.199.207,78	1.198.689,15	99,96%	1.198.689,15	1.268.057,56	-69.368,41	-5,47%
5 Ingressos patrimonials	1.126.740,75	1.087.402,07	96,51%	490.181,16	1.160.378,98	-72.976,91	-6,29%
Ingressos corrents	5.388.928,59	5.693.846,89	105,66%	4.805.340,52	5.460.878,48	232.968,41	4,27%
6 Alienació d'inversions reals	150.000,00	2.575,00	1,72%	2.575,00	182.291,00	-179.716,00	-98,59%
7 Transferències de capital	4.488.351,51	4.473.703,91	99,67%	4.441.881,06	4.619.460,56	-145.756,65	-3,16%
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	4.638.351,51	4.476.278,91	96,51%	4.444.456,06	4.801.751,56	-325.472,65	-6,78%
Total pressupost d'ingressos	10.027.280,10	10.170.125,80	101,42%	9.249.796,58	10.262.630,04	-92.504,24	-0,90%

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/ COMPROMES 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	4.233.166,32	4.056.321,60	4.054.451,60	95,78%	3.980.116,50	4.012.986,25	41.465,35	1,03%
2	Consum de béns corrents	2.230.969,53	1.888.644,14	1.848.460,00	82,85%	1.612.207,19	2.029.557,89	-181.097,89	-8,92%
3	Despeses financeres	487.800,00	294.550,93	294.550,93	60,38%	282.447,09	423.931,61	-129.380,68	-30,52%
4	Transferències corrents	585.982,16	556.004,34	556.004,34	94,88%	502.866,84	596.789,43	-40.785,09	-6,83%
	Despeses corrents	7.537.918,01	6.795.521,01	6.753.466,87	89,59%	6.377.637,62	7.063.265,18	-309.798,31	-4,39%
6	Inversions reals	1.614.026,64	1.456.461,96	356.657,07	22,10%	269.041,94	496.113,16	-139.456,09	-28,11%
8	Actius financers	728.997,24	728.997,24	728.997,24	100,00%	728.997,24	481.530,00	247.467,24	51,39%
9	Passius financers	875.000,00	865.375,66	865.375,66	98,90%	799.006,43	803.288,14	62.087,52	7,73%
	Despeses de capital	3.218.023,88	3.050.834,86	1.951.029,97	60,63%	1.797.045,61	1.780.931,30	170.098,67	9,55%
Total pressupost despeses		10.755.941,89	9.846.355,87	8.704.496,84	80,93%	8.174.683,23	8.844.196,48	-139.699,64	-1,58%

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

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

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 2012, 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 18,61% dels ingressos corrents en l'exercici 2012.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2010	1.510.393	25,10%
2011	1.602.387	29,34%
2012	1.059.620	18,61%

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

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

Principi pressupostari d'annualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins al 31 de desembre de 2012

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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013

s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per un import de 147.951 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 297.590 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. El Comú manté la pràctica d'efectuar diferents agrupacions de fases pressupostàries. 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	67.096,00	-	67.096,00	70.979,83	3.883,83	105,79%
100	Sobre la residència	67.096,00	-	67.096,00	70.979,83	3.883,83	105,79%
11	Sobre béns immobles, arrend o inquil	350.600,00	-	350.600,00	380.882,69	30.282,69	108,64%
112	Sobre béns immobles	285.000,00	-	285.000,00	316.140,51	31.140,51	110,93%
115	Sobre arrendataris o inquilinat	65.600,00	-	65.600,00	64.742,18	-857,82	98,69%
13	Sobre activitats econòmiques	369.375,00	-	369.375,00	355.998,43	-13.376,57	96,38%
130	Sobre activitats econòmiques	369.375,00	-	369.375,00	355.998,43	-13.376,57	96,38%
1	Impostos directes	787.071,00	-	787.071,00	807.860,95	20.789,95	102,64%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	125.000,00	-	125.000,00	284.114,27	159.114,27	227,29%
200	Sobre transmissions patrimonials	125.000,00	-	125.000,00	284.114,27	159.114,27	227,29%
2	Impostos indirectes	125.000,00	-	125.000,00	284.114,27	159.114,27	227,29%

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

2.2.3. Taxes i altres ingressos

El resum dels imports retuts en el període fiscalitzat és:

TAXES I ALTRES INGRESSOS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes	43.695,70	-	43.695,70	39.352,64	-4.343,06	90,06%
300	Vendes	43.695,70	-	43.695,70	39.352,64	-4.343,06	90,06%
31	Taxes serveis generals	589.239,59	-	589.239,59	665.907,24	76.667,65	113,01%
310	Taxes serveis generals	587.989,59	-	587.989,59	663.507,24	75.517,65	112,84%
311	Sobre activitats econòmiques	1.250,00	-	1.250,00	2.400,00	1.150,00	192,00%
34	Preus públics serveis generals	350.767,18	-	350.767,18	309.219,84	-41.547,34	88,16%
340	Preus públics serveis generals	350.767,18	-	350.767,18	309.219,84	-41.547,34	88,16%
35	Preus públics utilit. Privativa	991.327,50	10.060,56	1.001.388,06	971.021,95	-30.366,11	96,97%
350	Preus públics utilit. Privativa	991.327,50	10.060,56	1.001.388,06	971.021,95	-30.366,11	96,97%
39	Ingressos diversos	127.364,84	38.453,69	165.818,53	330.278,78	164.460,25	199,18%
391	Sancions	2.036,00	-	2.036,00	2.489,82	453,82	122,29%
392	Recàrrecs	5.500,00	-	5.500,00	8.886,33	3.386,33	161,57%
394	Prestació personal	47.015,84	705,00	47.720,84	40.160,82	-7.560,02	84,16%
399	Altres ingressos diversos	72.813,00	37.748,69	110.561,69	278.741,81	168.180,12	252,11%
3	Taxes i altres ingressos	2.102.394,81	48.514,25	2.150.909,06	2.315.780,45	164.871,39	107,67%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	D'empreses públiques i altres ens públics	1.112.735,00	86.472,78	1.199.207,78	1.198.689,15	-518,63	99,96%
420	Govern d'Andorra	1.112.735,00	86.472,78	1.199.207,78	1.197.644,72	-1.563,06	99,87%
424	D'empreses públiques i altres ens públics	-	-	-	1.044,43	1.044,43	-
47	D'empreses privades	-	-	-	-	-	-
470	D'empreses privades	-	-	-	-	-	-
4	Transferències corrents	1.112.735,00	86.472,78	1.199.207,78	1.198.689,15	-518,63	99,96%

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

El detall a 31 de desembre de 2012 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Llei de transferències - activitats	1.035.470,27
Taxa tinença vehicles	110.942,85
Altres	51.231,60
Total	1.197.644,72

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 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
51	A empreses i altres ens locals	-	-	-	960,85	960,85	-
514	A empreses i altres ens locals	-	-	-	960,85	960,85	-
52	Comptes bancaris	-	-	-	13.973,01	13.973,01	-
520	Comptes bancaris	-	-	-	13.973,01	13.973,01	-
54	Producte del lloguer de finques urbanes	30.669,00	-	30.669,00	30.595,70	-73,30	99,76%
540	Producte del lloguer de finques urbanes	30.669,00	-	30.669,00	30.595,70	-73,30	99,76%
55	Concessions i altres	1.096.071,75	-	1.096.071,75	1.041.872,51	-54.199,24	95,06%
550	Concessions administratives	1.088.496,75	-	1.088.496,75	1.036.018,65	-52.478,10	95,18%
551	Aprofitaments agrícoles i forestals	975,00	-	975,00	-	-975,00	-
553	Explotacions	6.600,00	-	6.600,00	5.853,86	-746,14	88,69%
5	Ingressos patrimonials	1.126.740,75	-	1.126.740,75	1.087.402,07	-39.338,68	96,51%

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 2012 és la següent:

Concepte	Import
Cànon pendent 2012	583.783,69
Total pendent de cobrament a 31/12/2012	583.783,69

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

A 31 de desembre de 2012, el pendent de cobrament de 583.784 euros per aquest concepte es troba provisionat.

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

Condonació recurrent del cànon d'explotació

El Comú, com ha fet en exercicis precedents, ha condonat el cànon meritat per SECNOA, corresponent als exercicis 2009, 2010 i 2011, per import de 3.010.500 euros, justificant-ho per la situació econòmica de la societat pública.

Aquesta pràctica comporta que s'atorguen a la societat subvencions destinades a compensar els dèficits d'explotació sense que se les hagi donat el reflex pressupostari que correspon.

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Alienacions	150.000,00	-	150.000,00	2.575,00	-147.425,00	1,72%
609	Alienacions	150.000,00	-	150.000,00	2.575,00	-147.425,00	1,72%
6	Alienació d'inversions	150.000,00	-	150.000,00	2.575,00	-147.425,00	1,72%

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 2012:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Govern d'Andorra	3.996.940,00	491.411,51	4.488.351,51	4.473.703,91	-14.647,60	99,67%
720	Govern d'Andorra	3.996.940,00	491.411,51	4.488.351,51	4.473.703,91	-14.647,60	99,67%
7	Transferències de capital	3.996.940,00	491.411,51	4.488.351,51	4.473.703,91	-14.647,60	99,67%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	289.812,90	-30.987,96	258.824,94	258.170,74	-654,20	99,75%
100	Despeses de gratificació	289.812,90	-30.987,96	258.824,94	258.170,74	-654,20	99,75%
12	Remuneracions bàsiques	2.641.936,39	-13.990,52	2.627.945,87	2.524.156,66	-103.789,21	96,05%
120	Remuneracions bàsiques	2.641.936,39	-13.990,52	2.627.945,87	2.524.156,66	-103.789,21	96,05%
13	Personal eventual	539.981,20	125.114,24	665.095,44	633.564,76	-31.530,68	95,26%
130	Personal eventual	539.981,20	125.114,24	665.095,44	633.564,76	-31.530,68	95,26%
14	Altres personal	68.145,74	3.955,00	72.100,74	68.145,74	-3.955,00	94,51%
140	Altres personal	68.145,74	3.955,00	72.100,74	68.145,74	-3.955,00	94,51%
16	Quotes seguretat social i despeses socials	592.015,26	17.184,07	609.199,33	570.413,70	-38.785,63	93,63%
160	Quotes seguretat social	512.915,26	12.945,42	525.860,68	502.937,40	-22.923,28	95,64%
163	Despeses socials	79.100,00	4.238,65	83.338,65	67.476,30	-15.862,35	80,97%
1	Despeses de personal	4.131.891,49	101.274,83	4.233.166,32	4.054.451,60	-178.714,72	95,78%

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.

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	110.450,75	-	110.450,75	106.059,86	-4.390,89	96,02%
200	Terrenys i bens naturals	84.970,75	-	84.970,75	84.438,96	-531,79	99,37%
202	Edificis i altres construccions	1.501,00	-	1.501,00	1.500,96	-0,04	100,00%
203	Maquinaria, instal·lacions i equipaments	18.000,00	-	18.000,00	16.320,00	-1.680,00	90,67%
204	Lloguer de material de transport	2.179,00	-	2.179,00	-	-2.179,00	-
209	Lloguer altre immobilitzat material	3.800,00	-	3.800,00	3.799,94	-0,06	100,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	478.350,00	42.803,98	521.153,98	460.672,12	-60.481,86	88,39%
212	Rep. I cons. D'edificis i altres construccions	48.250,00	-3.829,20	44.420,80	42.538,38	-1.882,42	95,76%
213	Rep. I cons. Maquinaria instal·lacions i equipaments	246.600,00	39.434,38	286.034,38	265.258,86	-20.775,52	92,74%
214	Rep. I cons. Material de transport	42.000,00	8.337,66	50.337,66	51.723,80	1.386,14	102,75%
216	Rep. I cons. Equipaments informàtics	30.000,00	-	30.000,00	29.903,00	-97,00	99,68%
217	Rep. I cons. Béns destinats a l'ús públic	111.500,00	-1.138,86	110.361,14	71.248,08	-39.113,06	64,56%
22	Material, subministraments i altres	1.552.672,08	39.492,72	1.592.164,80	1.275.499,77	-316.665,03	80,11%
220	Material administratiu	9.750,00	-	9.750,00	4.093,11	-5.656,89	41,98%
221	Subministraments	473.446,33	35.743,80	509.190,13	461.720,91	-47.469,22	90,68%
222	Comunicacions	53.715,00	1.958,00	55.673,00	35.253,17	-20.419,83	63,32%
223	Transport	250,00	-	250,00	-	-250,00	-
224	Primes d'assegurances	96.020,00	-	96.020,00	64.916,33	-31.103,67	67,61%
225	Tributs	3.420,00	-	3.420,00	2.234,93	-1.185,07	65,35%
226	Altres serveis	426.260,00	15.347,96	441.607,96	342.340,74	-99.267,22	77,52%
227	Treballs realitzats per altres empreses	489.810,75	-13.557,04	476.253,71	364.940,57	-111.313,14	76,63%
229	Imprevistos o insuficiències	-	-	-	0,01	0,01	-
23	Locomoció	7.200,00	-	7.200,00	6.228,25	-971,75	86,50%
231	Locomoció	7.200,00	-	7.200,00	6.228,25	-971,75	86,50%
2	Despeses en béns corrents i serveis	2.148.672,83	82.296,70	2.230.969,53	1.848.460,00	-382.509,53	82,85%

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

Les operacions corresponents a “*Altres serveis*” es detallen a continuació:

ALTRES SERVEIS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Serveis mèdics i de farmàcia	4.295,00	500,00	4.795,00	4.736,38	-58,62	98,78%
226004	Atencions protocol CULTURA	16.000,00	-628,20	15.371,80	6.125,91	-9.245,89	39,85%
226005	Serveis publicitaris - Ciclisme en ruta	22.500,00	9.500,00	32.000,00	19.519,98	-12.480,02	61,00%
226008	Butlletí informatiu	8.500,00	-	8.500,00	7.821,68	-678,32	92,02%
226009	Impressions varies	11.500,00	1.321,46	12.821,46	7.557,50	-5.263,96	58,94%
226017	Servei de recollida d'escombreries	115.000,00	-	115.000,00	111.446,58	-3.553,42	96,91%
226018	Servei de deixalleria	45.000,00	-	45.000,00	34.888,15	-10.111,85	77,53%
226019	Serveis de socorrisme	8.650,00	-	8.650,00	8.366,04	-283,96	96,72%
226020	Servei de desembosc	7.000,00	-	7.000,00	-	-7.000,00	-
226021	Pla de comunicació	2.000,00	-	2.000,00	-	-2.000,00	-
226023	Forfaits premsa escrita	12.000,00	-	12.000,00	11.192,40	-807,60	93,27%
226025	Falques radio	8.000,00	-	8.000,00	6.248,46	-1.751,54	78,11%
226026	Serveis de fitness	11.800,00	-	11.800,00	8.977,34	-2.822,66	76,08%
226027	Obsequis per promoció	1.800,00	-	1.800,00	518,34	-1.281,66	28,80%
226100	Activitats d'estiu	57.715,00	6.462,00	64.177,00	52.307,31	-11.869,69	81,50%
226103	Club fotogràfic	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226104	Tallers	1.000,00	-	1.000,00	-	-1.000,00	-
226105	Festa de la rabassa	3.600,00	-	3.600,00	2.622,36	-977,64	72,84%
226106	Activitats de Nadal	12.000,00	2.270,00	14.270,00	6.900,76	-7.369,24	48,36%
226107	Festivitat St. Pere	7.500,00	-	7.500,00	7.483,96	-16,04	99,79%
226108	Concurs de guarniment floral	2.000,00	-	2.000,00	1.764,00	-236,00	88,20%
226111	Activitats d'estiu	15.000,00	1.151,60	16.151,60	9.077,50	-7.074,10	56,20%
226124	Llicències federatives JUDO	3.300,00	-	3.300,00	633,00	-2.667,00	19,18%
226125	Concurs Ordino & Auzat-Videssos	1.500,00	-	1.500,00	2.061,17	561,17	137,41%
226138	Horts socials	200,00	-	200,00	181,53	-18,47	90,77%
226139	Caramelles de Pasqua	1.500,00	-	1.500,00	1.017,54	-482,46	67,84%
226140	Fires i mercats	-	1.500,00	1.500,00	577,16	-922,84	38,48%
226300	Mostra gastronòmica	16.000,00	-	16.000,00	12.115,16	-3.884,84	75,72%
226301	Concurs de pintura	10.000,00	-10.000,00	-	-	-	-
226302	Travessa	4.750,00	-	4.750,00	4.755,05	5,05	100,11%
226303	Nadal i reis	1.200,00	71,10	1.271,10	596,10	-675,00	46,90%
226305	Cinema de muntanya	5.000,00	800,00	5.800,00	5.393,71	-406,29	93,00%
226308	Carnestoltes	500,00	-	500,00	238,47	-261,53	47,69%
226309	Mostra botànica CINVO	950,00	-	950,00	453,00	-497,00	47,68%
226311	Castanyada	1.000,00	-	1.000,00	999,00	-1,00	99,90%
226312	Material publicitari TURISME	7.000,00	2.400,00	9.400,00	5.765,20	-3.634,80	61,33%
226	Altres serveis	426.260,00	15.347,96	441.607,96	342.340,74	-99.267,22	77,52%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	Assessoraments tècnics	209.944,00	-34.246,36	175.697,64	107.091,27	-68.606,37	60,95%
227001	Assessoraments jurídics	35.000,00	19.378,00	54.378,00	33.866,26	-20.511,74	62,28%
227002	Auditories externes	14.534,00	7.325,03	21.859,03	7.392,08	-14.466,95	33,82%
227006	Treta de neu	12.000,00	-11.500,00	500,00	2.251,39	-4.984,90	31,11%
227007	Prestació de personal	11.462,00	1.250,00	12.712,00	6.413,86	-3.798,14	62,81%
227008	Recollida selectiva d'escombreries	110.000,00	-	110.000,00	115.119,13	5.119,13	104,65%
227011	Servei de neteja	38.731,95	-	38.731,95	34.701,89	-4.030,06	89,59%
227013	Assessoraments comissió de delimitació	3.934,80	-	3.934,80	1.147,65	-2.787,15	29,17%
227016	Comunitat de propietaris la Covanella	-	4.236,29	4.236,29	4.236,29	4.236,29	-
227202	Servei de transport - Bus	50.604,00	-	50.604,00	50.358,25	-245,75	99,51%
227203	Targes Bus gratuïtes	3.600,00	-	3.600,00	2.362,50	-1.237,50	65,63%
227	Treballs realitzats per altres empreses	489.810,75	-13.557,04	476.253,71	364.940,57	-111.313,14	76,63%

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

De la revisió d'aquests apartat s'ha posat de manifest el següent:

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 2012 el Comú ha superat l'import de la consignació pressupostària dels següents conceptes:

Concepte		Pressupost Inicial	Pressupost Final	Compromès	Excés
214	Conservació Material de transport	42.000,00	50.337,66	51.763,46	1.425,80

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	A societats públiques i entitats de dret públic	162.000,00	4.000,00	166.000,00	166.000,00	-	100,00%
414	A societats públiques i entitats de dret públic	162.000,00	4.000,00	166.000,00	166.000,00	-	100,00%
47	A empreses privades	31.500,00	1.348,20	32.848,20	32.848,20	-	100,00%
472	A empreses privades	31.500,00	1.348,20	32.848,20	32.848,20	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	331.020,00	56.113,96	387.133,96	357.156,14	-29.977,82	92,26%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	331.020,00	56.113,96	387.133,96	357.156,14	-29.977,82	92,26%
4	Transferències corrents	524.520,00	61.462,16	585.982,16	556.004,34	-29.977,82	94,88%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	-	1.047.964,09	1.047.964,09	295.946,11	-752.017,98	28,24%
602	Edificis i altres construccions	-	579.019,19	579.019,19	65.205,23	-513.813,96	11,26%
603	Maquinària, instal·lacions i equipament	-	59.708,17	59.708,17	41.119,30	-18.588,87	68,87%
604	Material de transport	-	34.300,00	34.300,00	18.335,19	-15.964,81	53,46%
605	Mobiliari i estris	-	684,00	684,00	84,73	-599,27	12,39%
606	Equips per processos d'informació	-	85.850,16	85.850,16	36.226,45	-49.623,71	42,20%
607	Béns destinats a l'ús general	-	62.027,07	62.027,07	50.470,48	-11.556,59	81,37%
608	Altres immobilitzats materials	-	3.669,16	3.669,16	3.140,78	-528,38	85,60%
609	Estudis i projectes d'inversió	-	222.706,34	222.706,34	81.363,95	-141.342,39	36,53%
61	Inversions de reposició	-	566.062,55	566.062,55	60.710,96	-505.351,59	10,73%
612	Edificis i altres construccions	-	47.500,00	47.500,00	31.654,73	-15.845,27	66,64%
617	Béns destinats a l'ús general	-	518.562,55	518.562,55	29.056,23	-489.506,32	5,60%
6	Inversions reals	-	1.614.026,64	1.614.026,64	356.657,07	-1.257.369,57	22,10%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
85	De Societats públiques	381.530,00	347.467,24	728.997,24	728.997,24	-	100,00%
850	De societats públiques	381.530,00	347.467,24	728.997,24	728.997,24	-	100,00%
8	Actius financers	381.530,00	347.467,24	728.997,24	728.997,24	-	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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
850	Secnoa, SAU	-	345.794,74	345.794,74	345.794,74	-	100,00%
850	Mancomunitat de serveis d'Ordino	381.530,00	-	381.530,00	381.530,00	-	100,00%
850	Vallnord Turisme, SA	-	1.672,50	1.672,50	1.672,50	-	100,00%
85	De Societats públiques	381.530,00	347.467,24	728.997,24	728.997,24	-	100,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Immobilitzat	46.839.871,80	50.626.638,72
	I. Inversions destinades a l'ús general	9.289.253,74	9.973.777,59
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	21.704.460,88	21.624.934,17
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	351.846,06	351.846,06
(292)	5. Provisions	-20.801.422,00	-20.037.371,44
	II. Immobilitzacions immaterials	128.449,10	139.149,14
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	2.031.793,15	1.950.429,20
215	3. Aplicacions informàtiques	339.698,51	314.136,22
(281)	6. Amortitzacions	-2.243.042,56	-2.125.416,28
	III. Immobilitzacions materials	30.483.092,17	32.542.955,05
220,221	1. Terrenys i construccions	39.497.379,45	39.465.724,72
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.675.024,89	23.658.788,91
224,226	3. Utilitatge i mobiliari	956.393,90	956.309,17
227,228,229	4. Altre immobilitzat	1.208.869,13	1.176.729,00
(282)	5. Amortitzacions	-34.854.575,20	-32.714.596,75
	IV. Obres en curs	65.205,23	-
225000	Obres en curs	65.205,23	-
	V. Inversions financeres permanents	6.873.871,56	7.970.756,94
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	12.212.439,75	11.859.409,75
(297)	4. Provisions	-5.338.568,19	-3.888.652,81
	C) Actiu circulant	2.360.348,96	1.563.064,90
	I. Existències	58.249,38	57.100,66
30	1. Comercials	58.249,38	57.100,66
	II. Deutors	326.284,70	264.640,70
43	1. Deutors pressupostaris	1.193.108,93	3.599.435,45
44	2. Deutors no pressupostaris	42.392,06	14.998,46
550,555,558	5. Altres deutors	-	-
(490)	6. Provisions	-909.216,29	-3.349.793,21
	III. Inversions financeres temporals	1.600,00	1.600,00
564,566	3. Fiances i dipòsits construïts a curt termini	1.600,00	1.600,00
	IV. Tresoreria (57)	1.971.869,63	1.237.378,29
	V. Ajustaments per periodificació (480,580)	2.345,25	2.345,25
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	49.200.220,76	52.189.703,62

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Fons propis	23.644.499,36	26.339.629,20
	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	-16.035.829,20	-13.367.792,61
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	1.117.942,68	1.117.942,68
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-17.153.771,88	-14.485.735,29
	IV. Resultats de l'exercici (129)	-2.695.129,84	-2.668.036,59
	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.154.071,77	3.943.449,55
	D) Creditors a llarg termini	19.603.446,83	20.526.822,49
	II. Altres deutes a llarg termini	19.603.446,83	20.526.822,49
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	19.603.446,83	20.526.822,49
	E) Creditors a curt termini	1.798.202,80	1.379.802,38
	II. Deutes amb entitats de crèdit	796.166,28	735.000,00
520	1. Préstecs i altres deutes	796.166,28	735.000,00
	III. Creditors	1.002.036,52	644.802,38
40	1. Creditors pressupostaris	530.471,35	468.146,19
41	2. Creditors no pressupostaris	408.873,18	116.649,23
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	1.011,14	-
475,476	4. Administracions públiques	25.832,22	26.601,04
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	35.848,63	33.405,92
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	49.200.220,76	52.189.703,62

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Despeses		
	2. Aprovisionaments	15.136,65	23.247,13
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	15.136,65	23.247,13
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	9.049.969,10	11.591.297,26
	a) Despeses de personal	4.054.451,60	4.012.986,25
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	3.484.037,90	3.453.362,65
642, 644	a2) Càrregues socials	570.413,70	559.623,60
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	3.045.986,24	3.320.059,35
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	2.281.935,68	2.415.573,33
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	764.050,56	904.486,02
	d) Variació de provisions de tràfic	-2.003.076,92	591.385,36
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	-2.003.076,92	591.385,36
	e) Altres despeses de gestió	1.832.174,63	2.005.760,78
62	e1) Serveis exteriors	1.829.939,69	2.002.877,59
63	e2) Tributs	2.234,93	2.680,90
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	0,01	202,29
	f) Despeses financeres i assimilables	640.518,17	10.269.205,56
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	294.550,93	423.931,61
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	345.967,24	9.845.273,95
696, 698, 699	g) Variació de les provisions d'inversions	1.479.915,38	-8.608.100,04
	4. Transferències corrents	556.004,34	596.789,43
650	a) Transferències corrents	523.156,14	567.114,18
651	b) Subvencions corrents	32.848,20	29.675,25
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.034.766,29	881.126,66
670, 671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	252,37	293.980,40
678	c) Despeses extraordinàries	56,04	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.034.457,88	587.146,26
	Total Deure	12.655.876,38	13.092.460,48
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

Comptes	HAVER	Exercici 2012	Exercici 2011
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.347.028,22	1.452.193,45
700,701,702,703,704	a) Vendes	39.352,64	52.359,49
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.307.675,58	1.333.687,69
	3. Ingressos de gestió ordinària	1.730.448,67	1.385.993,40
	a) Ingressos tributaris	1.730.448,67	1.385.993,40
725	a2) Impostos locals	807.860,95	581.587,02
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	284.114,27	230.785,18
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activ.	638.473,45	573.621,20
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.144.019,52	1.227.188,39
	c) Altres ingressos de gestió	1.129.085,66	1.207.527,08
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.129.085,66	1.207.527,08
761,762	e) Ingressos per valors negociables	950,85	-
	f) Altres ingressos i ingressos assimilats	13.973,01	19.661,31
763,765,769	f1) Altres interessos	13.973,01	19.661,31
	5. Transferències i subvencions	5.340.570,21	5.887.518,12
750	a) Transferències corrents	1.196.844,72	1.266.266,80
751	b) Subvencions corrents	1.844,43	1.790,76
755	c) Transferències de capital	4.141.881,06	4.619.460,56
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	398.679,92	537.676,80
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	2.275,00	181.291,00
772	b) Subvencions de capital traspàs. al resultat de l'exer.	121.200,63	158.050,32
778	d) Ingressos extraordinaris	273.661,33	193.592,17
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	1.542,96	4.743,31
	Total Haver	9.960.746,54	10.424.423,89
	Desestalvi	2.695.129,84	2.668.036,59

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Conciliació del resultat pressupostari amb el resultat economicopatrimonial

CONCEPTE	2012	2011
RESULTAT PRESSUPOSTARI	1.465.628,96	1.418.433,56
Subvencions Traspassades al resultat	121.200,63	158.050,32
Inversions liquidades	356.657,07	496.113,16
Actius financers	728.997,24	481.530,00
Passius financers	-	-
Retorns de préstecs	865.375,66	803.288,14
Resultats de l'immobilitzat	-552,37	-294.980,40
Variació d'estocs	1.148,72	549,98
Transferències de capital rebudes pendents de traspassar al resultat	-331.822,85	-
Amortitzacions de l'any	-2.281.935,68	-2.415.573,33
Variació de les provisions	-240.889,02	7.112.229,02
Pèrdues d'inversions financeres	-345.967,24	-9.845.273,95
Despeses extraordinàries	-56,04	-
Modificació rtats. Exerc. Anter.	-3.032.914,92	-582.402,95
RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL	-2.695.129,84	-2.668.036,45

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011	Fons obtinguts	2011(*)	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	11.479.515,60	20.844.928,62	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	9.045.183,06	8.224.029,86
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-1.148,72	-549,98	a) Vendes	39.352,64	52.359,49
b) Aprovisionaments	16.285,37	23.797,11	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	1.829.939,69	2.002.877,59	c) Impostos directes	807.860,95	812.372,20
d) Tributs	2.234,93	2.680,90	d) Impostos indirectes	284.114,27	-
e) Despeses de personal	4.054.451,60	4.012.986,25	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.946.149,03	1.907.308,89
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.198.689,15	1.268.057,56
g) Transferències i subvencions	556.004,34	596.789,43	g) Ingressos financers	14.933,86	19.661,31
h) Despeses financeres	640.518,17	10.269.205,56	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepc.	1.404.289,95	1.405.862,56
i) Altres pèrdues de gestió corrent	3.034.513,93	587.348,55	i) Provisions aplicades d'actius circulants	3.349.793,21	2.758.407,85
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	1.346.716,29	3.349.793,21	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	4.473.703,91	4.619.460,56
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	1.087.154,31	977.643,16	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	79.526,71	96.641,39	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	106.926,24	35.413,24	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	170.204,12	364.058,53	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matris	-	-
e) Immobilitzacions financeres	730.497,24	481.530,00	6. Deutes a llarg termini	-	-
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	-
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	923.375,66	803.288,14	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	402.350,52	182.291,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	923.375,66	803.288,14	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	-	-	c) Immobilitzacions materials	24.883,32	182.291,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	377.467,20	-
			8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	9.845.273,95
TOTAL APLICACIONS	13.490.045,57	22.625.859,92	TOTAL ORÍGENS	13.921.237,49	22.871.055,37
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DE CAPITAL CIRCULANT)		245.195,45	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	-431.191,92	

(*)Correspon a l'exercici 2012

Font: Comú d'Ordino

(Import en euros)

Variació del capital circulant	2011(*)		2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	1.148,72	-	549,98	-
2. Deutors	61.644,00	-	5.360,37	233.060,87
a) Pressupostaris	34.250,40	-	-	233.060,87
b) No pressupostaris	27.393,60	-	5.360,37	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	-	354.791,43	-	108.601,81
a) Pressupostaris	-	62.325,16	-	101.676,59
b) No pressupostaris	-	291.455,13	-	6.925,22
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	1.011,14	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	3.166,28	-	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	3.166,28	-	-
6. Altres comptes no bancaris	-	2.442,71	7.700,05	-
7. Tresoreria	734.491,34	-	573.247,73	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	-	-
TOTAL	797.284,06	360.400,42	586.858,13	341.662,68
TOTAL VARIACIONS	436.883,64		245.195,45	

(*)Correspon a l'exercici 2012

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 difereix en 52.309 euros respecte l'import correcte i la variació del capital circulant difereix en 58.000 euros respecte l'import correcte atès que no s'ha inclòs, principalment, un import de 61.166 euros com augment en els deutes a curt termini de la variació del capital circulant i s'ha inclòs, principalment, un import de 51.108 euros com alienacions i altres baixes d'immobilitzats en els fons obtinguts del quadre de finançament.

Per altra part, la variació global del quadre de finançament es presenta, per un import inferior, en 5.692 euros, a la variació del capital circulant i com excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant) i en signe negatiu quan hauria d'haver presentat com excés d'orígens sobre aplicacions (augment del capital circulant).

2.3.1. Immobilitzat

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

CAPITOL	31/12/2011	ALTES	REGUL.	BAIXES	31/12/2012
I. Inv destinades a l'ús públic	30.011.149,02	79.526,71			30.090.675,73
II. Immobilitzacions immaterials	2.264.565,42	106.926,24			2.371.491,66
III. Immobilitzacions materials	65.257.590,75	104.998,89		-24.883,32	65.337.706,32
225 Obra en curs (Centre Salut)	-	65.205,23			65.205,23
V. Inv financeres permanents	11.859.409,75	728.997,24	-375.967,20		12.212.439,79
TOTAL	109.392.714,94	1.085.654,31	-375.967,20	-24.883,32	110.077.518,73
Amortització i provisió acumulada	54.877.385,04	3.045.986,24		-24.330,95	57.899.040,33
Provisió depreciaió financera	3.888.652,81	1.479.915,38	-30.000,00		5.338.568,19
TOTAL NET	50.626.677,09	-3.440.247,31	-345.967,20	552,37	46.839.910,21

Font: Comú d'Ordino
(Imports en euros)

Inversions financeres	Accions	Valor unitari	Valor total
Caldea	5	601,000	3.005,00
Caldea ampliació de capital 2010	4	917,000	3.668,00
Total Caldea	9	741,444	6.673,00
Secnoa, S.A. (no vigent)	10.000	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, SL- Reducció capital 23/4/2012 50% de la societat	500	3,00	1.500,00

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Cartera de valors a llarg termini	11.859.409,75	730.497,24	-377.467,24	-	12.212.439,75
Provisions	-3.888.652,81	-1.479.915,38	30.000,00	-	-5.338.568,19
Total	7.970.756,94	-749.418,14	-347.467,24	-	6.873.871,56

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2012 la següent composició:

Entitat	% participació	Import Participació (Cost)
Mancomunitat d'Ordino	100,00%	9.377.271,69
Vallnord Turisme, SL	50,00%	1.500,00
SECNOA, SAU	100,00%	2.825.000,00
Naturlandia	-	1.995,00
Caldea	-	6.673,06
Total		12.212.439,75

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 2012 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 31/12/2011	2.825.000
Aportació SECNOA 2012	345.795
Regularització	-345.795
Total Cost	2.825.000
Depreciació comptabilitzada	-2.825.000
Valor net SECNOA	-

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

El Comú va efectuar una aportació a la societat SECNOA, SAU per un import de 345.795 euros. Aquesta aportació es presenta en els estats i comptes anuals a 31 de desembre de 2012 minorada per l'import esmentat a fi d'adequar el valor de la inversió

al seu valor teòric comptable. El Comú hauria d'haver reflectit de forma separada el valor de cost i de la provisió en relació a l'esmentada inversió. Per tant, a 31 de desembre de 2012 el valor de cost de la inversió financera es troba infravalorat en 345.795 euros i el valor de la provisió per depreciació d'aquesta inversió, infravalorada pel mateix import.

La societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2012, un fons de maniobra negatiu de 5.989 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.762 milers d'euros el 2012, de 1.733 milers d'euros el 2011 i de 1.494 milers d'euros el 2010, fent que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, conseqüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

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 2012, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 674.286 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, SL. A 31 de maig de 2012, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 70.069 euros per sota de la meitat del seu capital social, de 3.000 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 2012, restablir la situació d'equilibri patrimonial de la societat.

Per la seva part, els administradors de la societat VALLNORD TURISME, SL han acordat en posterioritat a 31 de maig de 2012 dissoldre la societat durant l'exercici següent. La societat VALLNORD TURISME, SL presenta un patrimoni net negatiu a 31 de maig de 2012, per import de 70.069 euros, i la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 1.500 euros.

Atenent a l'anterior, al 31 de desembre de 2012 el valor de la participació del Comú a l'esmentada societat és inferior en 36.534 euros al valor net comptable d'aquesta participació. D'acord amb els principis i les normes de comptabilitat del pla general de comptabilitat pública, el Comú hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per un import de 1.500 euros superior a la dotada i una provisió per a riscos i despeses de 35.034 euros. En conseqüència, a 31 de desembre de 2012, la inversió comptabilitzada pel Comú es troba sobrevalorada en l'import de 1.500 euros, la provisió per a riscos i despeses del passiu del balanç es troba infravalorada en 35.034 euros i el resultat de l'exercici es troba sobrevalorat en 36.534 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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Diferència
Deutors per drets reconeguts. Corrent	3.984.287,89	1.443.538,53	2.540.749,36
Deutors per drets reconeguts. Tancats	3.306.623,88	2.786.318,48	520.305,40
Drets anul·lats pressupost corrent	-3.063.958,67	-53.939,21	-3.010.019,46
Drets anul·lats pressupostos tancats	-3.044.356,16	-587.119,26	-2.457.236,90
Devolució d'ingressos	10.511,99	10.636,91	-124,92
Deutors per provisions de fons a justificar	-	-	-
Deutors a LL/T per ajornament i fraccionament	-	-	-
Altres deutors no pressupostaris	13.474,69	14.998,46	-1.523,77
Administracions públiques	28.917,37	-	28.917,37
Pagaments pendents d'aplicació	-	-	-
Altres partides pendents d'aplicació	-	-	-
Provisió per insolvències	-909.216,29	-3.349.793,21	2.440.576,92
Total	326.284,70	264.640,70	61.644,00

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

Uniformement amb els exercicis anteriors, el criteri del Comú en el 2012 per dotar la provisió per insolvències, ha estat el de provisionar el 100% dels pendents de cobrament procedents d'exercicis anteriors al 2011 i la totalitat del saldo pendent de cobrament del cànon des de juny de 2012 de la societat SECNOA, SAU, tal i com s'esmenta a la nota 2.2.5 del present informe.

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

Manca d'enregistrament del fraccionament d'ingressos relacionats amb llicències urbanístiques

La junta de Govern del Comú de data 26 de juliol de 2012 va acordar el fraccionament de la cessió obligatòria relacionada amb la llicència urbanística de la UA18B "La Querola", que ascendeix a un import total de 1.216.798 euros, en 6 quotes, amb una primera liquidació el mes d'agost de 2012.

Així mateix, la junta de Govern del Comú de data 13 de setembre de 2012 va acordar el fraccionament de tributs relacionats amb la llicència urbanística de la UA18B "La Querola", que ascendeix a un import total de 3.622.985 euros, del que correspon al Comú un import total de 3.078.156 euros, en 6 quotes, amb una primera liquidació el mes de desembre de 2012.

En relació a aquests expedients, el Comú no ha enregistrat en la comptabilitat economicopatrimonial de l'exercici 2012 els imports pendents de cobrament a 31 de desembre de 2012 i en relació als ingressos liquidats, únicament figura enregistrat en els ingressos de l'exercici 2012 un import de 448.796 euros, dels quals 1.167 euros corresponen a interessos.

Per tant, a 31 de desembre de 2012, els deutors del balanç i els ingressos del compte de resultat economicopatrimonial es troben infravalorats en 3.847.325 euros.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Diferència
Caixa	6.741,38	4.603,16	2.138,22
Bancs	1.965.128,25	1.232.775,13	732.353,12
Total	1.971.869,63	1.237.378,29	734.491,34

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

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

Gestió comptable de tresoreria

Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

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

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 de 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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	42.375.458,40	-	-	-	42.375.458,40
Resultats positius d'exercicis anteriors	1.117.942,68	-	-	-	1.117.942,68
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-14.485.735,29	-	-	-2.668.036,59	-17.153.771,88
Resultat de l'exercici	-2.668.036,59	-2.695.129,84	-	2.668.036,59	-2.695.129,84
Total	26.339.629,20	-2.695.129,84	-	-	23.644.499,36

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Subv.de capital del sector públic	2.028.925,86	331.822,85	-	-70.376,29	2.290.372,42
Subv.de capital d'altres sectors	1.914.523,69	-	-	-50.824,34	1.863.699,35
Total	3.943.449,55	331.822,85	-	-121.200,63	4.154.071,77

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
33 Interessos	479.000,00	-	479.000,00	288.251,12	-190.748,88	60,18%
330 Interessos	479.000,00	-	479.000,00	288.251,12	-190.748,88	60,18%
34 Altres despeses financeres	8.800,00	-	8.800,00	6.299,81	-2.500,19	71,59%
349 Altres despeses financeres	8.800,00	-	8.800,00	6.299,81	-2.500,19	71,59%
3 Despeses financeres	487.800,00	-	487.800,00	294.550,93	-193.249,07	60,38%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Passius financers	735.000,00	140.000,00	875.000,00	865.375,66	-9.624,34	98,90%
910 Devolució de préstecs bancaris	735.000,00	140.000,00	875.000,00	865.375,66	-9.624,34	98,90%
9 Passius financers	735.000,00	140.000,00	875.000,00	865.375,66	-9.624,34	98,90%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2012 és el següent:

Quadre d'endeutament

	COMÚ	SECNOA, SA	VALLNORD, SA	TOTAL 31/12/12	TOTAL 31/12/11	
I. Deute a llarg termini	20.396.446,83	-	-	20.396.446,83	21.261.822,49	
17 Préstecs	20.396.446,83			20.396.446,83	21.261.822,49	
II. Deute a curt termini	3.166,28	1.027.446,00	626.229,55	1.656.841,83	2.048.077,13	36,77%
52 Línies de crèdit	3.166,28	1.027.446,00	636.229,55	1.656.841,83	2.048.077,13	
TOTAL ENDEUTAMENT	20.399.613,11	1.027.446,00	626.229,55	22.053.288,66	23.309.899,62	97,88%
% participació	100,00	100,00	33,34			
200% Ingressos	22.530.212,49			22.530.212,49	21.271.366,44	5,92%
Càrrega financera 2012	1.153.626,78	53.273,00	37.695,20	1.244.594,98	1.269.241,75	55,24%
20% Ingressos	2.253.021,25			2.253.021,25	2.127.136,64	
40% Ingressos	4.506.042,50			4.506.042,50	4.254.273,29	

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 2012, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors al 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

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

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

Concepte	2009	2010	2011
Ingressos totals liquidats	13.098.296	10.760.627	10.262.630
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversió	-19.000	-124.944	-182.291
Total	13.079.296	10.635.683	10.080.339
Mitjana base de càlcul		11.265.106	

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	11.265.106	11.265.106	
Endeutament bancari del Comú	20.399.613	23.596.447	
Endeutament entitats participades	2.155.504	4.902.108	
Endeutament total	22.555.117	28.498.555	
% sobre base de càlcul	200,22%	252,98%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.153.627	1.153.627	
Càrrega financera entitats participades	354.280	354.280	
Càrrega financera total	1.507.907	1.507.907	
% sobre base de càlcul	13,39%	13,39%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	3.166	3.200.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	1.692.504	4.439.108	
Endeutament a curt termini	1.695.670	7.639.108	
% sobre base de càlcul	15,05%	67,81%	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	20.396.447	20.396.447
- Comptabilitzat a llarg termini	19.603.447	19.603.447
- Comptabilitzat a curt termini	793.000	793.000
Endeutament del Comú a curt termini	3.166	3.200.000
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a llarg termini a 31/05/12 (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/12 (100%)	1.027.446	3.000.000
Proveïdors d'immobilitzat de SECNOA, SAU a 31/05/12 (100%)	463.000	463.000
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a llarg termini a 31/05/12 (50%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a curt termini a 31/05/12 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/12 (33,34%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/12 (33,34%)	665.058	1.439.108
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	22.555.117	28.498.555
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	288.251	288.251
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	865.376	865.376
Despeses financeres Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino (100%)	-	-
Despeses financeres de SECNOA, SAU a 31/05/12 (100%)	53.273	53.273
Amortització préstecs de SECNOA, SAU a 31/05/12 (100%)	-	-
Quotes d'arrendament financer d'equips de SECNOA, SAU a 31/05/12 (100%)	263.312	263.312
Despeses financeres de VALLNORD TURISME, SL a 31/05/12 (50%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD TURISME, SL a 31/05/12 (50%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/12 (33,34%)	37.695	37.695
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/12 (33,34%)	-	-
Despeses financeres de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Amortització préstecs de l'Associació Festivals d'Ordino (100%)	-	-
Total càrrega financera	1.507.907	1.507.907
Endeutament del Comú a curt termini	3.166	3.200.000
Endeutament Mancomunitat del Comú i Quarts de la Parròquia d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de SECNOA, SAU a curt termini a 31/05/12 (100%)	1.027.446	3.000.000
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a curt termini a 31/05/12 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/12 (33,34%)	665.058	1.439.108
Endeutament de l'Associació Festivals d'Ordino a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	1.695.670	7.639.108

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 501.828 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.445.266 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, 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 263.312 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC degut principalment a que el Comú no computa com a càrrega financera els arrendaments financers d'equips de la societat participada SECNOA, SAU.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 38.828 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.982.266 euros si es compara amb les quantitats formalitzades.

Ratis excedits

El Comú ha excedit el seu endeutament total en 24.905 euros considerant els imports disposats i en 5.968.343 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 3.133.066 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 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Diferència
Deutes amb entitats de crèdit	796.166,28	735.000,00	61.166,28
Creditors per obligacions reconegudes. Corrent	529.813,61	467.488,45	62.325,16
Creditors per obligacions reconegudes. Tancats	657,74	657,74	-
Creditors per periodificació de despesa press.	95.045,91	111.623,71	-16.577,80
Mancomunitat creditora (Querola)	300.000,00	-	300.000,00
Altres creditors	40.670,63	31.626,56	9.044,07
Dipòsits i fiances rebuts	35.848,63	33.405,92	2.442,71
Ajustaments per periodificació	-	-	-
Total	1.798.202,80	1.379.802,38	418.400,42

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

	31/12/2012	31/12/2011	Desv.
1 (+) Drets pendents de cobrament	327.884,70	266.240,70	23,15%
(+) Del pressupost corrent	920.329,22	1.400.236,23	
(+) De pressupostos tancats	272.779,71	2.199.199,22	
(+) D'operacions no pressupostàries	43.992,06	16.598,46	
(-) De cobrament dubtós	-909.216,29	-3.349.793,21	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament	1.002.857,55	642.457,13	56,10%
(+) Del pressupost corrent	529.813,61	467.488,45	
(+) De pressupostos tancats	657,74	657,74	
(+) D'operacions no pressupostàries	474.731,45	176.656,19	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-2.345,25	-2.345,25	
3 (+) Fons líquids	1.971.869,63	1.237.378,29	59,36%
I Romanent de tresoreria afectat	-	-	-
II Romanent de tresoreria no afectat	-	-	-
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.296.896,78	861.161,86	50,60%

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 2012, els ingressos rebuts derivats de l'aplicació del POUP no aplicats a inversions dels exercicis 2007, 2008, 2009, 2010, 2011 i 2012 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
Ingressos POUP 2012	209.038
LQTC exercici 2004	257.335
LQTC exercici 2006	825.526
LQTC exercici 2009	1.735.348
LQTC exercici 2010	2.073.930
LQTC exercici 2011	2.937.529
LQTC exercici 2012	2.256.056
Total	11.889.688

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 502.185 euros corresponents al 50% de 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					11.889.688	-11.889.688
Total	-	-	-	-	11.889.688	-11.889.688

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 10.592.791 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

Adjudicacions directes

S'ha detectat una contractació directa sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podia acollir-se aquesta forma d'adjudicació, pel servei públic d'autobusos a l'estació d'Ordino-Arcalís per un import compromès de 50.358 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.

Mancances en l'expedient

En la contractació de les obres del centre de salut i local annex, adjudicades a LOCUBSA per 519.622 euros, no s'ha formalitzat l'acta de replanteig de l'obra, acta requerida pel mateix contracte, i no consta la verificació de la classificació administrativa preceptiva en l'article 55 de la LCP.

Verificació de la legitimació per a contractar amb l'entitat

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap dels supòsits tipificats, a més dels que deriven de l'article 7 de la LCP, 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 duguï 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 i gestió de parcs naturals
- 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 2 de maig de 2013.

2.7 Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Impostos directes	3.063.285	1.723.746	1.651.920	1.078.813	787.071
2. Impostos indirectes	400.000	345.000	345.000	345.000	125.000
3. Taxes i altres ingressos	4.063.550	3.068.804	3.066.299	2.578.648	2.102.395
4. Transferències corrents	1.205.410	1.318.850	1.182.600	844.028	1.112.735
5. Ingressos patrimonials	1.594.080	1.278.339	1.230.127	1.218.055	1.126.741
Ingressos corrents	10.326.325	7.734.739	7.475.946	6.064.544	5.253.942
6. Alienació d'inversions	4.750.659	-	-	500.000	150.000
7. Transferències de capital	3.538.636	4.882.000	3.804.000	3.254.261	3.996.940
Ingressos de capital	8.289.295	4.882.000	3.804.000	3.754.261	4.146.940
Total ingressos	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805	9.400.882

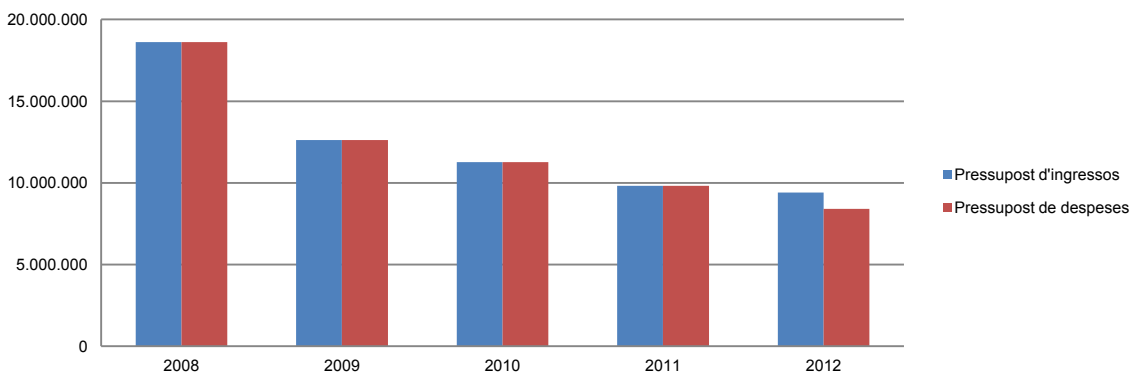
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	4.312.093	4.593.031	4.404.998	4.242.718	4.131.891
2. Consum de béns corrents i serveis	3.493.435	3.307.775	2.758.224	2.284.900	2.148.673
3. Despeses financeres	652.500	1.408.000	803.000	322.800	487.800
4. Transferències corrents	648.786	836.634	827.124	602.056	524.520
Despeses corrents	9.106.814	10.145.440	8.793.346	7.452.474	7.292.884
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	381.530
9. Passius financers	2.455.000	460.000	651.000	809.000	735.000
Despeses de capital	9.508.806	2.471.299	2.486.600	2.366.331	1.116.530
Total despeses	18.615.620	12.616.739	11.279.946	9.818.805	8.409.414

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	1.309.404	1.821.231	556.641	581.587	807.861
2. Impostos indirectes	581.437	437.957	386.131	230.785	284.114
3. Taxes i altres ingressos	3.340.310	3.564.443	2.434.491	2.220.070	2.315.780
4. Transferències corrents	1.327.970	1.296.489	1.397.698	1.268.058	1.198.689
5. Ingressos patrimonials	1.540.803	1.329.194	1.241.262	1.160.379	1.087.402
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846
6. Alienació d'inversions	1.492	19.000	124.944	182.291	2.575
7. Transferències de capital	4.928.932	4.629.982	4.619.461	4.619.461	4.473.704
9. Passius financers	24.000.000	-	-	-	-
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752	4.476.279
Total ingressos	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125

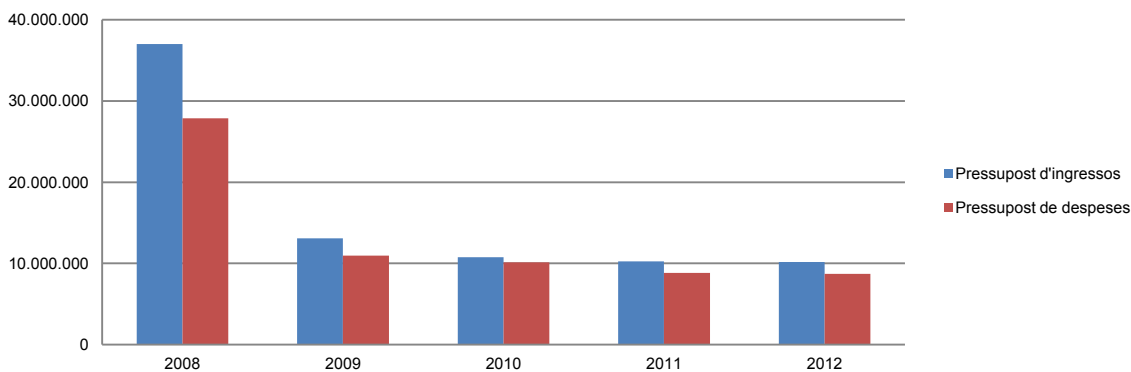
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	4.103.222	4.211.724	4.066.620	4.012.986	4.054.452
2. Consum de béns corrents i serveis	2.951.646	2.477.127	2.342.325	2.029.558	1.848.460
3. Despeses financeres	1.254.025	527.022	307.327	423.932	294.551
4. Transferències corrents	598.200	844.585	810.345	596.789	556.004
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467
6. Inversions reals	1.114.166	1.021.740	574.127	496.113	356.657
7. Transferències de capital	-	336.347	-	-	-
8. Actius financers	5.037.397	787.130	1.202.193	481.530	728.997
9. Passius financers	12.828.503	749.417	843.946	803.288	865.376
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030
Total despeses	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497

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

Evolució liquidació del pressupost



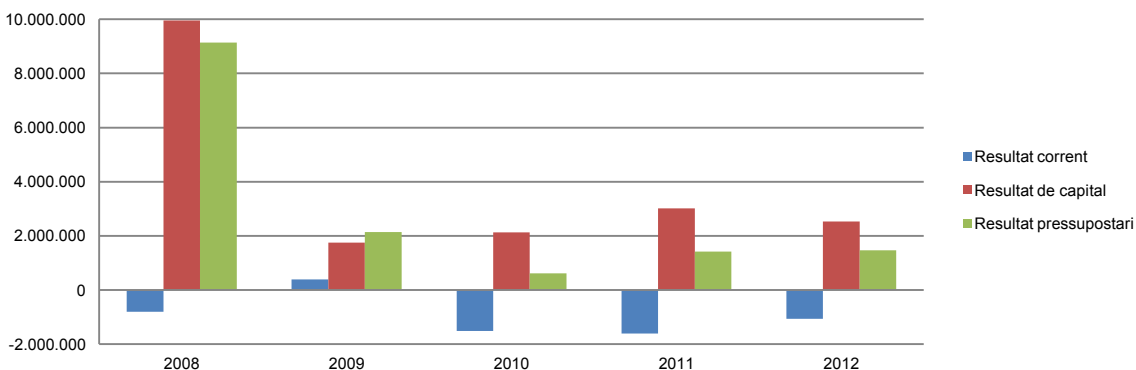
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos corrents	8.099.924	8.449.314	6.016.223	5.460.879	5.693.846
Despeses corrents	8.907.093	8.060.458	7.526.617	7.063.265	6.753.467
Resultat corrent	-807.169	388.856	-1.510.394	-1.602.386	-1.059.621
Ingressos de capital	28.930.424	4.648.982	4.744.405	4.801.752	4.476.279
Despeses de capital	18.980.066	2.894.634	2.620.266	1.780.931	1.951.030
Resultat de capital	9.950.358	1.754.348	2.124.139	3.020.821	2.525.249
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.435	1.465.628

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

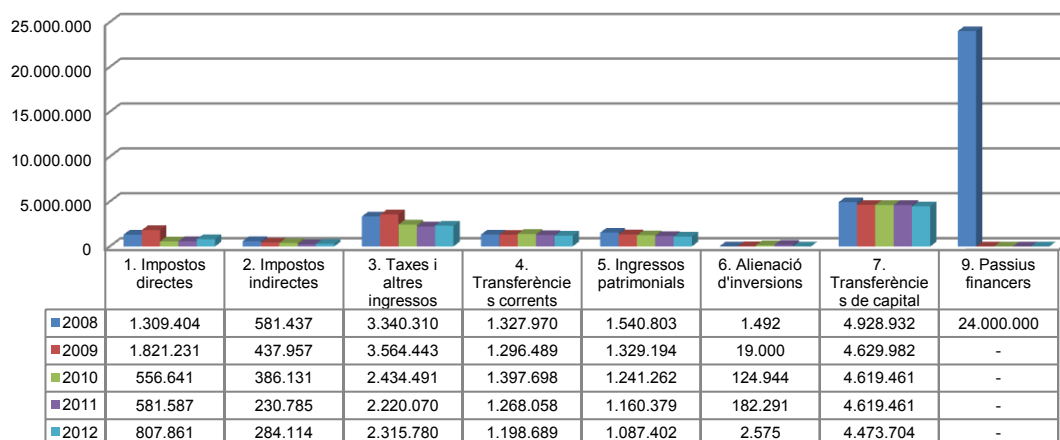
Resultat pressupostari



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

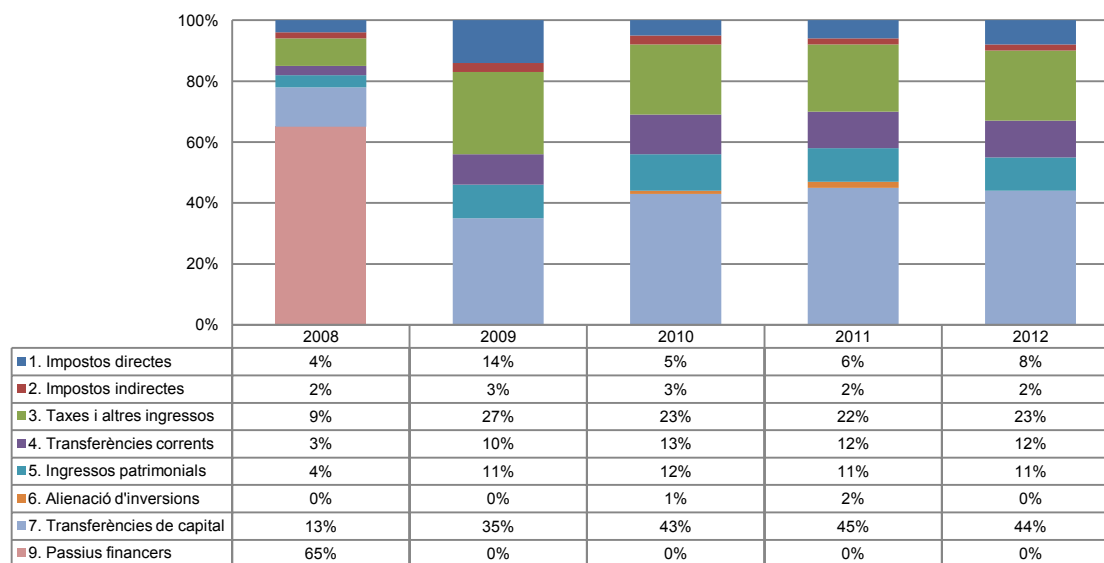
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



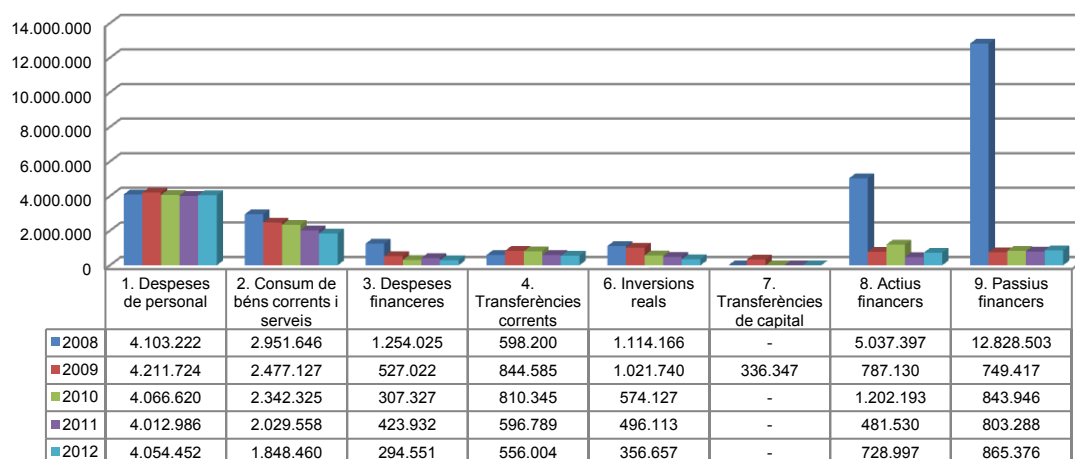
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



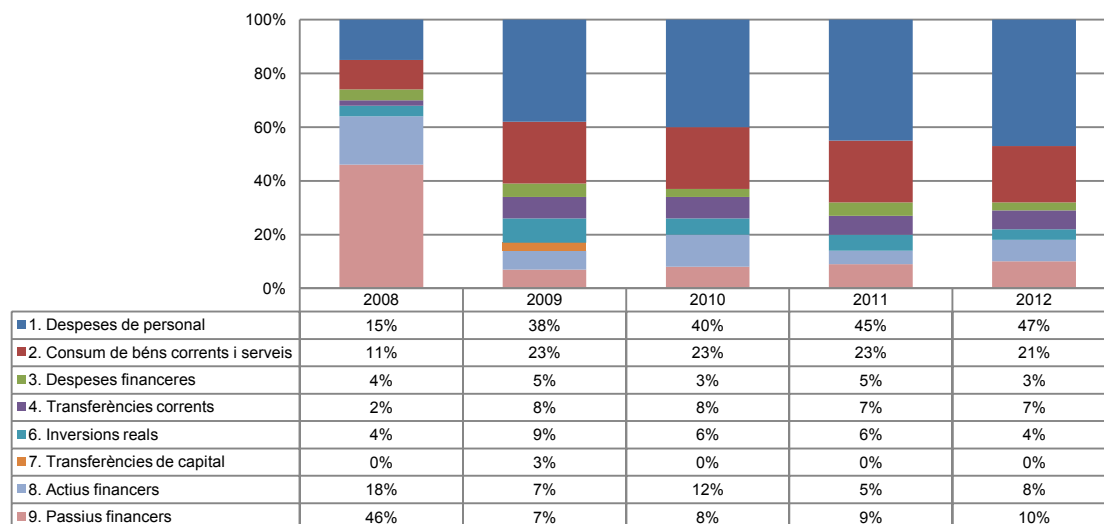
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	37.030.348	13.098.296	10.760.628	10.262.631	10.170.125
Total despeses liquidades	27.887.159	10.955.092	10.146.883	8.844.196	8.704.497
Resultat pressupostari	9.143.189	2.143.204	613.745	1.418.435	1.465.628

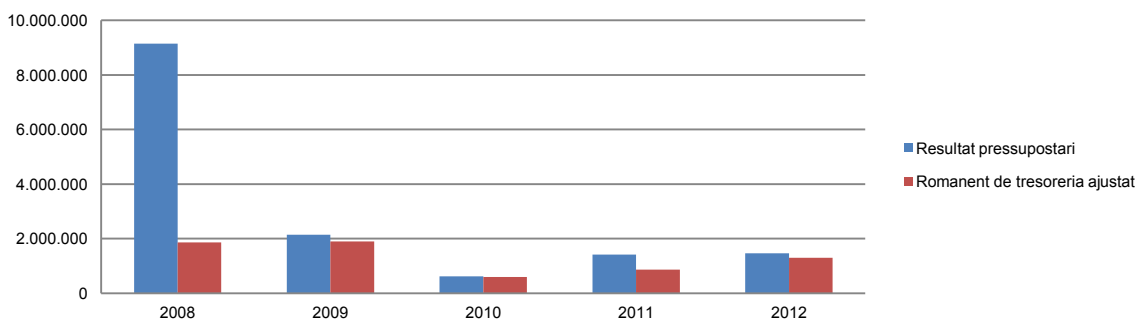
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	1.246.018	1.753.976	494.949	266.241	327.885
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-1.412.095	-1.004.900	-542.563	-642.457	-1.002.858
3. (+) Fons líquids	2.023.649	1.150.162	644.130	1.237.378	1.971.870
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	1.857.572	1.899.238	596.516	861.162	1.296.897
I. Romanent de tresoreria afectat	1.732.488	4.217.580	6.336.848	9.424.594	11.889.688
II. Romanent de tresoreria no afectat	125.084	-2.318.342	-5.740.332	-8.563.432	-10.592.791
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	1.857.572	1.899.238	596.516	861.162	1.296.897

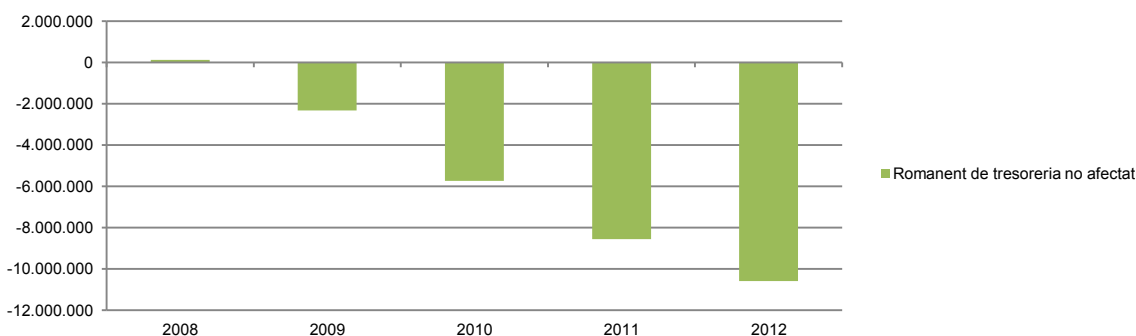
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

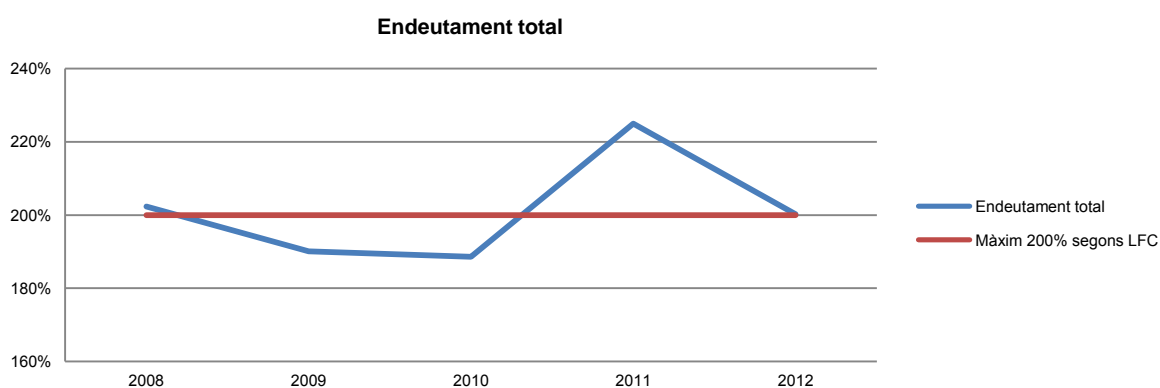


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

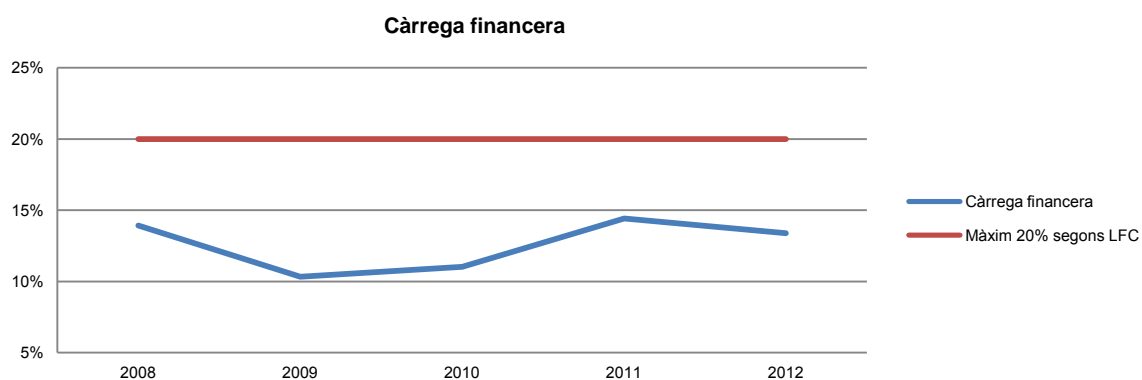
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012
Total base de càlcul	12.258.712	13.028.856	13.079.296	10.635.683	11.265.106
Endeutament bancari del Comú	23.658.474	22.909.057	22.065.111	21.330.909	20.399.613
Endeutament entitats participades	1.144.608	1.862.290	2.604.610	2.594.076	2.155.504
Endeutament total	24.803.082	24.771.347	24.669.721	23.924.985	22.555.117
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	202,33%	190,13%	188,62%	224,95%	200,22%
Càrrega financera del Comú	1.588.555	1.269.443	1.144.398	1.220.324	1.153.627
Càrrega financera entitats participades	120.035	75.212	298.818	313.002	354.280
Càrrega financera total	1.708.590	1.344.655	1.443.216	1.533.326	1.507.907
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	13,94%	10,32%	11,03%	14,42%	13,39%
Endeutament a curt termini del Comú	-	-	-	69.087	3.166
Endeutament a curt termini entitats participades	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.041.076	1.692.504
Endeutament a curt termini	1.144.608	1.862.290	1.884.519	2.110.163	1.695.670
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	9,34%	14,29%	14,41%	19,84%	15,05%

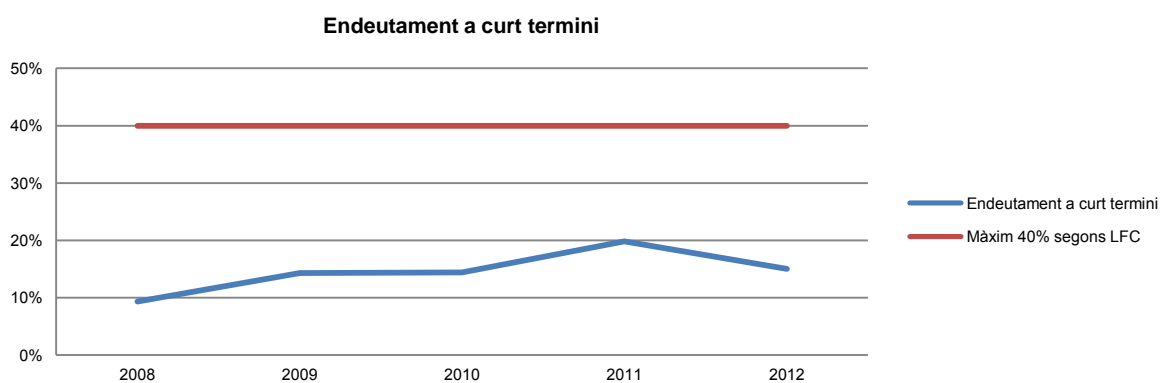
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
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%	27,9%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	117,9%	103,4%	94,4%	104,5%	101,4%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	88,8%	76,4%	79,7%	81,1%	80,9%
% que representen les despeses de personal (% que representen les despeses de personal sobre el total de despeses de l'exercici. Caldria considerar que un valor superior al 40% podria ser indicatiu d'una possible estructura de personal sobre dimensionada)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	14,7%	38,4%	40,1%	45,4%	46,6%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	10,6%	22,6%	23,1%	22,9%	21,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,1%	7,7%	8,0%	6,7%	6,4%
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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	4,0%	9,3%	5,7%	5,6%	4,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-10,0%	4,6%	-25,1%	-29,3%	-18,6%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-168,3%	-4,3%	-39,1%	-44,1%	-33,8%
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%	44,2%
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%	33,5%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	3.947	4.187	4.396	4.322	4.417
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	1.325	1.391	768	702	772
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	7.065	2.616	2.308	2.046	1.971
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	6.284	5.916	5.612	5.536	5.106
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	340	142	79	108	86
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
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	562.146
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%	131,3%
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%	109,7%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- No figura en l'actiu del balanç del Comú els pendents de cobrament ajornats corresponents a les liquidacions per la cessió econòmica obligatòria relacionada amb la llicència urbanística de la UA18B "La Querola" per import de 1.216.798 euros i l'import de 3.078.156 euros corresponents als tributs relacionats amb la referida llicència. L'import no enregistrat ascendeix a 3.847.325 euros. (nota 2.3.3)
- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu a la gestió comptable de tresoreria, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 2.3.4)

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 501.828 euros prenent com a base els imports disposats i en 6.445.266 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera que mostra el Comú és inferior en 263.312 euros al que derivaria de l'aplicació dels criteris de la LFC i l'endeutament a curt termini és inferior en 38.828 euros prenent com a base els imports disposats i en 5.982.266 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el seu endeutament total en 24.905 euros considerant els imports disposats i en 5.968.343 euros considerant els imports formalitzats, i l'endeutament a curt termini en 3.133.066 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)

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 2012 i pel que fa a aquest darrer ha estat de 1.059.620 euros, representant el 19% 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 2012, seria negatiu en 10.592.791 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 no tramitades d'acord amb el que preveu l'article 74.2.a) i 74.2. b) de la LFC. Així s'han observat transferències de crèdit que afecten a despeses de diferents departaments, per 13.950 euros i que afecten a despeses de personal, per import de 16.300 euros, que no s'han tramitat mitjançant ordinació. D'altra banda s'observen transferències de crèdit que incrementen per import de 1.327 euros i minoren per import de 1.150 euros les despeses de capital, la tramitació de les quals incompleixen l'article 74.1 de la LFC. (nota 2.1.2)
- Durant l'exercici s'han incorporat consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 728.662 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 2012 crèdits pressupostaris per a finançar compromisos de despesa corrent adquirits amb anterioritat a l'exercici 2011, per import de 32.314 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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. (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 pel qual figura comptabilitzada és zero. Amb tot, els resultats negatius continuats de la societat i en tenir un fons de maniobra negatiu de 5.989 milers d'euros, fan que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat si no disposa del suport del Comú, podent originar contingències per l'entitat local. Igualment, El Comú participa indirectament en el 33,34% del capital social de VALLNORD, SA. A 31 de maig de 2012, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 674.286 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, SL. A 31 de maig de 2012, la societat presenta un patrimoni net negatiu de 70.069 euros per sota de la meitat del seu capital social, de 3.000 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 2012, restablir la situació d'equilibri patrimonial de la societat. Per la seva part, els administradors de la societat VALLNORD TURISME, SL han acordat en posterioritat a 31 de maig de 2012 dissoldre la societat durant l'exercici següent. (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 11.889.688 euros. Aquest fet suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 10.592.791 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- El Comú ha efectuat una adjudicació directa, per import de 50.358 euros, sense que existeixi cap tipus d'informe tècnic previ que justifiqui que podien acollir-se a aquesta modalitat 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)
- 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 2012, 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 2012.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la Parròquia d'Ordino

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de la MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO, tramès al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Ordino, així com la liquidació del pressupost, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici i els recursos generats segons el quadre de finançament, l'estat del romanent de tresoreria i l'estat de tresoreria. Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal sense que d'aquests treballs n'hagi resultat cap observació que modifiqui les conclusions contingudes en el mateix.

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS

Al Comú d'Ordino:

1. Hem auditat els comptes anuals de la Mancomunitat del Comú i dels Quarts de la parròquia d'Ordino (en endavant la Mancomunitat), que comprenen la liquidació pressupostària i els estats dels comptes financers al 31 de desembre de 2012 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 2012, les corresponents a l'exercici anterior. La nostra opinió es refereix exclusivament als comptes anuals de l'exercici 2012.
3. La liquidació del pressupost així com l'epígraf de serveis exteriors 27.478,94 euros en concepte d'enllumenat de 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. En la nostra opinió, excepte per les salvetats indicades en els paràgrafs 3 i 4 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 2012, 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

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO**EXERCICI 2012**

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.

Deltia, SL

Jaume Calvó Boronat

Soci-Director

Andorra la Vella, 08 d'Abril del 2013

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Liquidació del pressupost
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2012

Situació pressupostària

RESUM EXERCICI 2012

Concepte	Pressupost inicial 2012	Pressupost modificat 2012	Compromès 2012	% Compr./ inic.	Compromès 2011	% 2011/2012	Liquidat 2012	Liquidat 2011	% 2011/2012
OPERACIONS CORRENTS:	66.470,00	337.684,00	334.964,13		79.415,03		342.022,50	80.699,21	
Despeses corrents	337.359,00	337.359,00	280.459,69	83,13%	290.179,20	-3,35%	273.401,32	288.895,02	-5,36%
1 DESPESES PERSONAL	90.649,00	90.649,00	81.963,94	90,42%	62.675,00	30,78%	80.463,94	62.675,00	28,38%
120 REMUNERACIONS BÀSIQUES I ALTRES REM. PERSONAL	73.999,00	73.999,00	69.130,47	93,42%	53.739,93	28,64%	69.130,47	53.739,93	28,64%
160 QUOTES SEGURETAT SOCIAL	10.730,00	10.730,00	10.023,89	93,42%	7.792,29	28,64%	10.023,89	7.792,29	28,64%
163 DESPESES SOCIALS	5.920,00	5.920,00	2.809,58	47,46%	1.142,78	145,85%	1.309,58	1.142,78	14,60%
2 CONSUMS DE BENS CORRENTS I SERVEIS	245.310,00	245.310,00	197.753,84	80,61%	226.808,62	-12,81%	192.195,47	225.524,44	-14,78%
214 REP I CONS. MATERIAL DE TRANSPORT	2.000,00	3.000,00	2.734,32	136,72%	963,43	183,81%	2.734,32	963,43	183,81%
216 REP I CONS. EQUIPS INFORMÀTICS	200,00	200,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
217 REP. I CONS. BÉNS DESTINATS A L'ÚS PÚBLIC	105.000,00	104.000,00	88.126,70	83,93%	121.257,51	-27,32%	82.568,33	120.725,01	-31,61%
221 SUBMINISTRAMENTS	32.800,00	32.800,00	30.051,13	91,62%	28.811,70	4,30%	30.051,13	28.060,02	7,10%
222 COMUNICACIONS	1.700,00	1.700,00	1.579,21	92,89%	1.608,28	-1,81%	1.579,21	1.608,28	-1,81%
224 PRIMES D'ASSEGURANCES	10.500,00	10.500,00	10.500,00	100,00%	10.500,00	0,00%	10.500,00	10.500,00	0,00%
225 TRIBUTS	110,00	110,00	109,60	99,64%	145,80	-24,83%	109,60	145,80	-24,83%
226 ALTRES SERVEIS	500,00	500,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%

COMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 És còpia conforme a l'original.

U6

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2012

Concepte	Pressupost inicial 2012	Pressupost modificat 2012	Compromès 2012	% Compr/ inic.	Compromès 2011	% 2011/2012	Liquidat 2012	Liquidat 2011	% 2011/ 2012
227 TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES	91.500,00	91.500,00	64.652,88	70,66%	63.521,90	1,78%	64.652,88	63.521,90	1,78%
231 LOCOMOCIÓ	1.000,00	1.000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
3 DESPESES FINANCERES	1.400,00	1.400,00	741,91	52,99%	695,58	6,66%	741,91	695,58	6,66%
330 INTERESSOS	200,00	200,00	8,71	4,36%	0,00	0,00%	8,71	0,00	0,00%
349 ALTRES DESPESES FINANCERES	1.200,00	1.200,00	733,20	61,10%	695,58	5,41%	733,20	695,58	5,41%
Ingressos corrents	403.829,00	675.043,00	615.423,82	152,40%	369.594,23	66,51%	615.423,82	369.594,23	66,51%
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	403.129,00	674.343,00	613.569,11	152,20%	368.515,71	66,50%	613.569,11	368.515,71	66,50%
310 TAXES SERVEIS GENERALS	66.129,00	337.343,00	300.741,67	454,78%	58.660,31	412,68%	300.741,67	58.660,31	412,68%
340 PREUS PÚBLICS SERVEIS GENERALS	325.000,00	325.000,00	301.840,60	92,87%	303.965,02	-0,70%	301.840,60	303.965,02	-0,70%
360 PER A L'EXECUCIÓ D'OBRES	12.000,00	12.000,00	7.644,18	63,70%	4.965,95	53,93%	7.644,18	4.965,95	53,93%
392 RECÀRRECS	0,00	0,00	1.267,80	0,00%	924,43	37,14%	1.267,80	924,43	37,14%
394 PRESTACIÓ PERSONAL	0,00	0,00	214,02	0,00%	0,00	0,00%	214,02	0,00	0,00%
399 ALTRES INGRESSOS DIVERSOS	0,00	0,00	1.860,84	0,00%	0,00	0,00%	1.860,84	0,00	0,00%
5 INGRESSOS PATRIMONIALS	700,00	700,00	1.854,71	264,96%	1.078,52	71,97%	1.854,71	1.078,52	71,97%
514 A EMPRESES I ALTRES ENS LOCALS	0,00	0,00	1.167,23	0,00%	0,00	0,00%	1.167,23	0,00	0,00%
520 COMPTES BANCARIS	0,00	0,00	0,00	0,00%	391,04	-100,00%	0,00	391,04	100,00%
540 PRODUCTE DEL LLOGUER DE FINQUES URBANES	700,00	700,00	687,48	98,21%	687,48	0,00%	687,48	687,48	0,00%

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2012

Concepte	Pressupost inicial 2012	Pressupost modificat 2012	Compromès 2012	% Compr./ inic.	Compromès 2011	% 2011/2012	Liquidat 2012	Liquidat 2011	% 2011/ 2012
OPERACIONS DE CAPITAL:	-66.470,00	-337.684,00	-351.576,54		49.600,77		15.524,32	187.059,76	
Inversions	448.000,00	1.175.797,97	1.163.582,18	259,73%	331.929,23	250,55%	796.481,32	194.470,24	309,56%
6 INVERSIONS REALS	448.000,00	1.175.797,97	1.163.582,18	259,73%	331.929,23	250,55%	796.481,32	194.470,24	309,56%
603 MAQUINÀRIA, INSTAL·LACIONS I EQUIPAMENT	1.000,00	1.000,00	4.969,55	496,96%	0,00	0,00%	289,55	0,00	0,00%
606 EQUIPS PER PROCESSOS D'INFORMACIÓ	15.000,00	15.000,00	8.840,00	58,93%	76.715,60	-88,48%	8.840,00	76.715,60	-88,48%
607 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	0,00	9.245,00	9.244,04	0,00%	0,00	0,00%	9.244,04	0,00	0,00%
609 ESTUDIS I PROJECTES D'INVERSIÓ	5.000,00	7.920,00	8.151,76	163,04%	0,00	0,00%	8.151,76	0,00	0,00%
617 BÉNS DESTINATS A L'ÚS GENERAL	427.000,00	1.142.632,97	1.132.376,83	265,19%	255.213,63	343,70%	769.955,97	117.754,64	553,86%
Ingressos	381.530,00	838.113,97	812.005,64	212,83%	381.530,00	112,83%	812.005,64	381.530,00	112,83%
7 TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL	381.530,00	838.113,97	812.005,64	212,83%	381.530,00	112,83%	812.005,64	381.530,00	112,83%
720 GOVERN D'ANDORRA	0,00	456.583,97	430.475,64	0,00%	0,00	0,00%	430.475,64	0,00	0,00%
767 D'ENTITATS LOCALS	381.530,00	381.530,00	381.530,00	100,00%	381.530,00	0,00%	381.530,00	381.530,00	0,00%
RESULTAT DE L'EXERCICI	0,00	0,00	-16.612,41		129.015,80		357.546,82	267.758,97	

COMÚ D'ORDINO
És còpia conforme
a l'original.

Handwritten signature

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

Balanç

(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
EXERCICI 2012

COMÚ D'ORDINO
És còpia conforme
a l'original.

Balanç de Situació

Núm dels comptes	ACTIU	2012	2011
	A) Immobilitzat	6.902.053,71	6.324.253,25
	<i>I. Inversions destinades a l'ús general</i>	<i>6.755.222,46</i>	<i>6.177.452,32</i>
200	1. Terrenys i béns naturals	60.479,85	60.479,85
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	10.416.029,12	9.705.655,09
208	4. Obres en curs	216.046,18	0,00
(292)	5. Provisions	-3.937.332,69	-3.588.682,62
	<i>II. Immobilitzacions immaterials</i>	<i>84.940,40</i>	<i>72.582,08</i>
211	1. Projectes d'inversió	101.117,02	92.965,26
215	3. Aplicacions informàtiques	183.015,09	174.175,09
(281)	6. Amortitzacions	-199.191,71	-194.558,27
	<i>III. Immobilitzacions materials</i>	<i>61.890,85</i>	<i>74.218,85</i>
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	200.608,59	200.319,04
224,226	3. Utillatge i mobiliari	113,68	113,68
227,228,229	4. Altre immobilitzat	61.424,95	61.424,95
(282)	5. Amortitzacions	-200.256,37	-187.638,82
	C) Actiu circulant	969.443,56	408.758,67
	<i>I. Existències</i>	<i>47.670,93</i>	<i>34.988,43</i>
32	32. Altres aprovisionaments	47.670,93	34.988,43
	<i>II. Deutors</i>	<i>766.119,09</i>	<i>111.273,08</i>
43	1. Deutors pressupostaris	777.096,97	111.513,16
44	2 Deutors no pressupostaris	2.174,88	5.141,82
(490)	6. Provisions	-13.152,76	-5.381,90
57	<i>IV. Tresoreria</i>	<i>155.653,54</i>	<i>262.497,16</i>
	TOTAL ACTIU	7.871.497,27	6.733.011,92

Núm dels comptes	PASSIU	2012	2011
	A) Fons propis	6.865.203,50	6.507.028,88
	<i>I. Patrimoni</i>	<i>9.026.405,62</i>	<i>8.644.875,62</i>
100	1. Patrimoni	9.026.405,62	8.644.875,62
	<i>III. Resultats d'exercicis anteriors</i>	<i>-2.137.846,74</i>	<i>-1.878.395,83</i>
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	507.076,09	507.076,09
-121	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-2.644.922,83	-2.385.471,92
129	<i>IV. Resultats de l'exercici</i>	<i>-23.355,38</i>	<i>-259.450,91</i>
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	430.475,64	0,00
	E) Creditors a curt termini	575.818,13	225.983,04
	<i>III. Creditors</i>	<i>575.818,13</i>	<i>225.983,04</i>
40	1. Creditors pressupostaris	514.813,02	183.451,06
41	2. Creditors no pressupostaris	57.952,57	42.044,56
475,476	4. Administracions públiques	552,54	487,42
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	2.500,00	0,00
	TOTAL PASSIU	7.871.497,27	6.733.011,92

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Compte del resultat economicopatrimonial
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2012

COMPTE DEL RESULTAT ECONÒMIC-PATRIMONIAL

DEURE			HAVER				
Comptes	Denominació	Exercici 2012	Exercici 2011	Comptes	Denominació	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Despeses				B) Ingressos		
	2. Aprovisionaments	6.645,84	8.449,43		1. Vendes i prestacions de serveis	303.965,02	285.789,61
	b) Consum de primeres matèries i d'altres mat.	6.645,84	8.449,43	705,741,742	b) Prestacions de serveis	303.965,02	285.789,61
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	632.537,07	601.858,05				
	a) Despeses de personal	80.463,94	62.675,00		3.- Ingressos de gestió ordinària	308.385,85	63.626,26
640, 641	a1) Sous, salaris i similars	69.130,47	53.739,93		a) Ingressos tributaris	308.385,85	63.626,26
642, 644	a2) Càrregues socials	11.333,47	8.935,07				
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	366.365,97	342.078,97		a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	300.741,67	58.660,31
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	18.780,56	16.367,14	740	a11) Contribucions especials	7.644,18	4.965,95
692, (792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	347.585,41	325.711,83	744			
	d) Variació de provisions de tràfic	7.770,86	-17.170,88		4.- Altres ingressos en gestió ordinària	3.336,53	2.002,95
675,694, (794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	7.770,86	-17.170,88		c) Altres ingressos de gestió	2.169,30	1.611,91
	e) Altres despeses de gestió	177.194,39	213.579,38		c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	2.169,30	1.611,91
62	e1) Serveis exteriors	177.084,79	213.433,58	775,776,777			
63	e2) Tributs	109,60	145,80		e) Ingressos per valors negociables i de crèdits De l'actiu immobilitzat	1.167,23	391,04
	f) Despeses financeres i assimilables	741,91	695,58	761,762	f) Altres ingressos i ingressos assimilats		391,04
661, 662	f1) Per deutes	741,91	695,58	763,765 769	f1) Altres interessos		391,04
663, 665, 669					6. Beneficis i ingressos extraordinaris	2.325,75	0,08
	5.- Pèrdues i despeses extraordinàries	61,20	18.737,74		d) Ingressos extraordinaris	1.860,84	0,08
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	61,20	18.737,74	778	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	464,91	
				779			
	Total Deure	639.244,11	629.045,22		Total Haver	615.888,73	369.594,31
	RESULTAT DE L'EXERCICI				Desestalvi	23.355,38	259.450,91

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
Quadre de finançament
(Imports en euros)

MANCOMUNITAT DEL COMÚ I DELS QUARTS DE LA PARRÒQUIA D'ORDINO
 EXERCICI 2012

QUADRE DE FINANÇAMENT

Fons aplicats	2012	2011	Fons obtinguts	2012	2011
Recursos aplicats en operacions de gestió	278.260,04	309.519,03	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	621.270,63	392.147,09
Reducció d'existències de productes acabats i en curs	-9.639,42	-4.364,55	a) Vendes		
Aprovisionaments	16.285,26	12.813,98	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		
Serveis exteriors	177.084,79	213.433,58	c) Impostos locals		
Tributs	109,60	145,80	e) Taxes, preus públics i contribucions	610.226,45	367.591,28
Despeses de personal	80.463,94	62.675,00	f) Transferències i subvencions		
Prestacions socials especials			g) Ingressos financers	1.167,23	391,04
Transferències i subvencions			h) Altres ingressos de gestió corrent i ing. excepc.	4.495,05	1.611,99
Despeses financeres	741,91	695,58	i) Provisions aplicades d'actius circulants	5.381,90	22.552,78
Altres pèrdues de gestió corrent	61,20	18.737,74	2. Aportacions a fons patrimonial	381.530,00	381.530,00
Dotació per a les provisions d'actius circulants	13.152,76	5.381,90	a) Ampliacions a l'aportació	381.530,00	381.530,00
Pagaments pendents d'aplicació	0,00	0,00	3. Subvencions de capital	430.475,64	0,00
Despeses de formalització de deutes	0,00	0,00	4. Cobraments pendents d'aplicació	0,00	0,00
Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	946.744,60	492.423,62	5. Incrementes directes de patrimoni	0,00	0,00
Destinats a l'ús general	929.463,29	415.708,02	a) En adscripció		
Immobilitzacions immaterials	16.991,76	76.715,60	b) En cessió		
Immobilitzacions materials	289,55		c) Altres aportacions d'ens matrius		
Inversions gestionades			6. Deutes a llarg termini	0,00	0,00
Immobilitzacions financeres			a) Emprèstits i passius anàlegs		
Disminucions directes del patrimoni	0,00	0,00	b) Préstecs rebuts		
En adscripció			c) Altres conceptes		
En cessió			7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	2.578,17	0,00
Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	0,00	0,00	a) Destinats a l'ús general		
Emprèstits i altres passius			b) Immobilitzacions immaterials		
Per préstecs rebuts			c) Immobilitzacions materials	2.578,17	
Altres conceptes			d) Immobilitzacions financeres		
Provisions per riscos i despeses	0,00	0,00	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	0,00	0,00
TOTAL APLICACIONS	1.225.004,64	801.942,65	TOTAL ORIGENS	1.435.854,44	773.677,09
EXCÈS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)	210.849,80		EXCÈS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)		28.265,56

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2012		2011	
	AUGMENTS	DISMINUCIONS	AUGMENTS	DISMINUCIONS
1. Existències	12.682,50	0,00	4.364,55	0,00
2. Deutors	657.812,95	2.966,94	29.739,91	0,00
a) Pressupostaris	657.812,95		24.843,23	
b) No pressupostaris		2.966,94	4.896,68	
c) Per administració de recursos d'altres ens				
3. Creditors	0,00	347.335,09	0,00	150.596,80
a) Pressupostaris		331.361,96		149.747,26
b) No pressupostaris		15.973,13		849,54
c) Per administració de recursos d'altres ens				
4. Inversions financeres temporals	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	0,00	0,00	0,00	0,00
a) Emprèstits i altres emissions				
b) Préstecs rebuts i altres conceptes				
6. Altres comptes no bancaris	0,00	2.500,00	0,00	0,00
7. Tresoreria	0,00	106.843,62	88.226,78	0,00
8. Ajustaments per periodificació	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	670.495,45	459.645,65	122.331,24	150.596,80
TOTAL VARIACIONS	210.849,80			28.265,56

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

Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	2011	2011
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	366.365,97	342.078,97
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	366.365,97	342.078,97

Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	2012	2011
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	2.578,17	
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	812.005,64	381.530,00
TOTAL	814.583,81	381.530,00

	2012	2011
Excés d'òrgens sobre aplicacions	210.849,80	-28.265,56
+ Inversions	946.744,60	492.423,62
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	366.365,97	342.078,97
- Disminució del resultat positiu o augment del resultat negatiu	814.583,81	381.530,00
Resultat economic patrimonial	-23.355,38	-259.450,91

	2012	2011
Recursos procedents d'operacions de gestió	621.270,63	392.147,09
- Recursos aplicats en operacions de gestió	-278.260,04	-309.519,03
- Augment del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	-366.365,97	-342.078,97
Resultat economic patrimonial	-23.355,38	-259.450,91

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

		2012	2011
1 (+) DRETS PENDENTS DE COBRAMENT		766.119,09	111.273,09
(+) Del pressupost corrent	767.139,40		
(+) De pressupostos tancats	9.957,57		
(+) D'operacions no pressupostaries	2.174,88		
(-) De cobrament dubtós	-13.152,76		
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva			
2 (-) OBLIGACIONS PENDENTS DE PAGAMENT		575.818,13	225.983,04
(+) Del pressupost corrent	514.813,02		
(+) De pressupostos tancats			
(-) Devolucions d'ingressos pressupostaris			
(+) D'operacions no pressupostaries	61.005,11		
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva			
3 (+) FONS LÍQUIDS		155.653,54	262.497,16
I. ROMANENT DE TRESORERIA AFECTAT		0,00	0,00
II. ROMANENT DE TRESORERIA NO AFECTAT		345.954,50	147.787,21
III. ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1 - 2 + 3) = (I + II)		345.954,50	147.787,21

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

	2012	2011
RESULTAT PRESSUPOSTARI	205.999,36	-31.063,33
Inversions de l'exercici	946.744,60	492.423,62
Variació d'estocs	9.639,42	4.364,55
Modificacions exerc.anteriors	403,71	-18.737,66
Variació provisions de tràfic	-7.770,86	17.170,88
Aportacions de capital	-812.005,64	-381.530,00
Amortitzacions de l'any	-366.365,97	-342.078,97
RESULTAT ECONOMICO PATRIMONIAL	-23.355,38	-259.450,91

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

PAGAMENTS			COBRAMENTS		
4002 D - 4190 H	PRESSUPOST DE DESPESES CORRENT	706.617,08	430 H	PRESSUPOST D'INGRESSOS CORRENT	667.878,66
4012 D	PRESSUPOSTOS DE DESPESES TANCATS	183.451,06	431 H	PRESSUPOSTOS D'INGRESSOS TANCATS	101.494,39
408 D	DEVOLUCIONS D'INGRESSOS PRESSUPOSTARIS	7.588,60	41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	27.343,87
41,475,476	D'OPERACIONS NO PRESSUPOSTÀRIES	11.370,74	560	FIANCES I DIPÒSITS REBUTS	2.500,00
44	ALTRES DEUTORS	5.756,71	44	ALTRES DEUTORS	8.723,65
TOTAL PAGAMENTS		914.784,19	TOTAL COBRAMENTS		807.940,57
Existències finals		155.653,54	Existències inicials		262.497,16
TOTAL DEURE		1.070.437,73	TOTAL HAVER		1.070.437,73

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.

El Tribunal remarca que, 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 mateix, la societat SECNOA, SAU presenta, en la seva darrera formulació de comptes, del 31 de maig de 2012, un fons de maniobra negatiu de 5.989 milers d'euros a la vegada que està suportant pèrdues continuades, de 1.762 milers d'euros el 2012, de 1.733 milers d'euros el 2011 i de 1.494 milers d'euros el 2010, fent que es pugui qüestionar la viabilitat de la societat sense el suport del Comú i, consegüentment, la valoració per la qual figura comptabilitzada aquesta inversió a l'actiu.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

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

Hem auditat els comptes anuals adjunts de la Societat Explotadora del Camp de Neu d'Ordino-Arcalís (d'ara endavant Secnoa o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Salvetats a l'opinió d'auditoria

1. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, Secnoa ha d'avaluar mitjançant taxacions externes o bé per altres mitjans (depenent de la naturalesa dels actius), si el valor comptable pel què es troben registrats en el balanç de situació adjunt, és superior al seu import recuperable, sent necessari deteriorar la diferència en el supòsit que el valor recuperable sigui inferior. 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.
2. La Societat 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 437 milers d'euros respectivament.

3. Tal i com s'esmenta en la nota 16 (d) dels comptes anuals adjunts, la Societat ha registrat les quotes de lloguer de les 5 màquines lleva neu que utilitza la Societat, com a despeses de lloguer per import de 263 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 476 milers euros, el capítol de "deutes a llarg i curt termini amb proveïdors d'immobilitzat" per un import de 345 milers d'euros i 118 milers d'euros respectivament. Així mateix, l'ajustament en el patrimoni net de la Societat seria de 44 milers d'euros amb càrrec a reserves i 7 milers d'euros amb càrrec a resultat de l'exercici.

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, excepte pels efectes de l'ajustament que es podria haver considerat necessari si no haguéssim tingut la limitació a l'abast del nostre treball esmentada en el paràgraf primer anterior, i excepte pels efectes de les salvetats esmentades en els paràgrafs segon i tercer 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 2012 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar 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), 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-Arcalis. 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.
2. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 per import de 1.763 milers d'euros, que han portat a presentar uns fons propis negatius de 8 milers d'euros, i un fons de maniobra negatiu per import de 5.989 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, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

27 de setembre de 2012

SECNOA, SAU
Balanç
(Imports en euros)

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
 (SECNOA, SAU)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2012 i 31 de maig de 2011
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2012	31-05-2011	Passiu	31-05-2012	31-05-2011
Actius no corrents	5.981.626	6.279.019	Patrimoni net (nota 12)	(7.695)	1.455.060
Immobilitzat intangible (nota 5)	89.209	99.281	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	-	-	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	2.765.000	2.765.000
Fons de comerç	-	-	Reserves	5.284.075	4.984.075
Altres actius intangibles	89.209	99.281	Reserva legal	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	5.892.417	6.179.738	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	1.301.142	1.386.158	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	4.591.275	4.793.580	Altres reserves	5.284.075	4.984.075
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(6.354.015)	(4.621.292)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(6.354.015)	(4.621.292)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	(1.762.755)	(1.732.723)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Actius corrents	4.245.043	3.113.897	Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Existències (nota 9)	171.224	183.275	Subvencions (nota 17)	-	-
Matèries primeres i consumibles	171.224	183.275	Passius corrents	10.234.364	7.937.856
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	224.807	623.475
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	1.032.946	1.002.243
Altres	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	4.033.788	2.723.905	Deutes amb entitats de crèdit	1.032.946	1.002.243
Clients per vendes i prestacions de serveis	22.909	22.147	Derivatius financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	4.010.875	2.701.610	Altres	-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	4	148	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	8.174.942	5.338.444
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	400	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	801.669	973.694
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	724.434	905.658
Resta d'actius financers	400	-	Empreses del grup i associades, creditores	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	5.585	142.971	Creditors varis	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	34.046	63.746	Bestretes de clients	-	-
			Altres	77.235	68.036
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	10.226.669	9.392.916	Total passiu	10.226.669	9.392.916

Sr. Bonaventura Espot Benazet (President)

Sra. Consoi Naudí Baixench (Secretari)

Sr. Miquel Pujal Rius (Vocal)

Sr. Enric Dolça Font (vocal)

Sr. Antoni Fillet Adellach (Vocal)

Sr. Xavier Herver Merino (Vocal)

Sr. Josep Xavier Jimenez Moran (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
 (SECNOA, SAU)

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011

(Expressats en euros)

	31-05-2012	31-05-2011
Ingressos d'explotació (nota 16 (a))		
Import net de la xifra de negocis	5.043.121	4.643.866
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	101.665	173.443
Total ingressos d'explotació	5.144.786	4.817.309
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(594.926)	(350.453)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(2.181.135)	(2.006.553)
Sous, salaris i assimilats	(1.831.146)	(1.711.470)
Càrregues socials	(269.967)	(256.643)
Altres despeses de personal	(80.022)	(38.440)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(604.640)	(506.909)
Amortització	(604.640)	(506.909)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	-	(30.541)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	-	(30.541)
Altres (nota 8 (a))	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(3.259.934)	(3.198.541)
Arrendaments i cànon	(1.352.032)	(1.480.509)
Reparacions i conservació	(592.315)	(488.716)
Serveis professionals independents	(359.109)	(290.900)
Subministraments	(546.216)	(547.903)
Tributs	(99.743)	(117.268)
Altres serveis exteriors	(310.519)	(273.245)
Total despeses d'explotació	(6.640.635)	(6.092.977)
Resultat d'explotació	(1.495.849)	(1.275.688)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	113	138
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	113	138
Despeses financeres	(53.273)	(21.509)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(53.273)	(21.509)
Variació de valor raonable en instruments financeres de negociació	-	-
Diferències de canvi	-	-
Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers	(244.810)	(592.849)
Deteriorament	(244.810)	(592.849)
Resultats per venda o baixa	-	-
Resultat financer	(297.970)	(614.220)
Resultat de les operacions	(1.793.819)	(1.889.908)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	37.350	342.830
Altres despeses no recurrents	(6.286)	(185.645)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	31.064	157.185
Resultat de l'exercici	(1.762.755)	(1.732.723)

Sr. Bonaventura Espot Benazet (President)

Sra. Consol Naudí Balsench (Secretari)

Sr. Miquel Pujal Rius (Vocal)

Sr. Enric Dolça Font (vocal)

Sr. Antoni Fillet Adellach (Vocal)

Sr. Xavier Herver Merino (Vocal)

Sr. Josep Xavier Jimenez Moran (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
 (SECNOA, SAU)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 i 31 de maig de 2011
 (Expressats en euros)

	Euros					Total Patrimoni net
	Capital	Prima d'emissió	Altres aportacions de socis	Resultats d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	
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	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	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
Ajustaments per canvis de criteris comptables i correcció d'errors	-	-	-	-	-	-
Saldos a 31 de maig de 2011 (ajustat)	60.000	2.765.000	4.984.075	(4.621.292)	(1.732.723)	1.455.060
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2012	-	-	-	-	(1.762.755)	(1.762.755)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	300.000	(1.732.723)	1.732.723	300.000
Reserves	-	-	-	-	-	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	300.000	(1.732.723)	1.732.723	300.000
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	2.765.000	5.284.075	(6.354.015)	(1.762.755)	(7.695)
	Sr. Bonaventura Espot Benazet (President)	Sra. Consol Naudí Baixench (Secretari)	Sr. Miquel Pujal Rius (Vocal)	Sr. Enric Dolsa Font (vocal)		
	Sr. Antoni Fillet Adellach (Vocal)	Sr. Xavier Herver Merino (Vocal)	Sr. Josep Xavier Jimenez Moran (Vocal)			

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

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

SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU ORDINO-ARCALÍS, SAU
 (SECNOA, SAU)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2012 i 31 de maig de 2011

(Expressats en euros)

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

	31-05-2012	31-05-2011
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	(1.762.755)	(1.732.723)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (notes 5 i 6)	604.640	506.909
Correccions valoratives per deteriorament	-	30.541
Variació de provisions (nota 14(b))	(224.807)	592.849
Condonació deutes amb accionistes	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	(113)	(138)
Despeses financeres	53.273	21.509
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	12.051	(93.545)
Deutors i altres comptes a cobrar	(1.309.883)	(2.715.325)
Altres actius corrents	29.300	(63.746)
Creditors i altres comptes a pagar	2.655.274	4.627.232
Altres passius corrents	(614.276)	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(53.273)	(17.275)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	113	138
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(160.842)	1.156.426
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(290.203)	(1.528.878)
Immobilitzat intangible	(17.044)	(93.410)
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	(307.247)	(1.622.288)
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	30.703	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres (aportacions accionistes)	300.000	885.000
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	330.703	601.105
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	(137.386)	135.243
Efectiu o equivalents a l'inici del període	142.971	7.728
Efectiu o equivalents al final del període	5.585	142.971

Sr. Bonaventura Espot Benazet (President)

Sra. Consol Naudí Baixench (Secretari)

Sr. Miquel Pujal Riús (Vocal)

Sr. Enric Dolsa Font (vocal)

Sr. Antoni Fillet Adellach (Vocal)

Sr. Xavier Herver Merino (Vocal)

Sr. Josep Xavier Jimenez Moran (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012

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.

El Tribunal remarca que, 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.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

Als accionistes
de Vallnord, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Vallnord, SA (d'ara endavant Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Salvetats a l'opinió d'auditoria

1. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, 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.

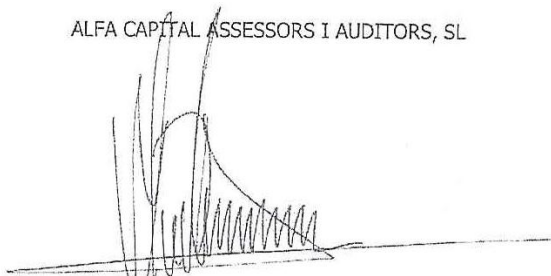
Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast al nostre treball descrita al paràgraf anterior, 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 2012 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 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) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa, SAU i Emap, SAU comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de 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.
2. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 per import de 734 milers d'euros, que han portat a presentar uns fons propis negatius de 674 milers d'euros, i un fons de maniobra negatiu per import de 1.166 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 puguin donar els seus accionistes.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

26 de setembre de 2012

VALLNORD, SA
Balanç
 (Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2012 i 31 de maig de 2011
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2012	31-05-2011	Passiu	31-05-2012	31-05-2011
Actius no corrents	491.548	377.719	Patrimoni net (nota 12)	(674.286)	(1.870.049)
Immobilitzat intangible (nota 5)	234.849	69.139	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	6.798	13.204	Capital	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió	-	-
Fons de comerç	-	-	Reserves	2.706.603	776.554
Altres actius intangibles	228.051	55.935	Reserva legal	9.414	9.414
Immobilitzat tangible (nota 6)	256.699	308.580	Reserva de revalorització	-	-
Terrenys i construccions	-	-	Reserves estatutàries	-	-
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	256.699	308.580	Altres reserves	2.697.189	767.140
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(2.706.603)	(928.415)
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Romanent	-	-
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.706.603)	(928.415)
Instruments de patrimoni	-	-	Resultat de l'exercici	(734.286)	(1.778.188)
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte	-	-
Altres	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Actius corrents	14.831.744	10.327.821	Altres	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	-
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius corrents	15.997.578	12.575.589
Productes en curs i fabricació	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Bestretes a proveïdors	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	2.003.774	3.136.875
Altres	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	14.681.250	10.311.851	Deutes amb entitats de crèdit	2.003.774	3.136.875
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.073.001	1.363.329	Derivats financers a curt termini	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	13.608.249	8.948.522	Altres	-	-
Resta de crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	13.337.341	9.105.101
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	656.463	333.613
En empreses del grup i associades	-	-	Proveïdors	610.532	288.211
Resta d'actius financers	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	146.365	12.118	Creditors variis	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.129	3.852	Bestretes de clients	-	-
			Altres	45.931	45.402
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	15.323.292	10.705.540	Total passiu	15.323.292	10.705.540

Sr. David Baró Riba (President)

Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident)

Sra. Consol Nauig Baixench (Vocal)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)

Sr. Sergi Balcells Segarra (Secretari)

CONFIDORDIN
 És còpia conforme
 a l'original.

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011
 (Expressats en euros)

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

	31-05-2012	31-05-2011
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	10.589.594	12.431.506
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	577.343	784.938
Total ingressos d'explotació	11.166.937	13.216.444
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(239.465)	(196.945)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(796.736)	(1.613.533)
Sous, salaris i assimilats	(686.760)	(1.274.702)
Càrregues socials	(109.976)	(229.464)
Altres despeses de personal	-	(109.367)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(125.967)	(129.196)
Amortització	(125.967)	(129.196)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulant	(27.556)	(72.701)
Existències (nota 9)	-	(54.644)
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	25.624	(18.057)
Altres (nota 8 (b))	(53.180)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(10.630.218)	(12.149.546)
Arrendaments i cànon	(8.466.793)	(9.592.126)
Reparacions i conservació	(92.922)	(289.795)
Serveis professionals independents	(380.925)	(531.224)
Subministraments	(46.733)	(142.970)
Tributs	(26.841)	(44.012)
Altres serveis exteriors	(1.616.004)	(1.549.419)
Total despeses d'explotació	(11.819.942)	(14.161.921)
Resultat d'explotació	(653.005)	(945.477)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	6
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	6
Despeses financeres	(113.063)	(82.809)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(113.063)	(82.809)
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	(113.063)	(82.803)
Resultat de les operacions	(766.068)	(1.028.280)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	38.864	90.057
Altres despeses no recurrents	(7.082)	(839.965)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	31.782	(749.908)
Resultat de l'exercici	(734.286)	(1.778.188)

Sr. David Baró Riba (President)

Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident)

Sra Consol Naud/Baixench (Vocal)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)

Sr. Sergi Bañeres Segarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.


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


VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

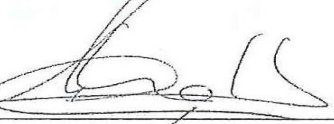
Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011


(Expressat en euros)


	Euros					Total Patrimoni Net
	Capital	Reserva legal	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	
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 2010	-	-	-	-	(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)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig 2012	-	-	-	-	(734.286)	(734.286)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(1.778.188)	1.930.049	1.778.188	1.930.049
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	(1.778.188)	-	1.778.188	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	1.930.049	-	1.930.049
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	9.414	(2.706.603)	2.697.189	(734.286)	(674.286)


 Sr. David Baró Riba (President)


 Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident)


 Sra. Consol Naudíbalxench (Vocal)


 Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)


 Sr. Sergi Balcells Segarra (Secretari)

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

(Expressat en euros)

	31-05-2012	31-05-2011
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	(734.286)	(1.778.188)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	125.967	129.196
Correccions valoratives per deteriorament	27.556	72.701
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	311.663
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	(6)
Despeses financeres	113.063	82.803
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en Instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	141.597
Deutors i altres comptes a cobrar	(4.396.955)	(7.466.776)
Altres actius corrents	-	(277)
Creditors i altres comptes a pagar	4.555.090	6.763.171
Altres passius corrents	-	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(113.063)	(82.803)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	6
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(422.905)	(1.396.924)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(10.493)	(26.047)
Immobilitzat intangible	(229.303)	(13.602)
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	(239.796)	(39.649)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions socis)	1.930.049	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(1.133.101)	1.325.034
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	796.948	1.325.034
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	134.247	(111.539)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	12.118	123.657
Efectiu o equivalents al final del període	146.365	12.118

Sr. David Baró Riba (President)

Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident)

Sra. Consol Naud Baixench (Vocal)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)

Sr. Sergi Bakelès Segarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

6.4. Vallnord Turisme, SL

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD TURISME, SL, 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.

El Tribunal remarca que, tal i com diuen els auditors en el paràgraf 1 de les salvetats de la seva opinió, els socis de la societat han decidit el tancament i han acordat la liquidació ordenada de la mateixa.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals Abreujats

Als accionistes
 de Vallnord Turisme, SL

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de Vallnord Turisme, SL (d'ara endavant Vallnord Turisme o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2012, 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.

Responsabilitat sobre els comptes anuals abreujats

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Salvetats a l'opinió d'auditoria

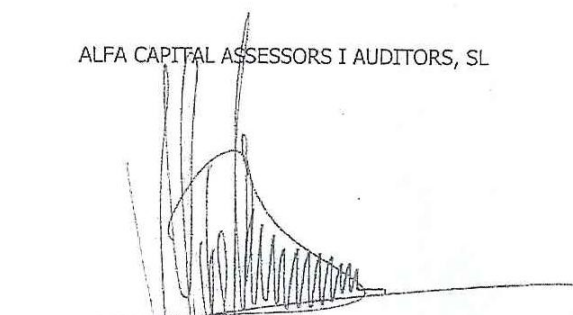
1. Tal i com s'esmenta a les notes 2 (b.2) i 17 dels comptes anuals abreujats adjunts, els administradors de la Societat, amb posterioritat a la data de tancament, han acordat liquidar ordenadament i dissoldre la Societat durant el proper exercici. Atesa la composició dels actiu i passius de balanç de situació a 31 de maig de 2012, el procés de liquidació endegat pels administradors de la mateixa no té efectes significatius en el balanç de situació a 31 de maig de 2012.
2. 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 172 milers d'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 import de 172 milers d'euros.

COMÚ D'ORDINO
És còpia conforme
a l'original.

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les salvetats per incompliment de principi comptable esmentades en el paràgraf 1 i 2 anteriors, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord Turisme, SL, al 31 de maig de 2012 i del resultat de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

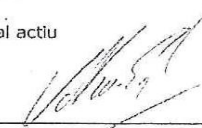
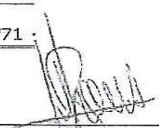
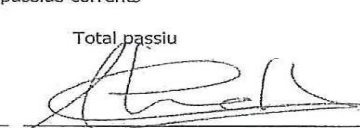

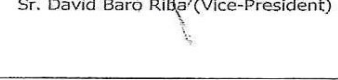



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

26 de setembre de 2012

VALLNORD TURISME, SL
Balanç
(Imports en euros)

Vallnord Turisme, SL
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2012 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2012	31-05-2011	Passiu	31-05-2012	31-05-2011
Actius no corrents			Patrimoni net (nota 11)		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	897	Capital	3.000	60.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	-	4.152	Reserves	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Aportacions de socis	-	72.000
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	(71.705)
			Resultat de l'exercici	(73.069)	(60.640)
Total actius no corrents	-	5.049	Total patrimoni net	(70.069)	(345)
			Passius no corrents		
			Provisions a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
			Deutes a llarg termini (nota 12 (a))	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 12 (b))	-	-
			Subvencions	-	-
			Total passius no corrents	-	-
Actius corrents			Passius corrents		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Provisions a curt termini (nota 13 (b))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	375	23.584	Deutes a curt termini (nota 12 (c))	1.787	5.953
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 12 (d))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	93.482	167.108	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12 (e))	176.817	258.163
Ajustaments per periodificació	14.678	68.030	Ajustaments per periodificació	-	-
Total actius corrents	108.535	258.722	Total passius corrents	178.604	264.116
Total actiu	108.535	263.771	Total passiu	108.535	263.771
					
Sr. Bonaventura Espot Benzet (President)		Sr. David Baró Riba (Vice-President)	Sra. Consol Naudí Baixench (Vocal)		
					
Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)		Sr. Bartomeu Gabriel Baella (Vocal)	Sr. Sergi Balielles Sagarra (Secretari)		

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats de 31 de maig de 2012.

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.


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

COMÚ D'ORDINO
És còpia conforme
a l'original.

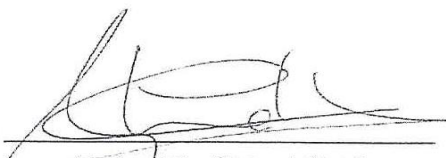
Vallnord Turisme, SL
 Compte de pèrdues i guanys abreujat per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2012


(Expressats en euros)

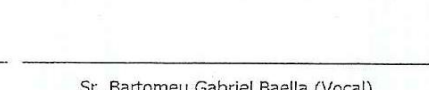
	31-05-2012	31-05-2011
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci (nota 14 (a))	-	527.194
Altres ingressos d'explotació	245.831	388.270
Total ingressos d'explotació	245.831	915.464
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 14 (c))	(33.421)	(135.332)
Sous, salaris i assimilats	(29.200)	(117.401)
Càrregues socials	(4.221)	(17.207)
Aportacions i dotacions per pensions	-	(724)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(1.691)	(6.588)
Variació del deteriorament del circulant	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 14 (d))	(304.175)	(858.677)
Total despeses d'explotació	(339.287)	(1.000.597)
Resultat d'explotació	(93.456)	(85.133)
Resultat financer		
Resultat financer	-	(7)
Resultat financer	-	(7)
Resultat de les operacions	(93.456)	(85.140)
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 14 (e))	20.387	24.500
Total altres ingressos i despeses no recurrents	20.387	24.500
Resultat de l'exercici	(73.069)	(60.640)

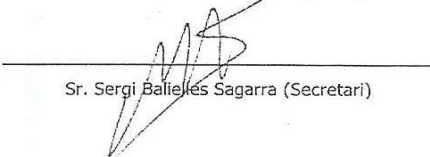

 Sr. Bonaventura Espot Benzet (President)


 Sr. David Baró Riba (Vice-President)


 Sra. Consol Naudí Baixench (Vocal)


 Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)


 Sr. Bartomeu Gabriel Baella (Vocal)


 Sr. Sergi Balieles Sagarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de maig de 2012

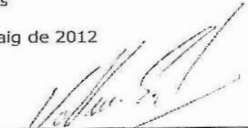
VALLNORD TURISME, SL
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)


Vallnord Turisme, SL


Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011


(Expressat en euros)

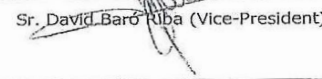
	Euros					Total Patrimoni Net
	Capital	Reserves	Aportacions de socis	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-	(71.705)	(11.705)
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2011	-	-	-	-	(60.640)	(60.640)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	72.000	(71.705)	71.705	72.000
Distribució de dividends	-	-	72.000	-	-	72.000
Ampliació/reducció de capital	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(71.705)	71.705	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	-	72.000	(71.705)	(60.640)	(345)
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustat a 31 de maig de 2011	60.000	-	72.000	(71.705)	(60.640)	(345)
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2012	-	-	-	-	(73.069)	(73.069)
Operacions amb socis i propietaris:	(57.000)	-	3.345	(3.640)	60.640	3.345
Distribució de dividends	-	-	-	-	-	-
Ampliació/reducció de capital	(57.000)	-	-	57.000	-	-
Altres moviments	-	-	3.345	(60.640)	60.640	3.345
Saldos a 31 de maig de 2012	3.000	-	75.345	(75.345)	(73.069)	(70.069)



 Sr. Bonaventura Espot Benzet (President)


 Sr. David Baró Riba (Vice-President)


 Sr. Consol Naudí Baixench (Vocal)


 Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)


 Sr. Bartomeu Gabriel Baella (Vocal)


 Sr. Sergi Ballesles Sagarra (Secretari)

COMÚ D'ORDINO
 És còpia conforme
 a l'original.

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de maig de 2012

6.5. Associació Festivals d'Ordino

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

INFORME D'AUDITORIA DELS COMPTES ANUALS ABREUJATS

**A la Junta Directiva
de l'Associació Festivals d'Ordino,**

Hem auditat els comptes anuals abreujats de l'Associació Festivals d'Ordino (en endavant l'AFO o l'Entitat), que comprenen el balanç abreujat al 31 de desembre de 2012, el compte de pèrdues i guanys abreujat, l'estat de canvis en el patrimoni net abreujat, i la memòria abreujada corresponents a l'exercici anual finalitzat en aquesta data. La Junta Directiva de l'AFO és responsable de la formulació dels comptes anuals, 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 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 Internacionals d'Auditoria, que requereix 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.

Segons la nostra opinió, els comptes anuals abreujats de l'exercici 2012 adjunts expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de l'Associació Festivals d'Ordino al 31 de desembre de 2012, així com dels resultats de les seves operacions 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 en ell continguts.

Sense que afecti la nostra opinió d'auditoria, l'AFO no ha pogut procedir a la seva inscripció en el Registre d'Associacions, ni a la modificació dels socis fundacionals, atès que la legislació vigent en matèria d'associacions no preveu l'existència d'una associació amb menys de tres socis, com és el cas de l'AFO. Segons l'article 16 de la Llei qualificada d'associacions del 29 de desembre del 2000, tots els membres d'una associació no inscrita en el Registre són responsables solidaris, juntament amb la mateixa associació, de les actuacions realitzades en nom seu i de les obligacions concretes davant de tercers per l'associació.

GAUDIT, SL



Neus CORNELLA AYERBE
Sòcia - directora

Andorra la Vella, 27 de març de 2013

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Balanç
 (Imports en euros)

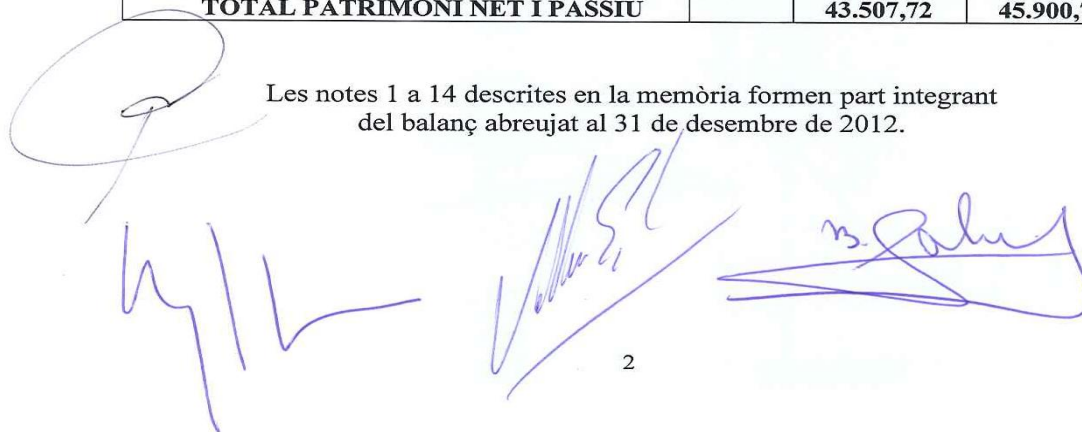
ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Balanç abreujat
 al 31 de desembre de 2012 i 2011
 (en euros)

ACTIU	Notes	Exercici 2012	Exercici 2011
A) ACTIUS NO CORRENTS		---	---
I Immobilitzat intangible		---	---
II Immobilitzat tangible		---	---
B) ACTIUS CORRENTS		43.507,72	45.900,79
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	5	0,00	12.010,00
V Tresoreria	5	43.153,28	33.890,79
VI Ajustaments per periodificació		354,44	---
TOTAL ACTIU		43.507,72	45.900,79

PASSIU	Notes	Exercici 2012	Exercici 2011
A) PATRIMONI NET	6	29.168,94	27.374,33
III Reserves		137.374,33	142.631,31
V Resultats d'exercicis anteriors		---	---
VI Resultat de l'exercici		(108.205,39)	(115.256,98)
B) PASSIUS NO CORRENTS		---	---
C) PASSIUS CORRENTS		14.338,78	18.526,46
III Deutes a curt termini	7	3.988,69	7.732,66
V Creditors cials. i altres comptes a pagar	7	10.350,09	6.404,80
VI Ajustaments per periodificació		0,00	4.389,00
TOTAL PATRIMONI NET I PASSIU		43.507,72	45.900,79

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant del balanç abreujat al 31 de desembre de 2012.



ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Compte de pèrdues i guanys abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012 i 2011
 (en euros)

	Notes	Exercici 2012	Exercici 2011
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ			
1 Import net de la xifra de negocis		23.681,00	22.832,41
2 Altres ingressos d'explotació		---	10.000,00
Total ingressos d'explotació	8	23.681,00	32.832,41
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ			
2 Despeses de personal	9	1.798,45	1.405,26
a) Sous, salaris i assimilats		1.570,69	1.227,24
b) Càrregues socials		227,76	178,02
5 Altres despeses d'explotació	10	130.087,94	146.684,13
Total despeses d'explotació		131.886,39	148.089,39
RESULTAT DE L'EXPLOTACIÓ		(108.205,39)	(115.256,98)
III INGRESSOS I DESPESES FINANCERS			
2 Despeses financeres		---	---
Resultat financer		---	---
RESULTAT DE LES OPERACIONS		(108.205,39)	(115.256,98)
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS			
2 Altres ingressos no recurrents		---	---
Total altres ingressos i despeses no recurrents		---	---
RESULTAT ABANS D'IMPOSTOS		(108.205,39)	(115.256,98)
V IMPOST SOBRE BENEFICIS		---	---
RESULTAT DE L'EXERCICI		(108.205,39)	(115.256,98)

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant del compte de pèrdues i guanys abreujat al 31 de desembre de 2012.

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

ASSOCIACIÓ FESTIVALS D'ORDINO

Estat de canvis del patrimoni net abreujat
 de l'exercici anual acabat el 31 de desembre de 2012 i 2011
 (en euros)

	Nota	Resultats d'exercicis anterioris	Reserves	Resultat de l'exercici	Total
A) Saldos al 31.12.2010		---	150.719,06	(138.087,75)	12.631,31
B) Saldo ajustat a l'01.01.2011		---	150.719,06	(138.087,75)	12.631,31
I Resultat de l'exercici		---	---	(115.256,98)	(115.256,98)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	(8.087,75)	138.087,75	130.000,00
Traspàs entre partides de PN		---	(138.087,75)	138.087,75	0,00
Aportació socis 2011		---	130.000,00	---	130.000,00
C) Saldos al 31.12.2011		---	142.631,31	(115.256,98)	27.374,33
D) Saldo ajustat a l'01.01.2012		---	142.631,31	(115.256,98)	27.374,33
I Resultat de l'exercici		---	---	(108.205,39)	(108.205,39)
II Ingressos i despeses reconeguts en PN		---	---	---	---
III Operacions amb socis i propietaris		---	(5.256,98)	115.256,98	110.000,00
Traspàs entre partides de PN		---	(115.256,98)	115.256,98	0,00
Aportació socis 2012		---	110.000,00	---	110.000,00
E) Saldos al 31.12.2012	6	---	137.374,33	(108.205,39)	29.168,94

Les notes 1 a 14 descrites en la memòria formen part integrant
 de l'estat de canvis del patrimoni net abreujat al 31 de desembre de 2012.

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 2012, del
COMÚ DE LA MASSANA

Maig del 2013

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.....	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.....	16
2.2.5. Ingressos patrimonials.....	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos.....	17
2.2.7. Despeses de personal.....	18
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis.....	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses.....	21
2.2.10. Inversions reals.....	22
2.3. Comptes anuals.....	23
2.3.1. Immobilitzat.....	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius.....	32
2.3.3. Deutors.....	33
2.3.4. Tresoreria i comptes financers.....	34
2.3.5. Ajustaments per periodificació.....	35
2.3.6. Fons propis.....	36
2.3.7. Endeutament i passius financers.....	36
2.3.8. Creditors a curt termini.....	41
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	41
2.5. Contractació pública.....	43
2.6. Altres aspectes revisats.....	44
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	46
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	53
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	54
5. CONCLUSIONS	56
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	57
6.1. Valls del Nord, SA (VALLNORD, SA).....	57
6.2. Vallnord Turisme, SL.....	64
6.3. Estacions de muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU).....	70
7. AL·LEGACIONS	77
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	77

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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Comú de La Massana corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març de 2013 i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions de gestió, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 28 de març de 2013 el Tribunal de Comptes va rebre l'informe d'auditoria corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2012 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 2012, 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 28 de març de 2013, van ser lliurats els estats financers tancats a 31 de maig de 2012 acompanyats de l'informe d'auditoria de la societat pública comunal VALLNORD TURISME, SL, que constaven de: balanç, compte de pèrdues i guanys, estat de canvis del patrimoni net i memòria.

En data 28 de març de 2013 el Comú va lliurar al Tribunal de Comptes l'informe corresponent als estats financers tancats a 31 de maig del 2012 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 2012, 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 2012 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 2012 (participada directament 100%)
- VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA) a 31 de maig de 2012 (participada indirectament a través d'EMAP, SAU 66,66%)

- VALLNORD TURISME, SL a 31 de maig de 2012 (participada directament 50%)

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 29 de maig de 2013.

1.3. Marc jurídic

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

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

- Ordinació tributària i ordinació de preus públics, aprovades en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre de 2011
- Ordinació del pressupost 2012, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 19 de desembre 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 (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 ha respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	3.866.064,86	1 Impostos directes	1.785.400,00
2 Consums de béns corrents	3.939.770,75	2 Impostos indirectes	425.000,00
3 Despeses financeres	378.654,27	3 Taxes i altres ingressos	1.927.350,00
4 Transferències corrents	857.062,90	4 Transferències corrents	1.565.015,00
		5 Ingressos patrimonials	695.803,70
Despeses corrents	9.041.552,78	Ingressos corrents	6.398.568,70
6 Inversions reals	547.761,00	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.658.663,00
8 Actius financers	501.672,64	8 Actius financers	-
9 Passius financers	837.181,41	9 Passius financers	-
Despeses de capital	1.886.615,05	Ingressos de capital	4.658.663,00
Total pressupost de despeses	10.928.167,83	Total pressupost d'ingressos	11.057.231,70

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 2.642.984 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 2.993.234 euros.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades ni l'informe sobre l'endeutament, requerit per l'article 68.2 de la LFC. Així mateix, l'expedient del pressupost del Comú si bé inclou un pressupost consolidat a efectes informatius tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC, aquest es incomplet atès que no conté els ingressos.

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 129.064 euros. Amb tot, el darrer romanent de tresoreria no afectat retut pel Comú a la data de formació del pressupost, corresponent a l'exercici 2010, era negatiu de 11.242.840 euros, el qual, de ser incorporades les operacions que eren pertinents, segons posava de manifest l'informe d'aquest Tribunal d'aquell exercici, s'incrementaria fins un import negatiu de 13.142.761 euros. Es posa de manifest, d'aquesta manera, que no s'ha donat compliment a l'establert en el referit article 82 de la LFC.

Cal indicar també que, com es detalla en la nota posterior, el Comú ha destinat el superàvit pressupostari inicial a finançar modificacions pressupostàries de l'exercici, pel que no ha estat destinat a corregir el romanent de tresoreria negatiu d'exercicis anteriors.

Informació relativa als projectes d'inversió

El Comú elabora les fitxes o registres relatius als projectes d'inversió que reclama l'article 67 de la LFC i l'article 18.2 d) de la LGFP. Amb tot, aquests registres no inclouen tota la informació que s'ha de considerar rellevant com pot ser el sistema de càlcul per avaluar els projectes i, en el seu cas, l'estimació de les despeses corrents que originarà el projecte un cop realitzat.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost Inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	1.785.400,00	-	1.785.400,00
2 Impostos indirectes	425.000,00	-	425.000,00
3 Taxes i altres ingressos	1.927.350,00	-	1.927.350,00
4 Transferències corrents	1.565.015,00	45.224,96	1.610.239,96
5 Ingressos patrimonials	695.803,70	-	695.803,70
Ingressos corrents	6.398.568,70	45.224,96	6.443.793,66
6 Alienació d'inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	4.658.663,00	-	4.658.663,00
8 Actius financers	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	4.658.663,00	-	4.658.663,00
Total pressupost d'ingressos	11.057.231,70	45.224,96	11.102.456,66

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	3.866.064,86	2.536,80	39.224,96	-	-	-	3.907.826,62
2 Consums de béns corrents	3.939.770,75	376.021,21	-1.800,00	6.000,00	96.613,40	-100.633,90	4.315.971,46
3 Despeses financeres	378.654,27	-	-31.508,00	-	-	-	347.146,27
4 Transferències corrents	857.062,90	5.000,00	-	-	4.020,50	-	866.083,40
Despeses corrents	9.041.552,78	383.558,01	5.916,96	6.000,00	100.633,90	-100.633,90	9.437.027,75
6 Inversions reals	547.761,00	304.193,10	-149.150,00	150.950,00	-	-	853.754,10
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	501.672,64	-	-	-	-	-	501.672,64
9 Passius financers	837.181,41	-	31.508,00	-	-	-	868.689,41
Despeses de capital	1.886.615,05	304.193,10	-117.642,00	150.950,00	-	-	2.224.116,15
Total pressupost de despeses	10.928.167,83	687.751,11	-111.725,04	156.950,00	100.633,90	-100.633,90	11.661.143,90

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 import de 558.687 euros, provocant que les previsions definitives del pressupost presentin un dèficit per aquesta quantia.

Despeses compromeses amb anterioritat a disposar de consignació pressupostària

S'han detectat transferències de crèdit, per un import total de 6.038 euros, que s'han tramitat amb posterioritat a ser adquirit el compromís de la despesa que finança, fet que és contrari al principi d'especialitat quantitativa regulat a 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

	(1)	(2)	%	COBRAT	(4)	(5)	%
CAPÍTOL	PRESSUPOST	LIQUIDAT	EXECUCIÓ	2012	LIQUIDAT	VARIACIÓ	VARIACIÓ
	FINAL	2012	(3)=(2)/(1)		2011	2012-2011	2012-2011
						(5)=(2)-(4)	(6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	1.785.400,00	1.696.880,13	95,04%	1.509.556,05	1.675.468,57	21.411,56	1,28%
2 Impostos indirectes	425.000,00	576.534,12	135,66%	407.949,38	464.484,50	112.049,62	24,12%
3 Taxes i altres ingressos	1.927.350,00	1.843.131,94	95,63%	1.685.761,08	2.694.881,04	-851.749,10	-31,61%
4 Transferències corrents	1.610.239,96	1.605.015,48	99,68%	1.605.015,48	1.559.868,88	45.146,60	2,89%
5 Ingressos patrimonials	695.803,70	717.489,19	103,12%	60.175,76	407.367,57	310.121,62	76,13%
Ingressos corrents	6.443.793,66	6.439.050,86	99,93%	5.268.457,75	6.802.070,56	-363.019,70	-5,34%
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	4.658.663,00	4.669.231,40	100,23%	4.669.231,40	5.190.262,92	-521.031,52	-10,04%
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	-	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	4.658.663,00	4.669.231,40	100,23%	4.669.231,40	5.190.262,92	-521.031,52	-10,04%
Total pressupost d'ingressos	11.102.456,66	11.108.282,26	100,05%	9.937.689,15	11.992.333,48	-884.051,22	-7,37%

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 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)= (2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	3.907.826,62	3.695.760,67	3.694.854,67	94,55%	3.694.854,67	3.871.703,62	-176.848,95	-4,57%
2	Consums de béns corrents	4.315.971,46	3.836.585,27	3.664.567,01	84,91%	3.615.931,70	4.145.814,13	-481.247,12	-11,61%
3	Despeses financeres	347.146,27	290.282,03	290.282,03	83,62%	281.847,17	345.976,34	-55.694,31	-16,10%
4	Transferències corrents	866.083,40	850.119,90	850.091,15	98,15%	850.025,15	1.023.209,57	-173.118,42	-16,92%
	Despeses corrents	9.437.027,75	8.672.747,87	8.499.794,86	90,07%	8.442.658,69	9.386.703,66	-886.908,80	-9,45%
6	Inversions reals	853.754,10	717.770,25	531.934,04	62,44%	531.934,04	248.672,59	283.261,45	113,91%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	501.672,64	501.672,64	501.672,64	100,00%	501.672,64	-	501.672,64	-
9	Passius financers	868.689,41	868.495,08	868.495,08	99,98%	788.887,62	820.282,10	48.212,98	5,88%
	Despeses de capital	2.224.116,15	2.087.937,97	1.902.101,76	85,52%	1.822.494,30	1.068.954,69	833.147,07	77,94%
	Total pressupost despeses	11.661.143,90	10.760.685,84	10.401.896,62	89,20%	10.265.152,99	10.455.658,35	-53.761,73	-0,51%

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 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012

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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per import de 172.410 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 113.053 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 32,00% dels ingressos corrents en l'exercici 2012.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2008	2.253.221	23,16%
2009	2.306.221	26,94%
2010	1.842.815	24,74%
2011	2.584.633	38,00%
2012	2.060.744	32,00%

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.

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'ordinació pressupostària no indica, en els termes requerits per la Llei, els supòsits en els quals les referides agrupacions de fases de gestió de la despesa es poden portar a terme; en tractar-se de manifestacions genèriques les contingudes a l'article 12 de la referida ordinació.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	184.400,00	-	184.400,00	181.499,09	-2.900,91	98,43%
100	Foc i Lloc	184.400,00	-	184.400,00	181.499,09	-2.900,91	98,43%
11	Sobre el capital	931.000,00	-	931.000,00	810.467,69	-120.532,31	87,05%
112	Sobre la construcció i la propietat	750.000,00	-	750.000,00	628.595,40	-121.404,60	83,81%
115	Inquilinat	181.000,00	-	181.000,00	181.872,29	872,29	100,48%
13	Sobre activitats econòmiques	670.000,00	-	670.000,00	704.913,35	34.913,35	105,21%
130	Comerç - Indústria	670.000,00	-	670.000,00	704.913,35	34.913,35	105,21%
1	Impostos directes	1.785.400,00	-	1.785.400,00	1.696.880,13	-88.519,87	95,04%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	425.000,00	-	425.000,00	576.534,12	151.534,12	135,66%
200	Sobre transmissions patrimonials	425.000,00	-	425.000,00	576.534,12	151.534,12	135,66%
2	Impostos indirectes	425.000,00	-	425.000,00	576.534,12	151.534,12	135,66%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	686.800,00	-	686.800,00	666.658,38	-20.141,62	97,07%
310	Serveis comunals	573.000,00	-	573.000,00	579.019,61	6.019,61	101,05%
311	Dret obertura comerç- indústria	25.000,00	-	25.000,00	12.070,35	-12.929,65	48,28%
312	Drets d'edificació	88.800,00	-	88.800,00	75.568,42	-13.231,58	85,10%
34	Preus públics per prestació de serveis	884.000,00	-	884.000,00	952.726,72	68.726,72	107,77%
340	Preus públics per prest. serveis o realit. activit	884.000,00	-	884.000,00	952.726,72	68.726,72	107,77%
35	Preus publ. utilitz. privativa, aprof. dom. pub. comun.	180.250,00	-	180.250,00	121.367,07	-58.882,93	67,33%
350	Utilització privativa	138.850,00	-	138.850,00	77.872,12	-60.977,88	56,08%
352	Aprofitament domini públic comunal	41.400,00	-	41.400,00	43.494,95	2.094,95	105,06%
36	Contribucions especials	17.000,00	-	17.000,00	7.737,02	-9.262,98	45,51%
361	Per a l'establiment o ampliació de serveis	17.000,00	-	17.000,00	7.737,02	-9.262,98	45,51%
39	Altres ingressos	159.300,00	-	159.300,00	94.642,75	-64.657,25	59,41%
391	Sancions de circulació	50.000,00	-	50.000,00	37.728,91	-12.271,09	75,46%
392	Recàrrecs	14.000,00	-	14.000,00	17.940,20	3.940,20	128,14%
393	Interessos de demora	800,00	-	800,00	1748,54	948,54	218,57%
399	Altres ingressos	94.500,00	-	94.500,00	37.225,10	-57.274,90	39,39%
3	Taxes i altres ingressos	1.927.350,00	-	1.927.350,00	1.843.131,94	-84.218,06	95,63%

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

2.2.4. Transferències corrents d'ingressos

El resum de les operacions enregistrades en el transcurs de l'exercici és el següent:

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'estat	1.470.665,00	39.224,96	1.509.889,96	1.516.753,88	6.863,92	100,45%
420	De l'Administració General	1.470.665,00	39.224,96	1.509.889,96	1.516.753,88	6.863,92	100,45%
46	D'entitats locals	94.350,00	-	94.350,00	82.261,60	-12.088,40	87,19%
460	Hble. Comú d'Ordino	94.350,00	-	94.350,00	82.261,60	-12.088,40	87,19%
48	Entitats sense lucre	-	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-	100,00%
480	Carisma	-	6.000,00	6.000,00	6.000,00	-	100,00%
4	Transferències corrents	1.565.015,00	45.224,96	1.610.239,96	1.605.015,48	-5.224,48	99,68%

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

El detall a 31 de desembre de 2012 de l'import enregistrat sota la rúbrica de transferències de l'Administració General es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.167.307,84
Participació recaptació taxa vehicles	242.778,40
Altres	106.667,64
Total	1.516.753,88

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 2012 la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	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	6.470,00	-	6.470,00	15.534,68	9.064,68	240,10%
540	Arrendament terrenys i locals	2.800,00	-	2.800,00	11.959,79	9.159,79	427,14%
541	Arrendament salines	3.670,00	-	3.670,00	3.574,89	-95,11	97,41%
55	Productes de concessions i aprofitament especials	688.833,70	-	688.833,70	701.954,51	13.120,81	101,90%
550	Concessions administratives	688.833,70	-	688.833,70	701.954,51	13.120,81	101,90%
5	Ingressos patrimonials	695.803,70	-	695.803,70	717.489,19	21.685,49	103,12%

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

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Es presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	4.658.663,00	-	4.658.663,00	4.669.231,40	10.568,40	100,23%
720	De l'Administració General	4.658.663,00	-	4.658.663,00	4.669.231,40	10.568,40	100,23%
7	Transferències de capital	4.658.663,00	-	4.658.663,00	4.669.231,40	10.568,40	100,23%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	283.831,06	-3.448,94	98,80%
100	Despeses de gratificació	287.280,00	-	287.280,00	283.831,06	-3.448,94	98,80%
11	Personal fix	1.524.567,96	-26.713,68	1.497.854,28	1.446.290,70	-51.563,58	96,56%
110	Remun. bàsic. i rem. pers. fix	1.524.567,96	-26.713,68	1.497.854,28	1.446.290,70	-51.563,58	96,56%
12	Personal contractual	1.076.810,25	-15.869,77	1.060.940,48	946.042,96	-114.897,52	89,17%
120	Remun. bàsic. i altres rem. pers. contractual	1.076.810,25	-15.869,77	1.060.940,48	946.042,96	-114.897,52	89,17%
13	Personal eventual	239.590,65	63.546,16	303.136,81	291.011,96	-12.124,85	96,00%
130	Remun. bàsic. i altres rem. pers. eventual	239.590,65	63.546,16	303.136,81	291.011,96	-12.124,85	96,00%
14	Salari personal relació especial	154.843,65	14.087,60	168.931,25	163.231,64	-5.699,61	96,63%
140	Salari personal relació especial	154.843,65	14.087,60	168.931,25	163.231,64	-5.699,61	96,63%
16	Quot. prest. i desp. socials de l'empleador	582.972,35	6.711,45	589.683,80	564.446,35	-25.237,45	95,72%
160	Quotes seguretat social	473.972,35	4.174,65	478.147,00	453.919,71	-24.227,29	94,93%
161	Prestacions socials empleats	105.000,00	-	105.000,00	105.000,00	-	100,00%
163	Despeses de formació de personal	4.000,00	2.536,80	6.536,80	5.526,64	-1.010,16	84,55%
1	Despeses de personal	3.866.064,86	41.761,76	3.907.826,62	3.694.854,67	-212.971,95	94,55%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

Les nòmines del personal al servei del Comú, 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.

2.2.8. 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers i cànon	627.775,78	-6.050,80	621.724,98	550.809,16	-70.915,82	88,59%
200	Lloguer terrenys	466.529,26	-	466.529,26	409.948,81	-56.580,45	87,87%
202	Lloguer edificis i altres construccions	31.150,80	-3.550,80	27.600,00	27.600,00	-	100,00%
203	Lloguer maquinària	74.718,72	-	74.718,72	63.010,18	-11.708,54	84,33%
204	Lloguer elements de transport	55.377,00	-2.500,00	52.877,00	50.250,17	-2.626,83	95,03%
21	Reparacions, mantenim ent i conservació	544.070,75	232.344,94	776.415,69	629.164,84	-147.250,85	81,03%
210	Manteniment d'abocadors	-	161.076,13	161.076,13	161.065,90	-10,23	99,99%
212	Manteniment d'edificis i altres construccions	231.400,75	10.830,35	242.231,10	222.362,52	-19.868,58	91,80%
213	Repar. i cons. maquin. instal. i equip	17.700,00	-7.238,01	10.461,99	7.990,77	-2.471,22	76,38%
214	Manteniment material de transport	80.000,00	3.683,21	83.683,21	51.410,74	-32.272,47	61,43%
215	Repar. i conservació mobiliari	900,00	-	900,00	129,61	-770,39	14,40%
216	Repar. i conservació d'equip i inf.	3.000,00	-	3.000,00	347,92	-2.652,08	11,60%
217	Repar. i conservació béns destinats a utilitz.	211.070,00	63.993,26	275.063,26	185.857,38	-89.205,88	67,57%
22	Material, submin. i altres	2.749.424,22	149.906,57	2.899.330,79	2.467.635,59	-431.695,20	85,11%
220	Material d'oficina	23.795,00	7.236,40	31.031,40	20.784,78	-10.246,62	66,98%
221	Subministraments	431.751,00	33.636,67	465.387,67	392.287,83	-73.099,84	84,29%
222	Comunicacions	45.400,00	-	45.400,00	41.236,56	-4.163,44	90,83%
223	Transport	99.271,70	-	99.271,70	98.893,56	-378,14	99,62%
224	Primes assegurances	59.334,20	-	59.334,20	52.131,72	-7.202,48	87,86%
225	Tributs	8.433,00	-	8.433,00	7.252,55	-1.180,45	86,00%
226	Altres serveis	406.769,88	43.861,63	450.631,51	354.722,09	-95.909,42	78,72%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.674.269,44	65.171,87	1.739.441,31	1.500.139,30	-239.302,01	86,24%
229	Desp. extraordinàries	400,00	-	400,00	187,20	-212,80	46,80%
23	Indemnitzacions per serveis	2.000,00	-	2.000,00	1.381,61	-618,39	69,08%
230	Reembos. dietes pers.	1.000,00	-	1.000,00	438,19	-561,81	43,82%
231	Locomoció	1.000,00	-	1.000,00	943,42	-56,58	94,34%
24	Nous serveis	16.500,00	-	16.500,00	15.575,81	-924,19	94,40%
242	Nous serveis	16.500,00	-	16.500,00	15.575,81	-924,19	94,40%
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.939.770,75	376.200,71	4.315.971,46	3.664.567,01	-651.404,45	84,91%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.674.269,44	65.171,87	1.739.441,31	1.500.139,30	-239.302,01	86,24%
22700	Neteja camins forestals i altres	15.000,00	-	15.000,00	10.818,86	-4.181,14	72,13%
22701	Neteja boscos	30.000,00	9.990,24	39.990,24	36.583,64	-3.406,60	91,48%
22710	Treta de neu	30.000,00	-	30.000,00	26.958,50	-3.041,50	89,86%
22720	Recollida de vidre	65.000,00	-	65.000,00	54.578,83	-10.421,17	83,97%
22721	Recollida de cartró	120.000,00	-	120.000,00	118.697,33	-1.302,67	98,91%
22722	Control potabilitat aigua	22.000,00	-	22.000,00	16.523,27	-5.476,73	75,11%
22723	Recollida escombraries, envasos i residus	480.000,00	8.020,73	488.020,73	450.695,38	-37.325,35	92,35%
22730	Manteniment parcs infantils	5.500,00	-	5.500,00	-	-5.500,00	-
22740	Aparcaments	221.600,00	-8.900,00	212.700,00	206.909,14	-5.790,86	97,28%
22741	Andoflora / Mercat de Nadal	115.000,00	-	115.000,00	111.479,85	-3520,15	96,94%
22750	Estudis econòmics	2.567,50	8.900,00	11.467,50	21.952,00	10.484,50	191,43%
22751	Estudis jurídics	59.872,60	2.721,64	62.594,24	43.172,91	-19.421,33	68,97%
22752	Estudis tècnics i assessoraments	123.272,32	15.611,82	138.884,14	82.470,25	-56.413,89	59,38%
22754	Pla reactivació turístic	40.500,00	-4.000,00	36.500,00	35.911,62	-588,38	98,39%
22756	Tractament plagues urbanes	4.700,00	-	4.700,00	2.899,60	-1.800,40	61,69%
22761	Disp. Comunicació, pub. i impressions	170.100,00	26.299,44	196.399,44	133.965,98	-62.433,46	68,21%
22770	Neteja edificis	93.874,96	-	93.874,96	80.851,97	-13.022,99	86,13%
22780	Manteniment aplicacions informàtiques	63.282,06	2.850,80	66.132,86	50.802,87	-15.329,99	76,82%
22790	Concessió menjador gent gran	12.000,00	3.677,20	15.677,20	14.867,30	-809,90	94,83%
227	Treb. realitzats per altres empreses	1.674.269,44	65.171,87	1.739.441,31	1.500.139,30	-239.302,01	86,24%

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 161.066 euros per l'any 2012, i de 1.660.152 euros en exercicis anteriors.

Enregistrament pressupostari de les despeses corrents

En determinades despeses corrents del capítol II (arrendament terrenys amb periodicitats de pagament no coincidents amb l'any natural,...), el Comú realitza, a l'inici de l'exercici, un sol acte administratiu ACLO, 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.

Suport documental

De determinades despeses liquidades en concepte de lloguers, 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.

2.2.9. Transferències corrents de despeses

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

TRANSFERÈNCIES CORRENTS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
40	A l'administració de l'estat	23.000,00	9.000,00	32.000,00	24.000,00	-8.000,00	75,00%
400	A l'administració de l'estat	23.000,00	9.000,00	32.000,00	24.000,00	-8.000,00	75,00%
43	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
431	A fundacions estatals	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
46	A corporacions locals	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-	100,00%
468	Hbles. Quarts	10.500,00	-	10.500,00	10.500,00	-	100,00%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	813.562,90	20,50	813.583,40	805.591,15	-7.992,25	99,02%
482	A famílies i institucions sense fins de lucre	813.562,90	20,50	813.583,40	805.591,15	-7.992,25	99,02%
4	Transferències corrents	857.062,90	9.020,50	866.083,40	850.091,15	-15.992,25	98,15%

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.

2.2.10. 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60 Inversions noves	377.013,00	224.767,85	601.780,85	378.431,62	-223.349,23	62,89%
602 Edificis i altres const.	75.064,00	-15.000,00	60.064,00	4.736,48	-55.327,52	7,89%
603 Maquinària, instal·lacions i equipament	36.800,00	-	36.800,00	28.360,55	-8.439,45	77,07%
606 Equipaments per a processos d'informació	34.399,00	-	34.399,00	30.416,48	-3.982,52	88,42%
607 Béns destinats a l'ús general	132.550,00	28.325,16	160.875,16	141.942,04	-18.933,12	88,23%
608 Altre immobilitzat material	41.000,00	872,39	41.872,39	31.680,44	-10.191,95	75,66%
609 Estudis i projectes d'inversió	57.200,00	210.570,30	267.770,30	141.295,63	-126.474,67	52,77%
61 Inversions de reposició	158.748,00	40.300,00	199.048,00	147.215,51	-51.832,49	73,96%
612 Inversió de reposició edificis	-	80.300,00	80.300,00	51.254,30	-29.045,70	63,83%
617 Xarxa aigua	158.748,00	-40.000,00	118.748,00	95.961,21	-22.786,79	80,81%
64 Immobilitzat immaterial	12.000,00	40.925,25	52.925,25	6.286,91	-46.638,34	11,88%
640 Immobilitzat immaterial	12.000,00	40.925,25	52.925,25	6.286,91	-46.638,34	11,88%
6 Inversions reals	547.761,00	305.993,10	853.754,10	531.934,04	-321.820,06	62,31%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Immobilitzat	73.359.928,17	78.374.594,93
	I. Inversions destinades a l'ús general	14.585.129,47	14.810.354,36
200	1. Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	3.388.145,64
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	23.020.061,22	22.782.157,97
202	3. Béns comunals	2.225.382,08	2.064.316,18
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-14.048.459,47	-13.424.265,43
	II. Immobilitzacions immaterials	683.060,20	697.901,55
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	1.612.205,37	1.503.083,49
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	413.754,91	406.524,27
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.342.900,08	-1.211.706,21
	III. Immobilitzacions materials	49.237.187,13	50.901.712,29
220,221	1. Terrenys i construccions	40.003.231,92	39.911.648,14
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	23.480.747,49	23.473.960,52
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.715.505,89	1.702.576,31
227,228,229	4. Altre immobilitzat	2.400.254,12	2.342.747,06
(282)	5. Amortitzacions	-18.362.552,29	-16.529.219,74
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	8.854.551,37	11.964.626,73
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	29.910.370,37	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	290,00	380,00
(297)	4. Provisions	-21.056.109,00	-17.444.451,00
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	3.940.455,25	2.361.504,49
	I. Existències	-	-
30	1. Comercials	-	-
31,32	2. Primeres matèries i altres aprovisionaments	-	-
33,34	3. Productes en curs i semiacabats	-	-
35	4. Productes acabats	-	-
36	5. Subproductes, residus i materials recuperats	-	-
(39)	6. Provisions	-	-
	II. Deutors	3.741.036,81	2.243.779,95
43	1. Deutors pressupostaris	3.342.753,56	1.355.547,03
44	2. Deutors no pressupostaris	3.008.521,39	1.273.973,15
45	3. Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	153.935,13
470,471	4. Administracions públiques	-	-
550,555,558	5. Altres deutors	600,00	756,31
(490)	6. Provisions	-2.610.838,14	-540.431,67
	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	168.077,39	73.323,68
57	V. Ajustaments per periodificació	31.341,05	44.400,86
480,580			
	Total general actiu (A+B+C)	77.300.383,42	80.736.099,42

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Fons propis	58.677.673,77	64.154.265,52
	I. Patrimoni	-	-500.000,00
100	1. Patrimoni	-	-
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-500.000,00
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	64.654.265,52	56.658.747,29
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	70.382.186,38	62.386.668,15
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-5.727.920,86	-5.727.920,86
129	IV. Resultats de l'exercici	-5.976.591,75	7.995.518,23
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	-	-
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	12.538.509,03	13.480.498,25
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	12.538.509,03	13.480.498,25
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	12.523.873,35	13.464.024,85
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	14.635,68	16.473,40
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	6.084.200,62	3.101.335,65
	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	4.613.090,29	1.574.491,71
520	1. Préstecs i altres deutes	4.613.090,29	1.574.491,71
526	2. Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	1.471.110,33	1.526.843,94
40	1. Creditors pressupostaris	1.191.655,18	1.178.868,79
41	2. Creditors no pressupostaris	131.730,52	133.674,09
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	104.176,95	164.198,51
475,476	4. Administracions públiques	31.522,69	28.013,61
521,523,527,528	5. Altres creditors	1.403,06	1.839,16
529,550,554,559	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	10.621,93	20.249,78
560,561	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
485,585	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	Total general passiu (A+B+C+D+E+F)	77.300.383,42	80.736.099,42

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE Denominació	Exercici 2012	Exercici 2011
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	15.755.590,06	12.232.853,40
	a) Despeses de personal	3.692.182,27	3.874.037,56
640,641	a1) Sous, salaris i similars	3.130.408,32	3.299.864,54
642,644	a2) Càrregues socials	561.773,95	574.173,02
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.607.198,59	2.667.243,47
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	1.983.004,55	2.045.485,62
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	624.194,04	621.757,85
	d) Variació de provisions de tràfic	2.070.406,47	-21.373,32
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	2.070.406,47	-21.373,32
	e) Altres despeses de gestió	3.474.920,69	3.777.332,21
62	e1) Serveis exteriors	3.467.668,14	3.769.796,50
63	e2) Tributs	7.252,55	7.535,71
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	299.224,04	343.799,48
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	299.224,04	343.799,48
666,667	f2) Pèrdues per inversions financeres	-	-
696,698,699,(796),(798),(799)	g) Variació de les provisions de les variacions financeres	3.611.658,00	1.591.814,00
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	850.091,15	1.023.152,07
650	a) Transferències corrents	850.091,15	1.023.152,07
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	528.953,65	183.497,33
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	-	2.501,34
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	220,23	10,00
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	528.733,42	180.985,99
	Total Deure	17.134.634,86	13.439.502,80
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		7.995.518,23

Comptes	HAYER Denominació	Exercici 2012	Exercici 2011
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	1.073.994,79	1.818.635,64
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.073.994,79	1.818.635,64
(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	2.947.735,69	2.852.068,05
	a) Ingressos tributaris	2.947.735,69	2.852.068,05
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	1.696.806,17	1.675.468,57
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	576.534,12	464.484,50
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	666.658,38	691.596,06
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	7.737,02	20.518,92
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	814.976,82	574.926,83
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	814.976,82	574.926,83
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	814.976,82	574.926,83
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	6.274.246,88	6.750.131,80
750	a) Transferències corrents	1.605.015,48	1.559.868,88
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	4.669.231,40	5.190.262,92
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	47.088,93	9.439.258,71
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	41.816,00	283.280,00
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	4.322.782,85
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	4,55	0,02
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	5.268,38	4.833.195,84
	Total Haver	11.158.043,11	21.435.021,03
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	5.976.591,75	

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Quadre de finançament i variació de capital circulant

Fons aplicats	Exercici 2012	Exercici 2011	Fons obtinguts	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.433.490,55	9.306.393,45	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	6.452.491,91	11.265.420,68
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	3.467.668,14	3.769.796,50	c) Impostos directes i cotitzacions socials	1.696.806,17	1.675.468,57
d) Tributs	7.252,55	7.535,71	d) Impostos indirectes	576.534,12	464.484,50
e) Despeses de personal	3.692.182,27	3.874.037,56	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.748.390,19	2.530.750,62
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.605.015,48	1.559.868,88
g) Transferències i subvencions	850.091,15	1.023.152,07	g) Ingressos financers	-	-
h) Despeses financeres	299.224,04	343.799,48	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	807.935,55	4.897.709,70
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	28.855,53	172.307,04	i) Provisions aplicades d'actius circulants	17.810,40	137.138,41
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	2.088.216,87	115.765,09	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	4.669.231,40	5.190.262,92
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.221.849,17	4.570.269,57	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	374.915,96	307.143,66	5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	148.526,27	77.761,01	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	196.734,30	4.185.364,90	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	501.672,64	-	6. Deutes a llarg termini	1.162,28	307.149,95
5. Disminucions directes del patrimoni	-	500.000,00	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	306.472,95
b) En cessió	-	500.000,00	c) Altres conceptes	1.162,28	677,00
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	871.495,08	1.054.655,39	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	35,00	283.280,00
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	868.495,08	1.053.655,39	b) Immobilitzacions immaterials	-	-
c) Altres conceptes	3.000,00	1.000,00	c) Immobilitzacions materials	35,00	283.280,00
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	12.526.834,80	15.431.318,41	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)		1.614.795,14	TOTAL ORÍGENS	11.122.920,59	17.046.113,55
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (Disminució del capital circulant)	1.403.914,21	

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	1.820.747,10	83.199,94	1.325.155,19	772.503,74
a) Pressupostaris	-	83.199,94	-	772.503,74
b) No pressupostaris	1.734.548,24	-	1.188.493,39	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	86.198,86	-	136.661,80	-
3. Creditors	-	194.464,33	1.012.695,45	997.222,61
a) Pressupostaris	-	12.786,39	-	877.377,65
b) No pressupostaris	-	1.565,51	1.012.695,45	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	180.112,43	-	119.844,96
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes curt termini	-	3.038.598,58	1.087.221,56	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	3.038.598,58	1.087.221,56	-
6. Altres comptes no bancaris	9.907,64	-	-	12.334,01
7. Tresoreria	94.753,71	-	-	10.714,01
8. Ajustaments per periodificació	-	13.059,81	-	17.502,69
Total	1.925.408,45	3.329.322,66	3.425.072,20	1.810.277,06
Total variació del capital circulant	-	1.403.914,21	1.614.795,14	-

Font: Comú de la Massana
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat comptable de l'exercici i els recursos obtinguts de les operacions de gestió

Augments del resultat positiu o disminució del resultat negatiu	
Resultat de l'exercici (superàvit o dèficit)	-5.976.591,75
1. Dotacions a les amortitzacions i provisions d'immobilitzat	2.607.198,59
2. Dotacions a les provisions per a riscos i despeses	3.611.658,00
3. Despeses derivades d'interessos diferits	-
4. Amortització de despeses de formalització de deutes	-
5. Altres despeses per exercicis anteriors	500.000,00
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	12.251,08
4. Beneficis procedents de l'immobilitzat material	41.781,00
5. Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	4.669.231,40
Recursos aplicats a les operacions	-3.980.998,64

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 la variació del capital circulant s'han detectat les següents diferències:

Variació capital circulant	Import retut 2012	Import revisat	Diferència
2. Deutors	1.737.547	1.497.257	240.290
3. Creditors	-194.464	55.733	-250.197
6. Altres comptes no bancaris	9.907	-	9.907
Total	1.552.990	1.552.990	-

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports 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 Valls del Nord, SA, participada de forma indirecta a través de la societat pública mercantil EMAP, SAU i sobre la qual té participació majoritària.

2.3.1. Immobilitzat

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

Compte	Inversions destinades a l'ús general Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2000	Terrenys i béns naturals	3.388.145,64	-	-	-	-	3.388.145,64
2011	Infraestructures destinades a l'ús general. En curs	309.585,89	24.053,19	-	-	130.729,08	202.910,00
2010	Infraestructures destinades a l'ús general	22.472.572,08	204.741,28	139.837,86	-	-	22.817.151,22
2021	Béns comunals. En curs	1.452.274,43	-	161.065,90	-	-	1.613.340,33
2030	Senyalitzacions	612.041,75	-	-	-	-	612.041,75
	Total general	28.234.619,79	228.794,47	300.903,76	-	130.729,08	28.633.588,94

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	1.271.426,17	25.400,00	-	-	32.173,75	1.264.652,42
2101	Despeses de recerca i desenvolupament. En curs	231.657,32	115.895,63	-	-	-	347.552,95
2150	Aplicacions informàtiques	406.524,27	7230,64	-	-	-	413.754,91
281	Amortització acumulada de l'immobilitzat immaterial	1.211.706,21	131.193,87	-	-	-	1.342.900,08
	Total general	697.901,55	17.332,40	-	-	32.173,75	683.060,20

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

Compte	Immobilitzacions materials Descripció	Saldo inicial	Entrades o dotacions	Augments o traspassos	Sortides o baixes	Disminucions o traspassos	Saldo final
2200	Terrenys i béns naturals	13.452.266,31	-	41.781,00	-	-	13.494.047,31
2210	Construccions	26.400.073,83	11.936,48	37.866,30	-	-	26.449.876,61
2211	Construccions. En curs	59.308,00	37.866,30	-	-	37.866,30	59.308,00
2220	Instal·lacions tècniques	1.372.418,94	15.296,78	-	-	9.108,78	1.378.606,94
2230	Maquinària	22.101.541,58	-	15.430,97	14.832,00	-	22.102.140,55
2231	Maquinària. En curs	-	15.430,97	-	-	15.430,97	-
2240	Utillatge	1.024.391,34	-	26.124,59	-	-	1.050.515,93
2241	Utillatge. En curs	13.195,01	12.929,58	-	-	26.124,59	-
2260	Mobiliari	664.989,96	-	-	-	-	664.989,96
2270	Equips per a processaments d'informació	362.032,69	29.472,75	-	-	-	391.505,44
2280	Elements de transport	777.120,57	-	-	3.646,13	-	773.474,44
2290	Altres immobilitzats materials	1.200.398,70	29.374,10	5.841,13	-	340,00	1.235.273,93
2291	Altres immobilitzats materials. En curs	3.195,10	2.306,03	340,00	-	5.841,13	-
282	Amortització acumulada de l'immobilitzat material	16.529.219,40	1.851.810,68	-	18.478,13	-	18.362.551,95
292	Provisió per a obres i rep. extraor. d'infraestructures	13.424.265,43	624.194,04	-	-	-	14.048.459,47
	Total general	37.477.447,20	-2.321.391,73	127.383,99	-	94.711,77	35.188.727,69

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	501.672,64	-	-	-	29.910.020,37
2504	Aportac. al fons patrimonial en altres ens	350,00	-	-	-	-	350,00
265	Dipòsits constituïts a llarg termini	380,00	-	-	-	90,00	290,00
	Total general	29.409.077,73	501.672,64	-	-	90,00	29.910.660,37

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Cartera de valors a llarg termini	29.408.697,73	501.672,64	-	-	29.910.370,37
Fiances i dipòsit constituïts a llarg termini	380,00	-	-	90,00	290,00
Provisions	-17.444.451,00	-3.611.658,00	-	-	-21.056.109,00
Total	11.964.626,73	-3.109.985,36	-	90,00	8.854.551,37

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2012 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU	100%	29.842.126
Vallnord Turisme, SL	50%	30.000
Inversió forn incinerador 2001		30.050
Caldea		7.844
Camprabassa		350
Total		29.910.370

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 2012. Així mateix, el Comú participa en el 50% del capital social de VALLNORD TURISME, SL. A 31 de maig de 2012, les societats presenten, conseqüència de les pèrdues acumulades, uns patrimonis nets negatius de 674.286 euros i 70.069 euros respectivament, per sota de la meitat del seu capital social, de 60.000 euros i 3.000 euros respectivament. 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, els administradors preveuen realitzar una sèrie de mesures per restablir l'equilibri patrimonial de la societat. I en data 26 de setembre de 2012, el Consell d'Administració de VALLNORD TURISME, SL va acordar liquidar ordenadament i dissoldre la societat a principis de l'any 2013.

Valor de la participació en la societat EMAP, SAU i en la societat VALLNORD TURISME, SL

La societat Estacions de Muntanya d'Arinsal-Pal, SAU (EMAP, SAU) presenta un patrimoni net a 31 de maig de 2012, per import de 8.507.223 euros, i la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 29.842.126 euros, sobre la qual té dotada una provisió per depreciació de 21.056.109 euros.

A 31 de desembre de 2012 l'import pel qual el Comú té comptabilitzada la participació en la societat EMAP, SAU és inferior en 278.444 euros al valor net comptable de la mateixa. D'acord amb els principis i les normes de comptabilitat del pla general de comptabilitat pública, el Comú hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per un import superior a la dotada en la quantia esmentada. En conseqüència, la inversió comptabilitzada pel Comú i l'estalvi de l'exercici 2012 es troben sobrevalorats en l'esmentat import.

Així mateix, la societat VALLNORD TURISME, SL presenta un patrimoni net negatiu a 31 de maig de 2012, per import de 70.069 euros, quan la inversió que té comptabilitzada el Comú és de 30.000 euros. Conseqüentment, el Comú hauria d'haver dotat una provisió per depreciació per un import de 30.000 euros superior a la dotada i una provisió per a riscos i despeses de 35.034 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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors pressupostaris	3.342.753,56	1.355.547,03	1.987.206,53
Deutors no pressupostaris	3.008.521,39	1.273.973,15	1.734.548,24
Altres deutors	-	153.935,13	-153.935,13
Partides pendents d'aplicació	600,00	756,31	-156,31
Provisió per insolvència	-2.610.838,14	-540.431,67	-2.070.406,47
Total	3.741.036,81	2.243.779,95	1.497.256,86

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

De la revisió d'aquests saldos es desprenen les següents incidències:

Saldo deutor relacionat amb EMAP, SAU

A 31 de desembre de 2012 el Comú manté uns imports pendents de cobrament amb EMAP, SAU, per un import total de 2.921.292 euros, en concepte de deute relacionat amb un contracte de crèdit signat durant l'exercici 2012 pel Comú amb les entitats bancàries, i que també figura enregistrat en el passiu del balanç del Comú. Ateses 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 de la totalitat d'aquests pendents en el curs normal de les operacions.

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 2012 d'import 232.997 euros.

2.3.4. Tresoreria i comptes financers

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

COMPTE DE TRESORERIA			
INGRESSOS		PAGAMENTS	
Pressupost corrent	9.866.596,50	Pressupost corrent	10.135.022,87
Pressupost tancat	342.219,72	Pressupost tancat	179.592,40
Reintegr. de pagament	-	Devolució d'ingressos	35.418,35
Suma	10.208.816,22	Suma	10.350.033,62
Ingressos pendents d'aplicació	85.065,97	Pagaments pendents d'aplicació	-
Moviments interns de tresoreria	12.712.741	Moviments interns de tresoreria	12.712.740,74
Altres operacions no pressupostàries	3.109.672,10	Altres operacions no pressupostàries	2.958.766,96
Ajust per diferències positives d'arrodoniment	-	Ajust per diferències negatives d'arrodoniment	-
Total ingressos	26.116.295,03	Total pagaments	26.021.541,32
Existències inicials	73.323,68	Existències finals	168.077,39
TOTAL	26.189.618,71	TOTAL	26.189.618,71

Font: Comú de la Massana
(Import en euros)

ESTAT DE LES EXISTÈNCIES DE TRESORERIA				
COMPTE	Existències inicials	Total ingressos	Total despeses	Existències finals
Caixa	10.753,20	674.525,60	678.644,63	6.634,17
Bancs i comptes operatius	62.570,48	15.882.895,67	15.784.022,93	161.443,22
Bancs i comptes restringits recaptació	-	-	-	-
Altres comptes	-	9.081.086,01	9.081.086,01	-
TOTAL	73.323,68	25.638.507,28	25.543.753,57	168.077,39

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	6.634,17	10.753,20	-4.119,03
Andbanc	38.371,38	41.111,70	-2.740,32
Crèdit Andorrà	26.914,72	6.153,28	20.761,44
Banca Privada d'Andorra	89.957,84	4.538,13	85.419,71
Banc Sabadell d'Andorra	6.199,28	10.767,37	-4.568,09
Total	168.077,39	73.323,68	94.753,71

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

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

Gestió comptable de la tresoreria

Si bé l'estat relatiu a la gestió comptable de la tresoreria parteix dels saldos de tresoreria a 31 de desembre de 2011 i les existències finals a 31 de desembre de 2012 coincideixen amb les efectives, el quadre inclou dos imports en concepte d'"altres operacions pressupostaries" per 2.958.766 euros i per 3.109.672 euros que no coincideixen amb cap volum de cobraments o pagaments no recollint, per tant, els moviments requerits per l'article 97 de la LFC.

Mitjans de pagament

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

2.3.5. Ajustaments per periodificació

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Ajustament per periodificació	31.341,05	44.400,86	-13.059,81
Total	31.341,05	44.400,86	-13.059,81

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 31/12/2011	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Patrimoni lliurat en cessió	-500.000,00	-	-	500.000,00	-	-
Resultat positiu d'exercicis anteriors	62.386.668,15	7.995.518,23	-	-	-	70.382.186,38
Resultat negatiu d'exercicis anteriors	-5.727.920,86	-	-	-	-	-5.727.920,86
Resultat de l'exercici	7.995.518,23	-7.995.518,23	-5.976.591,75	-	-	-5.976.591,75
Total	64.154.265,52	-	-5.976.591,75	500.000,00	-	58.677.673,77

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Interessos de préstecs	343.154,27	-31.508,00	311.646,27	264.656,57	-46.989,70	84,92%
310	Interessos de préstecs	343.154,27	-31.508,00	311.646,27	264.656,57	-46.989,70	84,92%
33	Interessos de comptes corrents	28.000,00	-1.100,00	26.900,00	17.415,39	-9.484,61	64,74%
330	Interessos de comptes corrents	28.000,00	-1.100,00	26.900,00	17.415,39	-9.484,61	64,74%
34	Altres despeses financeres	7.500,00	1.100,00	8.600,00	8.210,07	-389,93	95,47%
349	Altres despeses financeres	7.500,00	1.100,00	8.600,00	8.210,07	-389,93	95,47%
3	Despeses financeres	378.654,27	-31.508,00	347.146,27	290.282,03	-56.864,24	83,62%

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91	Amortització de préstecs a ll/t	837.181,41	31.508,00	868.689,41	868.495,08	-194,33	99,98%
911	Amortització de préstecs a ll/t	837.181,41	31.508,00	868.689,41	868.495,08	-194,33	99,98%
9	Passius financers	837.181,41	31.508,00	868.689,41	868.495,08	-194,33	99,98%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2012 és el següent:

<u>Comú de La Massana a 31/12/12</u>	01/01/2012	31/12/2012
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	13.464.024,85	12.523.873,35
Total deute a llarg termini	13.464.024,85	12.523.873,35
II. Deute a curt termini		
52 Deutes a curt termini per préstecs rebuts i altres conceptes	1.574.491,71	4.617.219,23
Total deute a curt termini	1.574.491,71	4.617.219,23
Total deute Comú de La Massana	15.038.516,56	17.141.092,58
<u>SOCIETATS PARTICIPADES PER EL COMÚ DE LA MASSANA</u>		
E.M.A.P,SA a data 31/05/2012 (participació 100%)		
I. Deute a llarg termini		
17 Deutes a llarg termini per préstecs rebuts i altres conceptes	13.928.050,00	13.264.750,89
Total Deute a llarg termini	13.928.050,00	13.264.750,89
II. Deute a curt termini		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	5.741.372,00	6.448.311,00
Total deute a curt termini	5.741.372,00	6.448.311,00
III. Lloguers financers		
Arrendaments equipaments estació	5.317.429,35	4.928.301,17
Total lloguers financers	5.317.429,35	4.928.301,17
Total deute E.M.A.P	24.986.851,35	24.641.363,06
VALLS DEL NORD, SA a data 31/05/12 (participació 66,7%)		
II. Endeutament		
520 Deutes a curt termini amb entitats de crèdit	2.085.820,95	1.329.716,35
Total endeutament	2.085.820,95	1.329.716,35
Total deute Valls del Nord, SA	2.085.820,95	1.329.716,35
TOTAL DEUTE ACUMULAT COMÚ DE LA MASSANA	42.111.188,86	43.112.171,99

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 2012, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei. Pel que fa a les societats públiques i altres societats participades, tot i que del Títol III, Capítol III, endeutament, i del Títol V, pressupost, despeses públiques i comptabilitat, de la LFC es desprèn que per les primeres els exercicis de referència han de coincidir amb els del Comú, no s'ha pogut utilitzar aquesta informació pel fet que els estats financers presentats per algunes d'aquestes no coincideixen amb l'any natural. En conseqüència, en aquests casos els càlculs s'han fet tenint en compte els darrers comptes de les societats tancats i auditats anteriors a 31 de desembre de l'exercici objecte del present informe.

D'acord amb la Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals, en especial en el seu article 4 l'endeutament comunal va referit a la mitjana dels ingressos totals liquidats en els

pressupostos de l'Administració comunal corresponent als tres anys naturals immediatament anteriors al de formalització de les operacions, excloent-ne el mateix endeutament i els ingressos procedents de l'alienació del patrimoni.

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

Concepte	2009	2010	2011
Ingressos totals liquidats	13.846.945	12.678.669	11.992.333
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-112	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-40.000	-
Minoració incorrecta dels ingressos patrimonials (nota 2.2.5 del exercici 2011)	-	-	308.207
Total	13.846.833	12.638.669	12.300.540
Mitjana base de càlcul	12.928.681		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	12.928.681	12.928.681	
Endeutament bancari del Comú	17.188.416	18.937.177	
Endeutament entitats participades	26.364.251	29.811.955	
Endeutament total	43.552.667	48.749.132	
% sobre base de càlcul	336,87%	377,06%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	1.150.567	1.150.567	
Càrrega financera entitats participades	2.623.688	2.623.688	
Càrrega financera total	3.774.255	3.774.255	
% sobre base de càlcul	29,19%	29,19%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	3.758.165	5.506.926	
Endeutament a curt termini entitats participades	5.729.649	9.177.353	
Endeutament a curt termini	9.487.814	14.684.279	
% sobre base de càlcul	73,39%	113,58%	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	13.430.251	13.430.251
- Comptabilitzat a llarg termini	12.523.873	12.523.873
- Comptabilitzat a curt termini	906.378	906.378
Endeutament del Comú a curt termini	3.758.165	5.506.926
Endeutament d'EMAP, SAU a llarg termini a 31/05/12 (100%)	15.313.129	15.313.129
- Comptabilitzat a llarg termini	13.264.751	13.264.751
- Comptabilitzat a curt termini	2.048.378	2.048.378
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/12 (100%)	4.399.933	6.300.000
Proveïdors d'immobilitzat d'EMAP, SAU a 31/05/12 (100%)	5.321.473	5.321.473
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a llarg termini a 31/05/12 (50%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a curt termini a 31/05/12 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a llarg termini a 31/05/12 (66,66%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/12 (66,66%)	1.329.716	2.877.353
Total endeutament	43.552.667	48.749.132
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	282.072	282.072
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	868.495	868.495
Despeses financeres d'EMAP, SAU a 31/05/12 (100%)	889.374	889.374
Amortització préstecs d'EMAP, SAU a 31/05/12 (100%)	882.817	882.817
Quotes d'arrendament financer d'equips d'EMAP, SAU a 31/05/12 (100%)	776.129	776.129
Despeses financeres de VALLNORD TURISME, SL a 31/05/12 (50%)	-	-
Amortització préstecs de VALLNORD TURISME, SL a 31/05/12 (50%)	-	-
Despeses financeres de VALLNORD, SA a 31/05/12 (66,66%)	75.368	75.368
Amortització préstecs de VALLNORD, SA a 31/05/12 (66,66%)	-	-
Total càrrega financera	3.774.255	3.774.255
Endeutament del Comú a curt termini	3.758.165	5.506.926
Endeutament d'EMAP, SAU a curt termini a 31/05/12 (100%)	4.399.933	6.300.000
Endeutament de VALLNORD TURISME, SL a curt termini a 31/05/12 (50%)	-	-
Endeutament de VALLNORD, SA a curt termini a 31/05/12 (66,66%)	1.329.716	2.877.353
Total endeutament a curt termini	9.487.814	14.684.279

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 440.495 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 5.636.960 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 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 17.695.306 euros, si es prenen com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 22.891.771 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 1.188.519 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 4.316.342 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es prenen com a referència els imports disposats i en 9.512.807 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 2012 el nivell d'endeutament màxim del Comú no pot excedir del 224,56%, quan al tancament de l'any 2012 s'ha situat al 336,87%, fet que comporta un excés d'endeutament de 112,31 punts percentuals que representa un import de 14.520.202 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 un préstec amb un saldo a 31 de desembre de 2012 de 261.840 euros formalitzat amb el Credit Andorrà, i en un préstec amb un saldo a 31 de desembre de 2012 de 445.921 euros formalitzat amb Banca Privada d'Andorra. Així mateix, s'ha comprovat que una operació d'endeutament de la societat participada VALLNORD, SA, va ser formalitzada 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 crèdit amb un import formalitzat total a 31 de desembre de 2012 de 1.000.000 euros amb Banca Privada d'Andorra.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Préstecs i altres deutes	4.613.090,29	1.574.491,71	3.038.598,58
Deutes per interessos	-	-	-
Deutes amb entitats de crèdits	4.613.090,29	1.574.491,71	3.038.598,58
Creditors pressupostaris	1.191.655,18	1.178.868,79	12.786,39
Creditors no pressupostaris	131.730,52	133.674,09	-1.943,57
Creditors per administració de recursos per comptes d'altres ens públics	104.176,95	164.198,51	-60.021,56
Administracions públiques	31.522,69	28.013,61	3.509,08
Altres creditors	1.403,06	1.839,16	-436,10
Fiances i dipòsits a curt termini	10.621,93	20.249,78	-9.627,85
Creditors	1.471.110,33	1.526.843,94	-55.733,61
Total	6.084.200,62	3.101.335,65	2.982.864,97

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		3.770.374,80
(+) del pressupost corrent	1.170.593,11	
(+) de pressupostos tancats	2.172.160,45	
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-	
De recursos d'altres ens públics	-	
(+) d'operacions no pressupostàries	3.039.862,44	
(-) de cobrament dubtós	-2.610.838,14	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-1.403,06	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		5.175.819,78
(+) del pressupost corrent	1.093.975,41	
(+) de pressupostos tancats	97.679,77	
DE PRESSUPOST D'INGRESSOS	-	
D'OPERACIONS COMERCIALS(*)	-	
De recursos d'altres organismes públics	104.176,95	
(+) d'operacions no pressupostàries	3.880.587,65	
(-) obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-600,00	
3 (+) Fons líquids		168.077,39
I Romanent de tresoreria afectat		17.014.669,28
II Romanent de tresoreria no afectat		-18.252.036,87
III Romanent de tresoreria total (1-2+3)/(I+II)		-1.237.367,59

(*) 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 presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 17.014.669 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions, així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot, s'han detectat diferències entre els imports imputats en concepte de POUP per part del Comú i els derivats dels treballs de fiscalització per 57.295 euros que haurien d'incrementar el romanent de tresoreria retut, i entre els imports presos en consideració pel Comú i els resultants dels treballs de fiscalització en concepte de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar per un import de 1.607.126 euros que haurien d'incrementar el romanent de tresoreria afectat, el que comportaria un increment del romanent afectat de 1.664.421 euros.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 18.679.090 euros, segons el detall següent:

Romanents afectats	Import
Congrés de turisme de neu	66.894
Serveis generals a la joventut	4.209
Ingressos POUP 2007	3.069.769
Ingressos POUP 2008	921.845
Ingressos POUP 2009	513.336
Ingressos POUP 2010	656.585
Ingressos POUP 2011	92.020
Ingressos POUP 2012	23.109
Drets anul·lats POUP	-24.058
LQTC 1999	1.454.573
LQTC 2007	859.348
LQTC 2008	376.340
LQTC 2009	1.168.825
LQTC 2010	2.449.650
LQTC 2011	3.938.583
LQTC 2012	3.108.062
Total	18.679.090

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 561.738 euros corresponents al 50% de 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	-	-	-	-	1.664.421	-1.664.421
Deutors EMAP relacionats amb crèdit del Comú (Nota 2.3.3)	-2.921.292	-	-	-2.921.292	-	-2.921.292
Insuficient dotació d'insolvències (Nota 2.3.3)	-232.997	-	-	-232.997	-	-232.997
Total	-3.154.289	-	-	-3.154.289	1.664.421	-4.818.710

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 2012, seria negatiu de 23.070.747 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

El Comú va presentar durant els últims sis 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:

Contractació directa no justificada o no seguint el procediment

S'han detectat una adjudicació directa per la qual no s'ha justificat aquesta modalitat de contractació, incomplint per tant l'article 54.1 de la LCP. En concret, el contracte correspon a l'assessorament continu economicofinancer per 18.000 euros. D'altra banda, el contracte no s'ha formalitzat.

Contractacions sense tractament pressupostari adequat

S'han observat adjudicacions de contractes les quals s'han finançat o previst finançar amb consignacions pressupostàries de diferents exercicis sense haver donat el tractament de despesa plurianual previst a l'article 77 de la LFC. Aquest fet comporta que el Comú ha adquirit compromisos que excedeixen l'habilitació pressupostària disponible per l'exercici. S'ha observat aquesta incidència en les adjudicacions següents:

De les mostres revisades s'ha observat els següent:

Concepte	Proveïdor	Durada contracte	Any adjudicació	Imports compromesos 2012
Recollida selectiva escombraries	PIRINENCA DE SERVEIS	6 anys + 2 de pròrroga	2005	260.000
2 Fase abocador	UTE ABOCADOR BEIXALIS	4 anys	2008	161.076
Recollida selectiu	ECO GRUP INTERNACIONAL	6 anys + 2 de pròrroga	2009	120.000
Transport públic parroquial	COOP INTER URBANA	4 anys	2009	99.022
Recollida envasos	PIRINENCA DE SERVEIS	6 anys	2009	95.000
Total				735.098

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

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració genèrica responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels empresaris conforme no es troben en cap 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 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:

- Si bé s'han definit, pel 2012, indicadors que permeten la seva mesura en termes d'eficàcia, els mateixos estan en procés d'adaptació, fet que no permet mesurar la seva l'eficiència i economicitat
- 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'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 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	Pressupost 2012
1. Impostos directes	3.040.000	2.180.000	2.667.000	1.843.500	1.785.400
2. Impostos indirectes	1.500.000	1.100.000	750.000	775.000	425.000
3. Taxes i altres ingressos	5.082.500	3.669.500	4.232.100	2.632.950	1.927.350
4. Transferències corrents	1.603.448	1.635.000	1.370.700	1.356.120	1.565.015
5. Ingressos patrimonials	678.670	675.215	692.080	686.350	695.804
Ingressos corrents	11.904.618	9.259.715	9.711.880	7.293.920	6.398.569
7. Transferències de capital	5.593.791	5.300.000	4.482.714	4.315.051	4.658.663
9. Passius financers	2.601.500	1.200	-	-	-
Ingressos de capital	8.195.291	5.301.200	4.482.714	4.315.051	4.658.663
Total ingressos	20.099.909	14.560.915	14.194.594	11.608.971	11.057.232

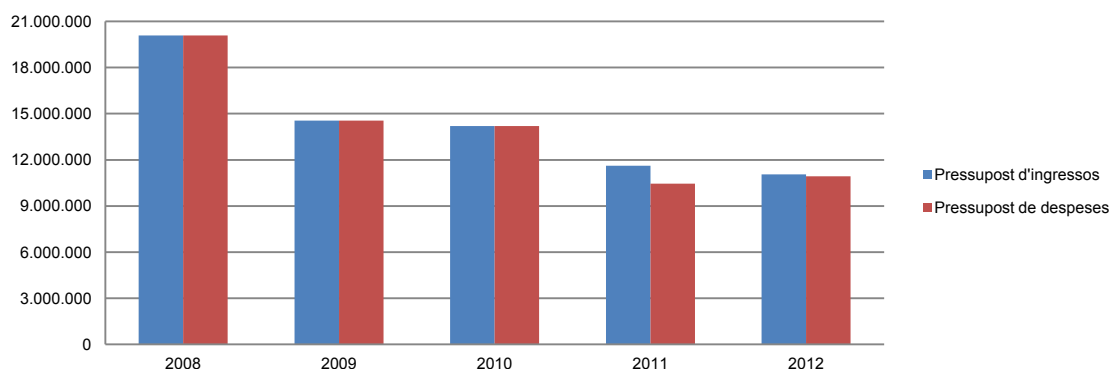
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	4.505.687	4.301.602	4.366.134	4.077.415	3.866.065
2. Consum de béns corrents i serveis	6.729.383	5.339.820	4.621.430	3.889.422	3.939.771
3. Despeses financeres	568.267	856.512	288.000	295.438	378.654
4. Transferències corrents	1.116.399	1.074.280	1.116.565	1.083.256	857.063
Despeses corrents	12.919.736	11.572.214	10.392.129	9.345.531	9.041.553
6. Inversions reals	4.192.230	1.978.500	1.759.734	238.204	547.761
7. Transferències de capital	-	-	33.334	-	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.230.000	-	501.673
9. Passius financers	387.943	770.201	779.397	862.638	837.181
Despeses de capital	7.180.173	2.988.701	3.802.465	1.100.842	1.886.615
Total despeses	20.099.909	14.560.915	14.194.594	10.446.373	10.928.168

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	1.953.766	2.072.018	1.847.222	1.675.469	1.696.880
2. Impostos indirectes	834.338	816.109	869.683	464.485	576.534
3. Taxes i altres ingressos	4.448.890	3.431.117	2.477.470	2.694.881	1.843.132
4. Transferències corrents	1.794.627	1.541.180	1.561.299	1.559.869	1.605.015
5. Ingressos patrimonials	695.343	703.051	692.731	407.368	717.489
Ingressos corrents	9.726.964	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050
6. Alienació d'inversions	-	-	40.000	-	-
7. Transferències de capital	6.191.083	5.190.263	5.190.263	5.190.263	4.669.231
8. Actius financers	-	93.096	-	-	-
9. Passius financers	2.599.888	112	-	-	-
Ingressos de capital	8.790.971	5.283.471	5.230.263	5.190.263	4.669.231
Total ingressos	18.517.935	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281

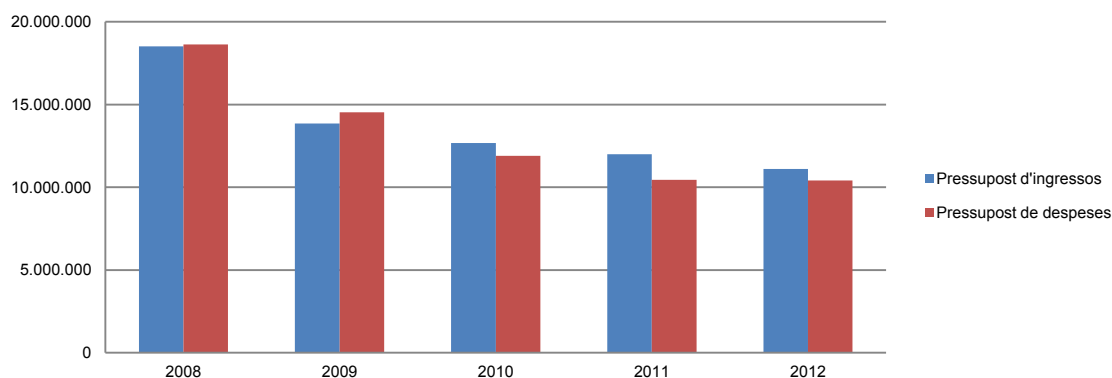
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	3.788.961	4.045.979	4.096.342	3.871.704	3.694.855
2. Consum de béns corrents i serveis	6.145.090	5.369.909	3.782.663	4.145.814	3.664.567
3. Despeses financeres	958.056	408.840	289.145	345.976	290.282
4. Transferències corrents	1.088.077	1.045.394	1.123.070	1.023.210	850.091
Despeses corrents	11.980.184	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795
6. Inversions reals	3.498.708	2.605.268	570.791	248.673	531.934
7. Transferències de capital	-	-	33.000	-	-
8. Actius financers	2.600.000	240.000	1.232.184	-	501.673
9. Passius financers	551.928	822.411	780.536	820.282	868.495
Despeses de capital	6.650.636	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102
Total despeses	18.630.820	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897

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

Evolució liquidació del pressupost



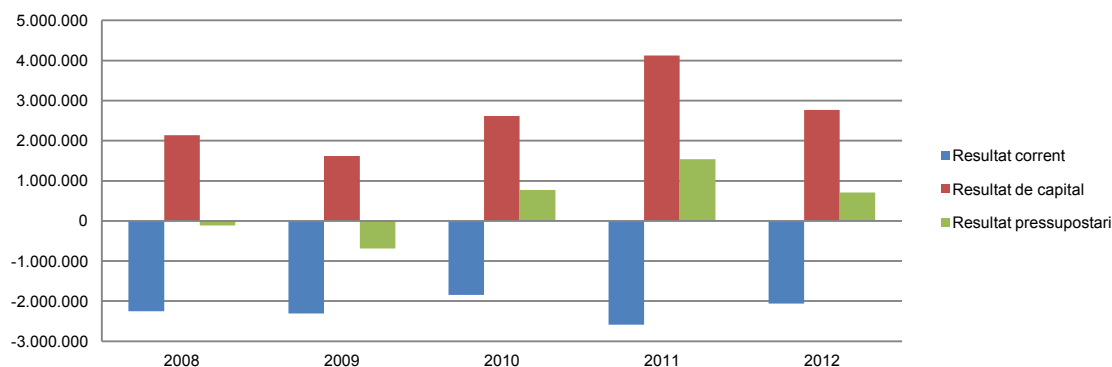
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos corrents	9.726.964	8.563.475	7.448.405	6.802.072	6.439.050
Despeses corrents	11.980.184	10.870.122	9.291.220	9.386.704	8.499.795
Resultat corrent	-2.253.220	-2.306.647	-1.842.815	-2.584.632	-2.060.745
Ingressos de capital	8.790.971	5.283.471	5.230.263	5.190.263	4.669.231
Despeses de capital	6.650.636	3.667.679	2.616.511	1.068.955	1.902.102
Resultat de capital	2.140.335	1.615.792	2.613.752	4.121.308	2.767.129
Resultat pressupostari	-112.885	-690.855	770.937	1.536.676	706.384

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

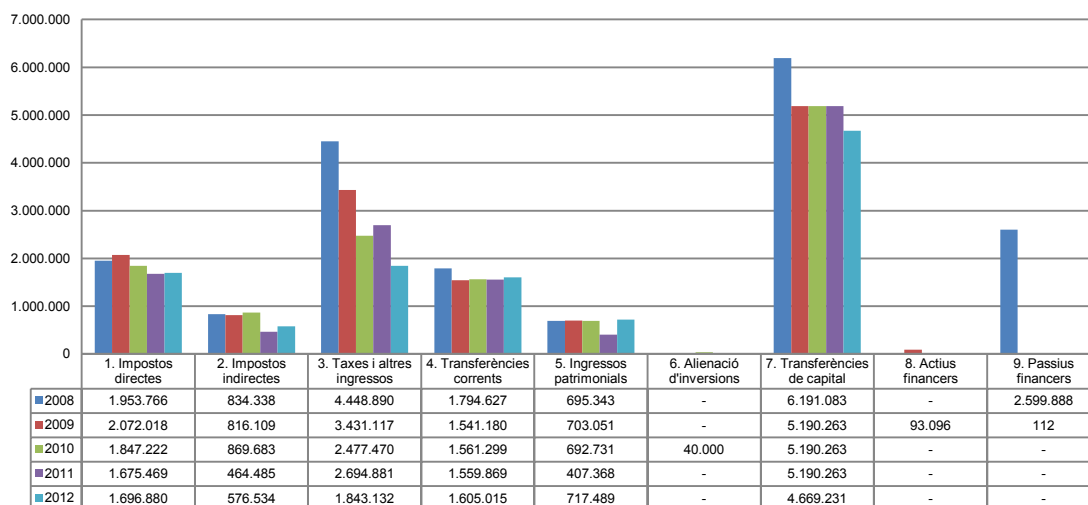
Resultat pressupostari



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

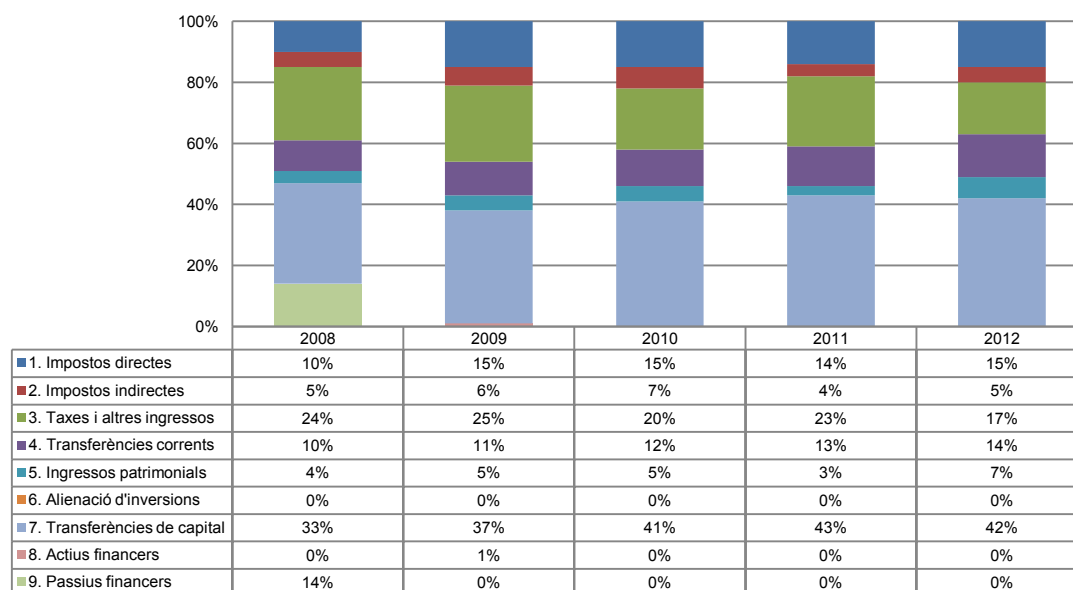
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



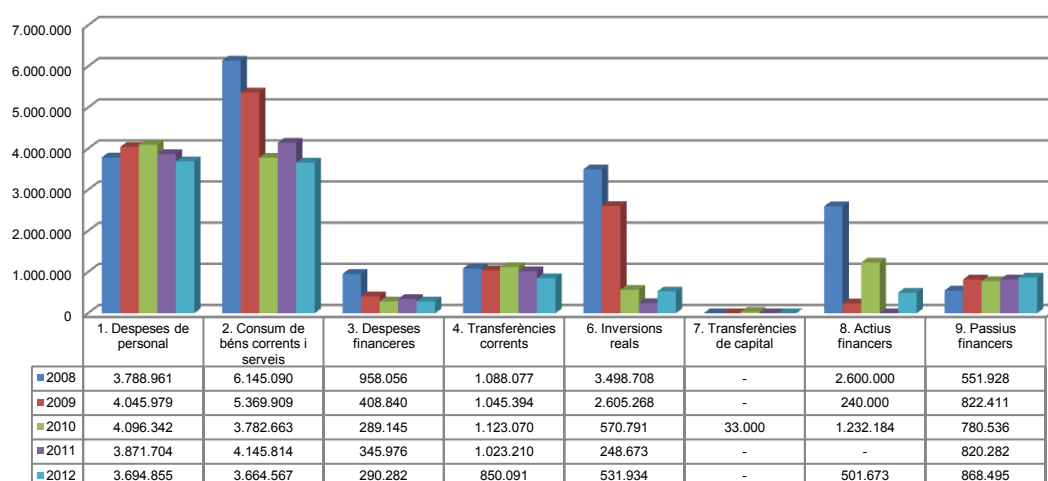
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



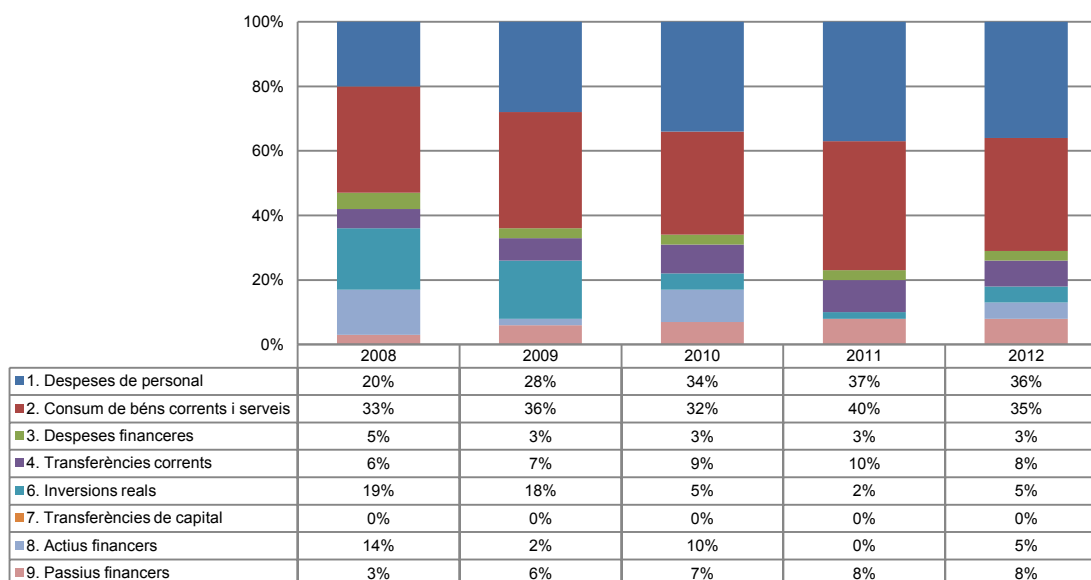
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	18.517.935	13.846.946	12.678.668	11.992.335	11.108.281
Total despeses liquidades	18.630.820	14.537.801	11.907.731	10.455.659	10.401.897
Resultat pressupostari	-112.885	-690.855	770.937	1.536.676	706.384

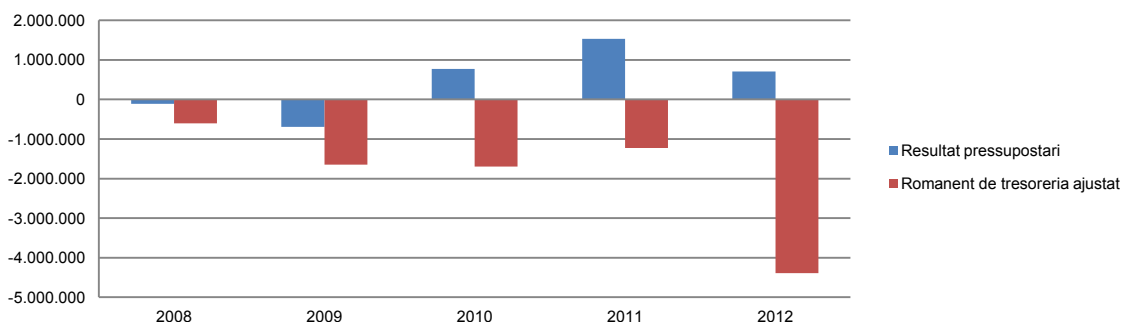
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.282.476	2.767.977	1.735.002	869.198	616.086
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-3.034.332	-4.486.165	-3.515.588	-2.169.266	-5.175.820
3. (+) Fons líquids	148.086	67.224	84.038	73.324	168.077
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657
I. Romanent de tresoreria afectat	6.681.877	8.339.977	11.446.213	15.476.817	18.679.090
II. Romanent de tresoreria no afectat	-7.285.647	-9.990.941	-13.142.761	-16.703.561	-23.070.747
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-603.770	-1.650.964	-1.696.548	-1.226.744	-4.391.657

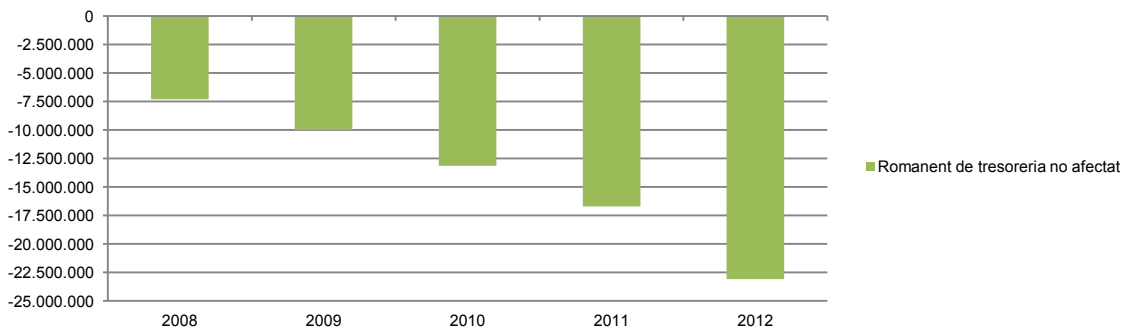
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

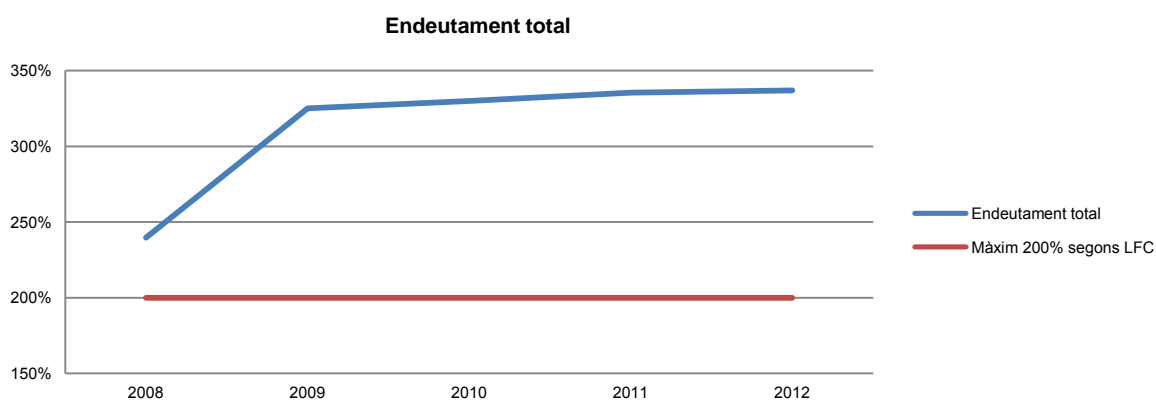


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

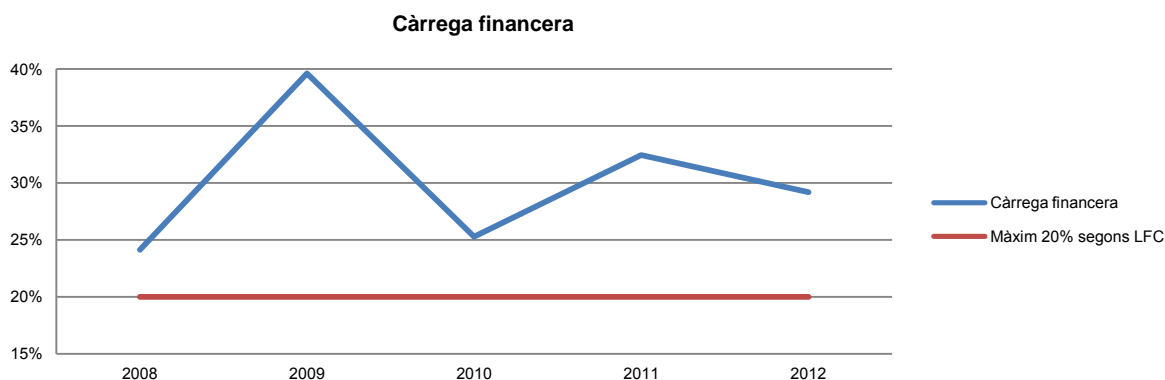
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012
Total base de càlcul	17.913.881	15.058.698	13.846.833	12.638.669	12.928.681
Endeutament bancari del Comú	17.912.486	18.449.224	16.872.918	15.038.516	17.188.416
Endeutament entitats participades	25.020.163	30.516.275	28.813.265	27.366.653	26.364.251
Endeutament total	42.932.649	48.965.499	45.686.183	42.405.169	43.552.667
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	239,66%	325,16%	329,94%	335,52%	336,87%
Càrrega financera del Comú	1.509.984	1.225.251	1.063.373	1.159.168	1.150.567
Càrrega financera entitats participades	2.815.654	4.741.574	2.438.420	2.942.561	2.623.688
Càrrega financera total	4.325.638	5.966.825	3.501.793	4.101.729	3.774.255
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	24,15%	39,62%	25,29%	32,45%	29,19%
Endeutament a curt termini del Comú	1.190.511	2.549.660	1.753.893	739.770	3.758.165
Endeutament a curt termini entitats participades	5.581.520	9.458.257	9.097.313	6.069.862	5.729.649
Endeutament a curt termini	6.772.031	12.007.917	10.851.206	6.809.632	9.487.814
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	37,80%	79,74%	78,37%	53,88%	73,39%

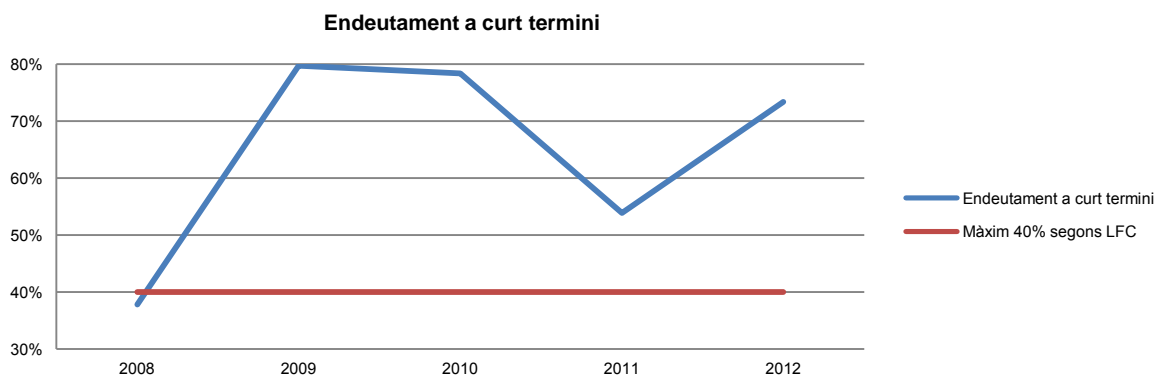
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
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%	6,7%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	92,1%	95,1%	89,3%	103,3%	100,1%
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%	89,2%
% 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%	35,5%
% que representen les despeses corrents (% que representen les despeses en béns corrents i serveis de titularitat de l'entitat sobre el total de despeses de l'exercici)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	33,0%	36,9%	31,8%	39,7%	35,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	5,8%	7,2%	9,4%	9,8%	8,2%
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%	5,1%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-23,2%	-26,9%	-24,7%	-38,0%	-32,0%
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%	-45,5%
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%	43,5%
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%	37,1%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.635	9.773	9.937	9.744	9.902
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	751	647	523	496	416
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.934	1.488	1.198	1.073	1.050
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	4.456	5.010	4.598	4.352	4.398
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	244	160	106	119	126
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-1.090.846	-2.442.374	-2.354.627	-739.832	-2.143.746
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%	64,8%
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%	2,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- La valoració de la participació del Comú en la societat EMAP, SAU és superior en 278.444 euros a la que resultaria d'aplicar els criteris continguts en el PGCP i respecte de la valoració de la participació en la societat VALLNORD TURISME, SL és superior en 30.000 euros a la vegada que, en relació a aquesta darrera societat, no s'ha dotat la provisió per a riscos i despeses del passiu del balanç per import de 35.034 euros. (nota 2.3.2)
- A 31 de desembre de 2012 el Comú manté uns imports pendents de cobrament amb EMAP, SAU, per un import total de 2.921.292 euros, derivats d'un deute relacionat amb un contracte de crèdit signat durant l'exercici 2012 pel Comú del qual, atenent a la situació financera de la societat, fa que no es pugui garantir la cobrabilitat de la seva totalitat en el curs normal de les operacions. (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 440.495 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 5.636.960 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 17.695.306 euros, si es prenen com a referència els imports disposats dels préstecs i crèdits, i en 22.891.771 euros si es tenen en compte els imports disponibles de les operacions contractades. Així mateix, l'entitat ha excedit la càrrega financera en 1.188.519 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 4.316.342 euros en relació a la quantia màxima autoritzada per la normativa esmentada si es prenen com a referència els imports disposats i en 9.512.807 euros si es prenen com a referència els imports 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 112,31 punts percentuals que representa un import de 14.520.141 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

- S'ha adjudicat un contracte de forma directa, per import de 18.000 euros pel concepte d'assessorament economicofinancer, sense que el procediment s'ajusti al disposat a l'article de la 54.1 LCP. (nota. 2.5)
- S'han observat adjudicacions de contractes les quals s'han finançat o previst finançar amb consignacions pressupostàries de diferents exercicis sense haver donat el tractament de despesa plurianual previst a l'article 77

de la LFC. Aquest fet comporta que el Comú ha adquirit compromisos que excedeixen l'habilitació pressupostària disponible per l'exercici. (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

- 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)
- 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, 2011 i 2012, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2012 ha estat de 2.642.984 euros en els imports del pressupost inicial, de 2.993.234 euros en els imports del pressupost definitiu i de 2.060.744 euros en els imports liquidats, representant el 32% 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 558.687 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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. (nota 2.2)
- 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 2.2.7)

- El romanent de tresoreria afectat que presenta el Comú és inferior en 1.664.421 euros al que derivaria d'aplicar el regulat en el PGCP. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 23.070.747 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació administrativa

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

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert als articles 61.2 i 3 de la LGFP, relatiu als plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades, d'acord amb l'article 68.2. relatiu a l'informe sobre l'endeutament i, d'acord amb els articles 67 de la LFC i 18.2.d) de la LGFP, relatius la informació completa requerida per als projectes d'inversions. (nota 2.1.1)
- 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 2.2.9)
- Els pagaments realitzats amb targetes de crèdit no segueixen, en el moment d'efectuar-se, el procediment i les fases previstes per la LFC i 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)
- Tot i haver iniciat la implementació, el Comú no disposa encara, de forma generalitzada, d'eines (indicadors) per conèixer amb suficient detall el cost dels serveis que presten i l'assoliment dels objectius previstos. Es recomana la implantació d'un sistema d'informació economicofinancera de gestió i eficàcia, que permeti la verificació no tant sols dels comptes, sinó també de la gestió i del compliment dels objectius, i permeti informar i avaluar els programes d'actuació relacionats amb els serveis que es prestin als ciutadans. (nota 2.6)

5. CONCLUSIONS

De les verificacions efectuades d'acord amb procediments d'auditoria es desprèn que, excepte per les conseqüències que es deriven de les observacions contingudes en els apartats 3 i 4, i subjecte a les limitacions esmentades a la nota 1.5, els comptes anuals sotmesos a fiscalització expressen, en tots els aspectes significatius, la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera del Comú de La Massana a 31 de desembre de 2012, 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 2012.

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.

El Tribunal remarca que, 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.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals

Als accionistes
de Vallnord, SA

Hem auditat els comptes anuals adjunts de Vallnord, SA (d'ara endavant Vallnord o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Salvetats a l'opinió d'auditoria

1. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, 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.

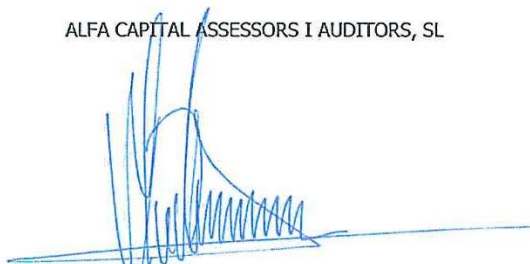
Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut la limitació a l'abast al nostre treball descrita al paràgraf anterior, 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 2012 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 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) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiables de Pal-Arinsal com d'Ordino-Arcalís. Aquest fet incideix en què la Societat, Secnoa, SAU i Emap, SAU comparteixen mitjans humans, tècnics i materials, amb polítiques de 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.
2. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 per import de 734 milers d'euros, que han portat a presentar uns fons propis negatius de 674 milers d'euros, i un fons de maniobra negatiu per import de 1.166 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 puguin donar els seus accionistes.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL



Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

26 de setembre de 2012

VALLNORD, SA
Balanç
 (Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2012 i 31 de maig de 2011
 (Expressats en euros)

Actiu	31-05-2012	31-05-2011	Passiu	31-05-2012	31-05-2011
Actius no corrents	491.548	377.719	Patrimoni net (nota 12)	(674.286)	(1.870.049)
Immobilitzat intangible (nota 5)	234.849	69.139	Capital	60.000	60.000
Despeses d'establiment	6.798	13.204	Prima d'emissió	60.000	60.000
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Reserves	2.706.603	776.554
Fons de comerç	-	-	Reserva legal	9.414	9.414
Altres actius intangibles	228.051	55.935	Reserva de revalorització	-	-
Immobilitzat tangible (nota 6)	256.699	308.580	Reserves estatutàries	-	-
Terranyals i construccions	-	-	Altres reserves	2.697.189	767.140
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	256.699	308.580	Instruments de capital propis	-	-
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	(2.706.603)	(928.415)
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Romanent	-	-
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.706.603)	(928.415)
Empreses del grup i associades	-	-	Resultat de l'exercici	(734.286)	(1.778.188)
Instruments de patrimoni	-	-	Dividend a compte	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Passius no corrents	-	-
Altres	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14 (a))	-	-
Altres empreses	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
Instruments de patrimoni	-	-	Obligacions i altres valors negociables	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Altres	-	-	Altres	-	-
Actius corrents	14.831.744	10.327.821	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))	-	-
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Passius corrents	15.997.578	12.575.589
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14 (b))	-	-
Productes acabats i mercaderies	-	-	Deutes a curt termini (nota 13 (c))	2.003.774	3.136.875
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valor negociables	-	-
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit	2.003.774	3.136.875
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	14.681.250	10.311.851	Derivats financers a curt termini	-	-
Clients per vendes i prestacions de serveis	1.073.001	1.363.329	Altres	-	-
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	13.608.249	8.948.522	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))	13.337.341	9.105.101
Restes de crèdits i comptes a cobrar	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))	656.463	333.613
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Proveïdors	610.532	288.211
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditors	-	-
Restes d'actius financers	-	-	Creditors varis	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	146.365	12.118	Bestretes de clients	-	-
Ajustaments per periodificació (nota 11)	4.129	3.852	Altres	45.931	45.402
			Ajustaments per periodificació (nota 15)	-	-
Total actiu	15.323.292	10.705.540	Total passiu	15.323.292	10.705.540
Sr. David Baró Riba (President)		Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident)	Sra. Consol Naudi Baixench (Vocal)		
		Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)	Sr. Sergi Ballut Segarra (Secretari)		

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011
 (Expressats en euros)

	31-05-2012	31-05-2011
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 16 (a))	10.589.594	12.431.506
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzat per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació (nota 16 (b))	577.343	784.938
Total ingressos d'explotació	11.166.937	13.216.444
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (c))	(239.465)	(196.945)
Despeses de personal (nota 16 (d))	(796.736)	(1.613.533)
Sous, salaris i assimilats	(686.760)	(1.274.702)
Càrregues socials	(109.976)	(229.464)
Altres despeses de personal	-	(109.367)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (nota 5 i 6)	(125.967)	(129.196)
Amortització	(125.967)	(129.196)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat	(27.556)	(72.701)
Existències (nota 9)	-	(54.644)
Crèdits i comptes a cobrar (nota 8 (b))	25.624	(18.057)
Altres (nota 8 (b))	(53.180)	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (e))	(10.630.218)	(12.149.546)
Arrendaments i cànon	(8.466.793)	(9.592.126)
Reparacions i conservació	(92.922)	(289.795)
Serveis professionals independents	(380.925)	(531.224)
Subministraments	(46.733)	(142.970)
Tributs	(26.841)	(44.012)
Altres serveis exteriors	(1.616.004)	(1.549.419)
Total despeses d'explotació	(11.819.942)	(14.161.921)
Resultat d'explotació	(653.005)	(945.477)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (f))		
Ingressos financers	-	6
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	6
Despeses financeres	(113.063)	(82.809)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(113.063)	(82.809)
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	(113.063)	(82.803)
Resultat de les operacions	(766.068)	(1.028.280)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (g))		
Altres ingressos no recurrents	38.864	90.057
Altres despeses no recurrents	(7.082)	(839.965)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	31.782	(749.908)
Resultat de l'exercici	(734.286)	(1.778.188)

Sr. David Baró, Riba (President)

Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident)

Sra Consol Naud, Baixench (Vocal)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)

Sr. Sergi Balleles Segarra (Secretari)

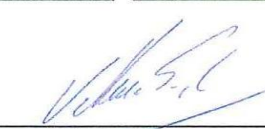
La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

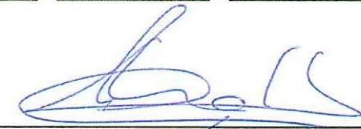
VALLNORD, SA
Estat de canvis del patrimoni net
(Imports en euros)

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)
 Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011
 (Expressat en euros)


	Euros					Total Patrimoni Net
	Capital	Reserva legal	Resultat exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	
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 2010	-	-	-	-	(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)
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig 2012	-	-	-	-	(734.286)	(734.286)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(1.778.188)	1.930.049	1.778.188	1.930.049
Ampliacions/reduccions de capital	-	-	-	-	-	-
Reserves	-	-	(1.778.188)	-	1.778.188	-
Altres (aportacions de socis)	-	-	-	1.930.049	-	1.930.049
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	9.414	(2.706.603)	2.697.189	(734.286)	(674.286)


 Sr. David Baró Ribà (President)


 Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident)


 Sra. Consol Naudí Balxench (Vocal)


 Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)


 Sr. Sergi Bálles Segarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

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

VALLS DEL NORD, SA (VALLNORD, SA)

Estat de fluxos de tresoreria per als exercicis anuals acabats
el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011

(Expressat en euros)

	31-05-2012	31-05-2011
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	(734.286)	(1.778.188)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	125.967	129.196
Correccions valoratives per deteriorament	27.556	72.701
Variació de provisions	-	-
Imputació de subvencions	-	-
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible	-	311.663
Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers	-	-
Ingressos financers	-	(6)
Despeses financeres	113.063	82.803
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	-	-
Canvis en el capital corrent de		
Existències	-	141.597
Deutors i altres comptes a cobrar	(4.396.955)	(7.466.776)
Altres actius corrents	(277)	429.712
Crèditors i altres comptes a pagar	4.555.090	6.763.171
Altres passius corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	-	-
Pagaments d'interessos	(113.063)	(82.803)
Cobraments de dividends	-	-
Cobraments d'interessos	-	6
Altres pagaments (cobraments)	-	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(422.905)	(1.396.924)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per inversions		
Empreses del grup i associades	-	-
Immobilitzat tangible	(10.493)	(26.047)
Immobilitzat intangible	(229.303)	(13.602)
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	(239.796)	(39.649)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni (ampliació de capital)	-	-
Amortització d'instruments de patrimoni	-	-
Adquisició d'instruments de patrimoni propi	-	-
Alienació d'instruments de patrimoni propi	-	-
Altres (aportacions sociis)	1.930.049	-
Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		
Emissió:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	(1.133.101)	1.325.034
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Devolució i amortització de:		
Obligacions i valors similars	-	-
Deutes amb entitats de crèdit	-	-
Deutes amb empreses del grup i associades	-	-
Altres	-	-
Pagaments per dividends i remuneracions d'altres instruments de patrimoni		
Dividends	-	-
Remuneracions d'altres instruments de patrimoni	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament	796.948	1.325.034
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	134.247	(111.539)
Efectiu o equivalents a l'inici del període	12.118	123.657
Efectiu o equivalents al final del període	146.365	12.118

Sr. David Baró Riba (President)

Sr. Bonaventura Espot Benazet (Vicepresident)

Sra. Consol Naud Baixench (Vocal)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)

Sr. Sergi Ballells Segarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

6.2. Vallnord Turisme, SL

Es transcriu a continuació l'informe d'auditoria sobre els estats financers de VALLNORD TURISME, SL, 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.

El Tribunal remarca que, tal i com diuen els auditors en el paràgraf 1 de les salvetats de la seva opinió, els socis de la societat han decidit el tancament i han acordat la liquidació ordenada de la mateixa.

Informe d'Auditoria de Comptes Anuals Abreujats

Als accionistes
de Vallnord Turisme, SL

Hem auditat els comptes anuals abreujats adjunts de Vallnord Turisme, SL (d'ara endavant Vallnord Turisme o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2012, 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.

Responsabilitat sobre els comptes anuals abreujats

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

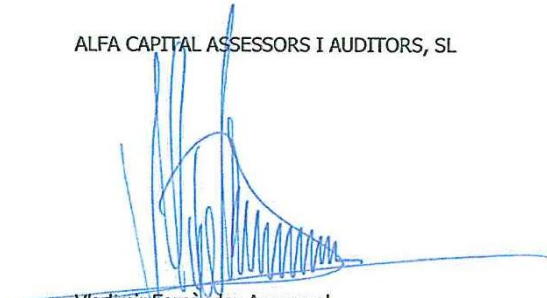
Salvetats a l'opinió d'auditoria

1. Tal i com s'esmenta a les notes 2 (b.2) i 17 dels comptes anuals abreujats adjunts, els administradors de la Societat, amb posterioritat a la data de tancament, han acordat liquidar ordenadament i dissoldre la Societat durant el proper exercici. Atesa la composició dels actius i passius de balanç de situació a 31 de maig de 2012, el procés de liquidació endegat pels administradors de la mateixa no té efectes significatius en el balanç de situació a 31 de maig de 2012.
2. 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 172 milers d'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 import de 172 milers d'euros.

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, excepte pels efectes de les salvetats per incompliment de principi comptable esmentades en el paràgraf 1 i 2 anteriors, els comptes anuals abreujats adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera de Vallnord Turisme, SL, al 31 de maig de 2012 i del resultat de les seves operacions i dels canvis en el patrimoni corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data, de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

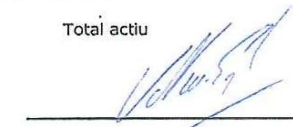
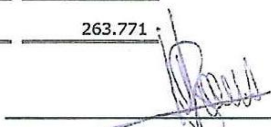

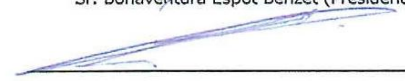




Vladimir Fernández Armengol
Soci Director

26 de setembre de 2012

VALLNORD TURISME, SL
Balanç
(Imports en euros)

Vallnord Turisme, SL
 Balanç de Situació a 31 de maig de 2012 amb xifres comparatives corresponents a l'exercici anterior
 (Expressats en euros)

<u>Actiu</u>	<u>31-05-2012</u>	<u>31-05-2011</u>	<u>Passiu</u>	<u>31-05-2012</u>	<u>31-05-2011</u>
<u>Actius no corrents</u>			<u>Patrimoni net (nota 11)</u>		
Immobilitzat intangible (nota 5)	-	897	Capital	3.000	60.000
Immobilitzat tangible (nota 6)	-	4.152	Reserves	-	-
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Aportacions de socis	-	72.000
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	-	-	Resultats d'exercicis anteriors	-	(71.705)
			Resultat de l'exercici	(73.069)	(60.640)
Total actius no corrents	-	5.049	Total patrimoni net	(70.069)	(345)
			<u>Passius no corrents</u>		
			Provisions a llarg termini (nota 13 (a))	-	-
			Deutes a llarg termini (nota 12 (a))	-	-
			Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 12 (b))	-	-
			Subvencions	-	-
			Total passius no corrents	-	-
<u>Actius corrents</u>			<u>Passius corrents</u>		
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-	-
Existències (nota 9)	-	-	Provisions a curt termini (nota 13 (b))	-	-
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	375	23.584	Deutes a curt termini (nota 12 (c))	1.787	5.953
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 12 (d))	-	-
Tresoreria (nota 8 (d))	93.482	167.108	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 12 (e))	176.817	258.163
Ajustaments per periodificació	14.678	68.030	Ajustaments per periodificació	-	-
Total actius corrents	108.535	258.722	Total passius corrents	178.604	264.116
Total actiu	108.535	263.771	Total passiu	108.535	263.771
					
Sr. Bonaventura Espot Benzet (President)		Sr. David Baró Riba (Vice-President)	Sra. Consol Naudí Baixench (Vocal)		
					
Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)		Sr. Bartomeu Gabriel Baella (Vocal)	Sr. Sergi Balcells Sagarra (Secretari)		

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats de 31 de maig de 2012.

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


Vallnord Turisme, SL
 Compte de pèrdues i guanys abreujat per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011
 (Expressats en euros)

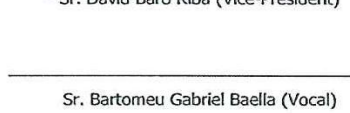
	<u>31-05-2012</u>	<u>31-05-2011</u>
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negocis (nota 14 (a))	-	527.194
Altres ingressos d'explotació	<u>245.831</u>	<u>388.270</u>
Total ingressos d'explotació	245.831	915.464
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials	-	-
Despeses de personal (nota 14 (c))	(33.421)	(135.332)
Sous, salaris i assimilats	(29.200)	(117.401)
Càrregues socials	(4.221)	(17.207)
Aportacions i dotacions per pensions	-	(724)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible	(1.691)	(6.588)
Variació del deteriorament del circulat	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 14 (d))	<u>(304.175)</u>	<u>(858.677)</u>
Total despeses d'explotació	<u>(339.287)</u>	<u>(1.000.597)</u>
Resultat d'explotació	<u>(93.456)</u>	<u>(85.133)</u>
Resultat financer		
Resultat financer	-	(7)
Resultat financer	-	(7)
Resultat de les operacions	<u>(93.456)</u>	<u>(85.140)</u>
Altres ingressos i despeses no recurrents		
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 14 (e))	<u>20.387</u>	<u>24.500</u>
Total altres ingressos i despeses no recurrents	<u>20.387</u>	<u>24.500</u>
Resultat de l'exercici	<u>(73.069)</u>	<u>(60.640)</u>


 Sr. Bonaventura Espot Benzet (President)


 Sr. David Baró Riba (Vice-President)


 Sra. Consol Naudí Baixench (Vocal)


 Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)


 Sr. Bartomeu Gabriel Baella (Vocal)


 Sr. Sergi Balielles Sagarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de maig de 2012

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

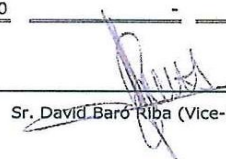
Vallnord Turisme, SL

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011

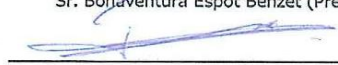
(Expressat en euros)

	Euros					Total Patrimoni Net
	Capital	Reserves	Aportacions de socis	Resultat negatiu d'exercicis anteriors	Resultat de l'exercici	
Saldos a 31 de maig de 2010	60.000	-	-	-	(71.705)	(11.705)
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2011	-	-	-	-	(60.640)	(60.640)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	72.000	(71.705)	71.705	72.000
Distribució de dividendes	-	-	72.000	-	-	72.000
Ampliació/reducció de capital	-	-	-	-	-	-
Operacions amb accions o participacions pròpies	-	-	-	-	-	-
Altres moviments	-	-	-	(71.705)	71.705	-
Saldos a 31 de maig de 2011	60.000	-	72.000	(71.705)	(60.640)	(345)
Ajustaments per errors d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-
Saldos ajustat a 31 de maig de 2011	60.000	-	72.000	(71.705)	(60.640)	(345)
Ingressos i despeses reconeguts en patrimoni net	-	-	-	-	-	-
Resultat de l'exercici 2012	-	-	-	-	(73.069)	(73.069)
Operacions amb socis i propietaris:	(57.000)	-	3.345	(3.640)	60.640	3.345
Distribució de dividendes	-	-	-	-	-	-
Ampliació/reducció de capital	(57.000)	-	-	57.000	-	-
Altres moviments	-	-	3.345	(60.640)	60.640	3.345
Saldos a 31 de maig de 2012	3.000	-	75.345	(75.345)	(73.069)	(70.069)


 Sr. Bonaventura Esport Benzet (President)


 Sr. David Baró Riba (Vice-President)


 Sr. Consol NaudíBaixench (Vocal)


 Sr. Raül Ferré Bonet (Vocal)


 Sr. Bartomeu Gabriel Baella (Vocal)


 Sr. Sergi Bajielles Sagarra (Secretari)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals abreujats a 31 de maig de 2012

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 de Comptes Anuals

A l'accionista únic
 d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU

Hem auditat els comptes anuals adjunts d'Estacions de Muntanya d'Arinsal i Pal, SAU (d'ara endavant Emap o la Societat) que comprenen el balanç de situació a 31 de maig de 2012, el compte de pèrdues i guanys, l'estat de canvis en el patrimoni net, l'estat de fluxos de tresoreria i la memòria corresponents a l'exercici anual acabat en la data esmentada.

Responsabilitat sobre els comptes anuals

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

Responsabilitat de l'auditor

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

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

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

Salvetats a l'opinió d'auditoria

1. Les pèrdues incorregudes per la Societat en els darrers exercicis, poden ser indicatives d'un possible deteriorament del valor de determinats actius i passius en què es troben registrats en el balanç de situació adjunt. En aquest entorn, 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.
2. Tal i com es detalla a la nota 9 dels comptes anuals adjunts, la Societat ha donat de baixa amb càrrec a reserves 264 milers d'euros registrats en l'epígraf d'existències a 31 de maig de 2011 corresponents a recanvis i materials incorporables al Telecabina de La Massana. Donat que la gestió, dipòsit i control dels corresponents recanvis i materials incorporables al Telecabina correspon a una empresa externa, en l'exercici anterior no vàrem poder satisfer-nos d'aquest saldo i vam incloure una limitació a l'abast al nostre informe d'auditoria. Atès que durant aquest exercici tampoc ha sigut possible satisfer-nos del saldo de recanvis i materials incorporables, no podem concloure sobre la raonabilitat de l'esmentat assentament amb càrrec a reserves.

Opinió d'Auditoria

En la nostra opinió, excepte pels efectes dels ajustaments que es podrien haver considerat necessaris si no haguéssim tingut les limitacions a l'abast al nostre treball descrites als paràgrafs primer i segon anteriors, els comptes anuals adjunts expressen, en tots els aspectes significatius la imatge fidel del patrimoni i de la situació financera d'Emap al 31 de maig de 2012 i del resultat de les seves operacions, dels canvis en el patrimoni net i dels fluxos de tresoreria corresponents a l'exercici anual acabat en aquesta data de conformitat amb els principis i normes comptables generalment acceptats establerts en el Pla General de Comptabilitat d'Andorra.

Paràgrafs d'Èmfasi

1. Sense afectar a la nostra opinió, i tal i com s'esmenta en la nota 1 de la memòria adjunta, l'activitat de la Societat està supeditada a un contracte de mandat de data 1 d'octubre de 2010, signat amb la seva filial Valls del Nord, SA (d'ara endavant Vallnord), així com amb la Societat Explotadora del Camp de Neu Ordino-Arcalís, SA (d'ara endavant Secnoa) que regula tant els ingressos com les despeses pròpies de l'activitat d'explotació i comercialització dels dominis esquiabls 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.
2. Així mateix, volem remarcar que la Societat ha incorregut en unes pèrdues durant l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 per import de 3.611 milers d'euros, que han portat presentar un fons de maniobra negatiu per import de 9.075 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 han elaborat els administradors, així com del suport financer continuat que li pugui donar el seu accionista únic.

ALFA CAPITAL ASSESSORS I AUDITORS, SL

Vladimir Fernández Armengol
 Soci Director

28 de setembre de 2012

EMAP, SAU
Balanç
(Imports en euros)

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
(EMAP, SAU)

Balanç de Situació a 31 de maig de 2012 i 31 de maig de 2011

(Expressats en euros)

Actiu	31-05-2012		31-05-2011		Passiu	31-05-2012		31-05-2011	
Actius no corrents	35.183.918	38.415.077	Patrimoni net (nota 12)		8.507.223	11.895.983			
Immobilitzat intangible (nota 5)	4.425	23.142	Capital		60.000	60.000			
Despeses d'establiment	-	-	Capital		60.000	60.000			
Despeses d'investigació i desenvolupament	-	-	Prima d'emissió		-	-			
Fons de comerç	-	-	Reserves		12.058.881	13.427.797			
Altres actius intangibles	4.425	23.142	Reserva legal		5.000	5.000			
Immobilitzat tangible (nota 6)	35.173.483	38.385.925	Reserva de revalorització		-	-			
Terrenys i construccions	10.086.938	12.328.562	Reserves estatutàries		-	-			
Instal·lacions tècniques i altre immobilitzat material	25.086.545	26.057.363	Altres reserves		12.053.881	13.422.797			
Immobilitzacions materials en curs i bestretes	-	-	Instruments de capital propis		-	-			
Inversions immobiliàries (nota 7)	-	-	Resultats d'exercicis anteriors		-	-			
Immobilitzat financer (nota 8 (a))	6.010	6.010	Romanent		-	-			
Empreses del grup i associades	-	-	Resultats negatius d'exercicis anteriors		-	-			
Instruments de patrimoni	6.010	6.010	Resultat de l'exercici		(3.611.658)	(1.591.814)			
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Dividend a compte		-	-			
Altres	-	-	Passius no corrents		17.601.666	18.759.103			
Altres empreses	-	-	Provisions a llarg termini (nota 14)		-	-			
Instruments de patrimoni	-	-	Deutes a llarg termini (nota 13 (a))		17.495.196	18.646.563			
Crèdits i comptes a cobrar	-	-	Obligacions i altres valors negociables		-	-			
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit		13.264.751	13.928.050			
	-	-	Altres		4.230.445	4.718.513			
Actius corrents	10.889.840	8.342.795	Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini (nota 13 (b))		-	-			
Altres actius no corrents en venda (nota 10)	-	-	Subvencions (nota 17)		106.470	112.540			
Existències (nota 9)	118.211	391.064	Passius corrents		19.964.869	16.102.786			
Matèries primeres i consumibles	-	-	Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		-	-			
Productes en curs i fabricació	-	-	Provisions a curt termini (nota 14)		449.483	1.246.575			
Productes acabats i mercaderies	118.211	391.064	Deutes a curt termini (nota 13 (c))		6.508.022	5.741.372			
Bestretes a proveïdors	-	-	Obligacions i altres valors negociables		-	-			
Altres	-	-	Deutes amb entitats de crèdit		6.508.022	5.741.372			
Crèdits i comptes per cobrar a curt termini (nota 8 (b))	9.357.419	6.577.334	Derivats financers a curt termini		-	-			
Clients per vendes i prestacions de serveis	22.096	110.924	Altres		-	-			
Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades	9.335.323	6.466.410	Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini (nota 13 (d))		-	-			
Restat de crèdits i comptes a cobrar	-	-	Creditors comercials i altres comptes a pagar (nota 13 (e))		13.007.364	9.114.839			
Inversions financeres a curt termini (nota 8 (c))	-	-	Proveïdors		2.622.942	2.674.401			
En empreses del grup i associades	-	-	Empreses del grup i associades, creditors		9.658.355	6.154.626			
Restat d'actius financers	-	-	Creditors variis		-	-			
Tresoreria (nota 8 (d))	92.911	5.399	Bestretes de clients		-	-			
Ajustaments per periodificació (nota 11)	1.321.299	1.368.998	Altres		726.067	285.812			
	-	-	Ajustaments per periodificació (nota 15)		-	-			
Total actiu	46.073.758	46.757.872	Total passiu		46.073.758	46.757.872			
			Sr. David Baró Riba (President)						
			Sr. Raül Ferré Bonet (Vice-President)						
			Sr. Jordi Serra Malieu (Vocal)						
			Sr. Miquel Llongueres Lluelles (Vocal)						

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
 (EMAP, SAU)

Compte de pèrdues i guanys per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011

(Expressats en euros)

	31-05-2012	31-05-2011
Ingressos d'explotació		
Import net de la xifra de negoci (nota 16 (a))	11.683.561	13.140.128
Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat	-	-
Altres ingressos d'explotació	364.508	122.838
Total ingressos d'explotació	12.048.069	13.262.966
Despeses d'explotació		
Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials (nota 16 (b))	(1.049.597)	(919.083)
Despeses de personal (nota 16 (c))	(4.888.120)	(4.763.144)
Sous, salaris i assimilats	(4.211.959)	(4.136.789)
Càrregues socials	(572.095)	(586.810)
Altres despeses de personal	(104.066)	(39.545)
Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible (notes 5 i 6)	(3.331.198)	(3.351.280)
Amortització	(3.331.198)	(3.351.280)
Deteriorament	-	-
Resultats per venda o baixa	-	-
Deteriorament del circulat (nota 8 (b))	(61.077)	(40.847)
Existències	-	-
Crèdits i comptes a cobrar	(61.077)	(40.847)
Altres	-	-
Altres despeses d'explotació (nota 16 (d))	(4.985.538)	(4.731.102)
Arrendaments i cànon	(1.190.879)	(1.200.041)
Reparacions i conservació	(1.291.010)	(1.130.901)
Serveis professionals independents	(447.808)	(257.333)
Subministraments	(1.391.572)	(1.409.056)
Tributs	(225.739)	(249.300)
Altres serveis exteriors	(438.430)	(484.471)
Total despeses d'explotació	(14.315.530)	(13.805.456)
Resultat d'explotació	(2.267.461)	(542.490)
Ingressos i despeses financeres (nota 16 (e))		
Ingressos financers	-	-
De participacions en instruments de patrimoni	-	-
D'altres actius financers	-	-
Despeses financeres	(1.338.857)	(1.948.569)
Per deutes amb parts vinculades	-	-
Altres deutes	(1.338.857)	(1.948.569)
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	(1.338.857)	(1.948.569)
Resultat de les operacions	(3.606.318)	(2.491.059)
Altres ingressos i despeses no recurrents (nota 16 (f))		
Altres ingressos no recurrents	24.584	937.515
Altres despeses no recurrents	(29.924)	(38.270)
Total altres ingressos i despeses no recurrents	(5.340)	899.245
Resultat de l'exercici	(3.611.658)	(1.591.814)

Sr. David Baró Riba (President)

Sr. Raúl Ferré Bonet (Vice-President)

Sr. Sergi Bafelles Sagarra (Vocal)

Sr. Jordi Serra Malleu (Vocal)

Sr. Miquel Llongueres Lluelles (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

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

ESTACIONS DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
 (EMAP, SAU)

Estat de canvis en el patrimoni net per a l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011

(Expressats en euros)

	Euros					Total Patrimoni Net
	Capital	Reserva legal	Altres Reserves	Altres aportacions socis	Resultat de l'exercici	
Saldos a 31 de maig de 2010	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
Ajustaments canvi en el patrimoni net	-	-	(277.102)	-	-	(277.102)
Saldos a 31 de maig de 2011 (ajustats)	60.000	5.000	(8.497.687)	21.643.382	(1.591.814)	11.618.881
Pèrdua de l'exercici a 31 de maig de 2012	-	-	-	-	(3.611.658)	(3.611.658)
Operacions amb socis i propietaris:	-	-	(1.591.814)	500.000	1.591.814	500.000
Reserves	-	-	(1.591.814)	-	1.591.814	-
Ampliació de capital	-	-	-	-	-	-
Aportacions de socis	-	-	-	500.000	-	500.000
Saldos a 31 de maig de 2012	60.000	5.000	(10.089.501)	22.143.382	(3.611.658)	8.507.223

Sr. David Baró Riba (President)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vice-President)

Sr. Sergi Balcells Sagarra (Vocal)

Sr. Jordi Serra Malleu (Vocal)

Sr. Miquel Lloqueres Lluellas (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

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

ESTACIONES DE MUNTANYA D'ARINSAL-PAL, SAU
 (EMAP, SAU)

Estat de Fluxos de Tresoreria per als exercicis anuals acabats
 el 31 de maig de 2012 i el 31 de maig de 2011

(Expressats en euros)

	31-05-2012	31-05-2011
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOTACIÓ		
Resultat de l'exercici	(3.611.658)	(1.591.814)
Ajustaments del resultat		
Amortització d'immobilitzat intangible i tangible	3.331.198	3.351.280
Correccions valoratives per deteriorament (nota 8 (c))	61.077	40.847
Variació de provisions (nota 14 (b))	489.479	1.165.310
Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat tangible/intangible (nota 6)	-	16.961
Ingressos per subvencions	(6.070)	(6.070)
Ingressos financers	849.378	763.229
Despeses financeres	-	-
Diferències de canvi	-	-
Variació de valor raonable en instruments financers	-	-
Altres ingressos i despeses	5.339	(19)
Canvis en el capital corrent de		
Existències	272.853	(391.064)
Deutors i altres comptes a cobrar	(2.780.084)	(5.931.563)
Altres actius corrents	47.700	(178.929)
Creditors i altres comptes a pagar	2.801.493	5.774.008
Altres passius corrents	(797.092)	-
Altres actius i passius no corrents	-	-
Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		
Pagaments d'interessos	(1.338.857)	(655.111)
Cobraments de dividendes	-	-
Cobraments d'interessos	-	-
Altres pagaments (cobraments)	(66.414)	-
Existències	-	-
Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració	(741.658)	2.357.065
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		
Pagaments per Inversions		
Empreses del grup i associades		
Immobilitzat tangible	(100.039)	(258.435)
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	(100.039)	(278.182)
FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		
Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		
Emissions d'instruments de patrimoni	222.898	-
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	706.311	(2.075.905)
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	929.209	(2.075.905)
EFFECTE DE LES VARIACIONS DE TIPUS DE CANVI		
AUGMENT / DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENTS	87.512	2.978
Efectiu o equivalents al inici del període	5.399	2.421
Efectiu o equivalents al final del període	92.911	5.399

Sr. David Baró Riba (President)

Sr. Raül Ferré Bonet (Vice-President)

Sr. Sergi Ballells Sagarra (Vocal)

Sr. Jordi Serra Malleu (Vocal)

Sr. Miquel Llangueres Lluelles (Vocal)

La memòria adjunta forma part integrant dels comptes anuals de l'exercici anual acabat el 31 de maig de 2012.

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 2012 del
COMÚ D'ANDORRA LA VELLA

Juny del 2013

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	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. 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.....	38
2.3.8. Provisions per a riscos i despeses	39
2.3.9. Endeutament i passius financers.....	39
2.3.10. Creditors a curt termini	43
2.4. Estat del romanent de tresoreria.....	43
2.5. Contractació pública	45
2.6. Altres aspectes a destacar.....	46
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals.....	48
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	55
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	55
5. CONCLUSIONS.....	57
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	59
6.1. Joves i Vivenda Alternativa, SLU (JOVIAL, SLU)	59
6.2. Secció d'acció esportiva	65
6.3. Turisme i Economia per Andorra la Vella, SLU (TURECAV, SLU)	69
7. AL·LEGACIONS	73
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES.....	76

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Comú d'Andorra la Vella corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 12 d'abril del 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament 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 economicopatrimonial, a 31 de desembre de 2012, de les societats públiques comunals JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU), TURISME I ECONOMIA PER ANDORRA LA VELLA, SLU (TURECAV, SLU) i de l'associació "SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA".

En data 1 d'agost del 2013 el Tribunal va rebre l'informe d'auditoria corresponent a JOVIAL, SLU, acompanyat dels estats financers d'aquesta entitat a 31 de desembre del 2012, que constaven de balanç, compte de pèrdues i guanys, 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, 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 2012 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 TURECAV, SLU i de l'associació SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA i 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 s'han utilitzat a efectes de còmput de l'endeutament els estats financers de les entitats següents:

- JOVES I VIVENDA ALTERNATIVA, SLU (JOVIAL, SLU) a 31 de desembre de 2012 (participada directament 100%)
- TURISME I ECONOMIA PER ANDORRA LA VELLA, SLU (TURECAV, SLU) a 31 de desembre de 2012 (participada directament 100%)
- SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA a 31 de desembre de 2012

El treball de camp a les dependències del Comú fiscalitzat va concloure el 20 juny de 2013.

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 i les seves modificacions posteriors
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació de la funció pública del Comú d'Andorra la Vella del 10 de desembre del 2002, i les seves modificacions del 6 de febrer del 2006, del 26 de març del 2010, del 13 de maig del 2010, del 23 de novembre del 2010, del 24 de maig del 2012 i del 21 de juny del 2012
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del 17-11-2011 d'organització i funcionament dels comuns
- Ordinació del pressupost 2012, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 23 de desembre de 2011
- Ordinació tributària 2012, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 23 de desembre de 2011
- Ordinació sobre preus públics pel 2012, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 23 de desembre de 2011 i les seves modificacions posteriors

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

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

L'entitat no disposa de forma generalitzada 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 l'entitat SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA i de la societat TURISME I ECONOMIA PER ANDORRA LA VELLA, SLU (TURECAV, SLU), tancats a 31 de desembre de 2012 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer no han estat objecte de fiscalització complementària
- A la data d'emissió del present informe un advocat que presta serveis pel Comú no ha respost a la nostra circularització. Per tant no podem determinar quines responsabilitat es poden derivar per l'entitat dels expedients gestionats pel referit professional

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses personal	16.386.515,98	1 Impostos directes	10.171.367,00
2 Consums de béns corrents	9.743.383,08	2 Impostos indirectes	600.000,00
3 Despeses financeres	1.430.000,00	3 Taxes i altres ingressos	11.606.128,10
4 Transferències corrents	1.189.774,38	4 Transferències corrents	2.096.831,30
		5 Ingressos patrimonials	306.274,40
Despeses corrents	28.749.673,44	Ingressos corrents	24.780.600,80
6 Inversions reals	919.000,04	6 Alineació d' inversions	190.000,00
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	6.257.925,19
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	2.411.000,00	9 Passius financers	851.147,49
Despeses de capital	3.330.000,04	Ingressos de capital	7.299.072,68
Total pressupost de despeses	32.079.673,48	Total pressupost d'ingressos	32.079.673,48

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 3.969.073 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent augmenta fins a 4.305.488 euros.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

Tot i que l'entitat va presentar en l'exercici 2011, com en anys anteriors, un romanent de tresoreria negatiu, i que l'ordenació del pressupost per l'exercici 2012 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 2012, 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 pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions de crèdit	Pressupost final
<u>INGRESSOS</u>			
1 Impostos directes	10.171.367,00	-	10.171.367,00
2 Impostos indirectes	600.000,00	-	600.000,00
3 Taxes i altres ingressos	11.606.128,10	-	11.606.128,10
4 Transferències corrents	2.096.831,30	-	2.096.831,30
5 Ingressos patrimonials	306.274,40	-	306.274,40
<i>Ingressos corrents</i>	24.780.600,80	-	24.780.600,80
6 Alienació d'inversions	190.000,00	-	190.000,00
7 Transferències de capital	6.257.925,19	-	6.257.925,19
8 Actius financers	-	1.931.826,82	1.931.826,82
9 Passius financers	851.147,49	-	851.147,49
<i>Ingressos de capital</i>	7.299.072,68	1.931.826,82	9.230.899,50
Total pressupost d'ingressos	32.079.673,48	1.931.826,82	34.011.500,30

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	16.386.515,98	704,64	-	-	10.000,00	-10.000,00	16.387.220,62
2 Consums de béns corrents	9.743.383,08	184.510,21	44.625,78	267.062,90	278.214,30	-297.464,30	10.220.331,97
3 Despeses financeres	1.430.000,00	-	-162.352,90	-	10.000,00	-10.000,00	1.267.647,10
4 Transferències corrents	1.189.774,38	1.864,89	-	-	19.250,00	-	1.210.889,27
Despeses corrents	28.749.673,44	187.079,74	-117.727,12	267.062,90	317.464,30	-317.464,30	29.086.088,96
6 Inversions reals	919.000,04	1.662.786,47	-108.880,11	3.891.504,94	181.000,00	-181.000,00	6.364.411,34
7 Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-
8 Actius financers	-	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	2.411.000,00	-	-	-	-	-	2.411.000,00
Despeses de capital	3.330.000,04	1.662.786,47	-108.880,11	3.891.504,94	181.000,00	-181.000,00	8.775.411,34
Total pressupost de despeses	32.079.673,48	1.849.866,21	-226.607,23	4.158.567,84	498.464,30	-498.464,30	37.861.500,30

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 1.849.866 euros, per als quals, el Comú no ha previst cap font de finançament.

Així mateix, en data 19 de desembre de 2012 s'ha aprovat una modificació de crèdit, per crèdit extraordinari, per import de 350.000 euros, el qual el Comú acorda finançar amb ingressos d'altres exercicis.

Atès que el romanent de tresoreria de 2011 és negatiu, les modificacions pressupostàries presenten un dèficit de finançament pels imports indicats.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP el Comú no ha enregistrat a l'estat d'ingressos totes les variacions de les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Així, s'ha tramitat un suplement de crèdit per import de 3.500.000 euros finançat amb nou endeutament sense que les consignacions dels passius financers d'ingressos s'hagin vist modificades i un crèdit extraordinari per import de 350.000 euros a finançar amb ingressos procedents de diferents exercicis, sense el corresponent reflex pressupostari.

Modificacions de partides augmentades amb suplementos de crèdits i transferències de crèdits

Es detecta que els crèdits de les partides 212000 *Edificis i altres construccions*, 213000 *Maquinària, instal·lacions i equipaments*, 215000 *Mobiliari i aparells tècnics*, s'han incrementat mitjançant suplementos de crèdit i transferències, sent posteriorment minorades mitjançant transferències de crèdit. Aquests fets contravenen les limitacions que s'estableix en l'article 74.2.c de la LFC i el 5.4 de l'ordinació pressupostària 2012.

Transferències de crèdit per a despeses financeres

La Junta de Govern del Comú ha aprovat una transferència de crèdit, per import de 10.000 euros la qual afecta a les despeses financeres, contravenint les limitacions que imposa l'article 74.2.b de la LFC.

Transferències de crèdit entre diferents departaments

En sessió de Junta de Govern de 12 de desembre fou aprovada la tramitació de una transferència de crèdit, per import de 4.873 euros, la qual, en afectar a diferents departaments, i atenent a la limitació que imposa l'art.74.2 a) de la LFC hauria de ser aprovada pel Consell del Comú i tramitada mitjançant ordinació.

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

	(1) PRESSUPOST FINAL	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	10.171.367,00	10.144.579,57	99,74%	9.649.616,03	10.281.872,67	-137.293,10	-1,34%
2 Impostos indirectes	600.000,00	612.904,31	102,15%	423.375,72	726.225,84	-113.321,53	-15,60%
3 Taxes i altres ingressos	11.606.128,10	12.332.045,87	106,25%	11.431.407,95	12.838.479,21	-506.433,34	-3,94%
4 Transferències corrents	2.096.831,30	2.096.690,01	99,99%	2.087.876,50	2.500.209,72	-403.519,71	-16,14%
5 Ingressos patrimonials	306.274,40	808.860,68	264,10%	393.833,06	354.783,87	454.076,81	127,99%
Ingressos corrents	24.780.600,80	25.995.080,44	104,90%	23.986.109,26	26.701.571,31	-706.490,87	-2,65%
6 Alienació d'inversions	190.000,00	184.650,00	97,18%	184.650,00	-	184.650,00	-
7 Transferències de capital	6.257.925,19	6.264.374,36	100,10%	6.264.374,36	7.287.835,84	-1.023.461,48	-14,04%
8 Actius financers	1.931.826,82	-	-	-	-	-	-
9 Passius financers	851.147,49	3.500.000,00	411,21%	3.500.000,00	-	3.500.000,00	-
Ingressos de capital	9.230.899,50	9.949.024,36	107,78%	9.949.024,36	7.287.835,84	2.661.188,52	36,52%
Total pressupost d'ingressos	34.011.500,30	35.944.104,80	105,68%	33.935.133,62	33.989.407,15	1.954.697,65	5,75%

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

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

	CAPÍTOL	(1) PRESSUPOST FINAL	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	16.387.220,62	15.273.929,99	15.273.929,95	93,21%	15.273.479,95	15.841.315,32	-567.385,37	-3,58%
2	Despeses de béns corrents	10.220.331,97	9.517.155,78	9.287.205,98	90,87%	8.113.192,73	11.228.026,62	-1.940.820,64	-17,29%
3	Despeses financeres	1.267.647,10	1.128.206,25	1.128.206,25	89,00%	1.104.923,28	1.148.275,29	-20.069,04	-1,75%
4	Transferències corrents	1.210.889,27	1.195.574,95	1.195.574,95	98,74%	943.951,38	1.076.945,03	118.629,92	11,02%
	Despeses corrents	29.086.088,96	27.114.866,97	26.884.917,13	92,43%	25.435.547,34	29.294.562,26	-2.409.645,13	-8,23%
6	Inversions reals	6.364.411,34	3.418.609,74	968.375,56	15,22%	252.162,49	970.450,53	-2.074,97	-0,21%
7	Transferències de capital	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	-	-	-	-	-	-	-
9	Passius financers	2.411.000,00	2.357.673,04	2.357.673,04	97,79%	2.357.673,04	2.350.176,07	7.496,97	0,32%
	Despeses de capital	8.775.411,34	5.776.282,78	3.326.048,60	37,90%	2.609.835,53	3.320.626,60	5.422,00	0,16%
	Total pressupost de despeses	37.861.500,30	32.891.149,75	30.210.965,73	79,79%	28.045.382,87	32.615.188,86	-2.404.223,13	-7,37%

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 significatives situant-se en el 3,42% dels ingressos corrents en l'exercici 2012.

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%
2012	889.836	3,42%

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 al 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012

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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC, hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per

operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per import de 710.283 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 454.311 euros.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Sobre la residència	393.153,00	-	393.153,00	397.984,94	4.831,94	101,23%
100	Sobre la residència	393.153,00	-	393.153,00	397.984,94	4.831,94	101,23%
11	Sobre el capital	5.541.214,00	-	5.541.214,00	5.731.701,73	190.487,73	103,44%
112	Sobre béns immobles	2.417.684,00	-	2.417.684,00	2.474.821,42	57.137,42	102,36%
115	Sobre els rendiments arrendataris	3.123.530,00	-	3.123.530,00	3.256.880,31	133.350,31	104,27%
13	Sobre activitats econòmiques	4.070.000,00	-	4.070.000,00	3.976.248,70	-93.751,30	97,70%
130	Radicació d'activitats comercials	4.070.000,00	-	4.070.000,00	3.976.248,70	-93.751,30	97,70%
14	Sobre act. econòmiques de construcció	167.000,00	-	167.000,00	38.644,20	-128.355,80	23,14%
140	Drets de construcció	167.000,00	-	167.000,00	38.644,20	-128.355,80	23,14%
1	Impostos directes	10.171.367,00	-	10.171.367,00	10.144.579,57	-26.787,43	99,74%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Sobre transmissions patrimonials	600.000,00	-	600.000,00	612.904,31	12.904,31	102,15%
200	Impost transmissions patrimonials	600.000,00	-	600.000,00	612.904,31	12.904,31	102,15%
2	Impostos indirectes	600.000,00	-	600.000,00	612.904,31	12.904,31	102,15%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	Taxes	3.099.729,54	-	3.099.729,54	3.444.675,98	344.946,44	111,13%
310	Serveis generals	2.887.109,00	-	2.887.109,00	2.873.922,87	-13.186,13	99,54%
312	Sobre la propietat immobiliària	21.432,54	-	21.432,50	238.177,56	216.745,06	1.111,29%
313	Serveis administratius	191.188,00	-	191.188,00	332.575,55	141.387,55	173,95%
34	Preus públics per a prestació de serveis	4.637.355,52	-	4.637.355,52	4.802.240,42	164.884,90	103,56%
340	Serveis de caràcter general	4.637.355,52	-	4.637.355,52	4.802.240,42	164.884,90	103,56%
35	Preus públics per a utilització privada	3.293.230,80	-	3.293.230,80	3.461.724,11	168.493,31	105,12%
350	Serveis de caràcter general	2.195.933,80	-	2.195.933,80	2.287.274,54	91.340,74	104,16%
352	Que beneficien o afecten la propietat	1.097.297,00	-	1.097.297,00	1.174.449,57	77.152,57	107,03%
39	Altres ingressos	575.812,24	-	575.812,24	623.405,35	47.593,11	108,27%
391	Sancions	120.786,24	-	120.786,24	266.944,17	146.157,93	221,01%
392	Recàrrecs de constreyniment	20.000,00	-	20.000,00	35.168,99	15.168,99	175,84%
393	Reinteguments	-	-	-	3.306,04	3.306,04	-
394	Prestacions personals	27.600,00	-	27.600,00	25.028,60	-2.571,40	90,68%
395	Cessions POUP	400.000,00	-	400.000,00	2.510,40	-397.489,60	0,63%
399	Altres ingressos diversos	7.426,00	-	7.426,00	290.447,15	283.021,15	3.911,22%
3	Taxes i altres ingressos	11.606.128,10	-	11.606.128,10	12.332.045,87	725.917,77	106,25%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	De l'Estat	2.090.731,30	-	2.090.731,30	2.091.462,51	731,21	100,03%
420	Govern	2.090.731,30	-	2.090.731,30	2.091.462,51	731,21	100,03%
47	D'empreses privades	6.100,00	-	6.100,00	5.227,50	-872,50	85,70%
470	D'empreses privades	6.100,00	-	6.100,00	5.227,50	-872,50	85,70%
4	Transferències corrents	2.096.831,30	-	2.096.831,30	2.096.690,01	-141,29	99,99%

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

El detall a 31 de desembre de 2012 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import
Transferències de Govern (Llei qualificada)	1.566.093,59
Participació recaptació taxa vehicles	512.091,60
Altres transferències	13.277,32
Total	2.091.462,51

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

El criteri d'imputació seguit pel Comú en relació a les transferències de Govern, és el de considerar que de l'import transferit per Govern, el 20% es destina al finançament

de despeses ordinàries i en conseqüència s'enregistra com a transferència corrent. Per altra banda, l'altre 80% és considerat transferència de capital.

2.2.5. Ingressos patrimonials

Al tancament de l'exercici 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	1.033,85	33,85	103,39%
520	Comptes bancaris	1.000,00	-	1.000,00	1.033,85	33,85	103,39%
54	Rendes de béns immobles	305.274,40	-	305.274,40	807.781,69	502.507,29	264,61%
543	Adjudicacions i subhasta de locals de negoci	305.274,40	-	305.274,40	807.781,69	502.507,29	264,61%
57	Resultat d'operacions	-	-	-	45,14	45,14	-
570	Resultat d'operacions	-	-	-	45,14	45,14	-
5	Ingressos patrimonials	306.274,40	-	306.274,40	808.860,68	502.586,28	264,10%

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

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

Tractament comptable i pressupostari del conveni subscrit amb la Federació andorrana de Futbol

En data 28 de març de 2012 el Comú i la Federació Andorrana de Fútbol (FAF) van signar un conveni pel qual es cedia l'ús d'un local ubicat a la primera planta de l'edifici principal de l'Estadi Comunal, d'una superfície aproximada de 600 m², el dret d'utilització del camp verd del citat Estadi Comunal així com el dret a utilitzar el camp del col·legi Sant Ermengol. La contraprestació per la cessió d'ús és l'import total de les inversions que la FAF realitzi en els diferents espais comunals.

En virtut al conveni de referència l'entitat s'enregistra una despesa en el capítol VI com a inversió real al mateix temps s'enregistra dret reconegut per el mateix import. Atès que l'execució del conveni no comporta l'existència de fluxos financers, el mateix no ha de ser objecte de reflex pressupostari. Així mateix, no s'ha enregistrat en l'immobilitzat i els fons propis del comú la cessió d'ús del local abans referits.

2.2.6. Transferències de capital d'ingressos

Presenten el següent detall a 31 de desembre de 2012:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	De l'estat	6.252.925,19	-	6.252.925,19	6.264.374,36	11.449,17	100,18%
720	Govern d'Andorra	6.252.925,19	-	6.252.925,19	6.264.374,36	11.449,17	100,18%
77	Sector privat	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
770	Sector privat	5.000,00	-	5.000,00	-	-5.000,00	-
7	Transferències de capital	6.257.925,19	-	6.257.925,19	6.264.374,36	6.449,17	100,18%

Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)
(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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	968.006,11	-	968.006,11	895.186,96	-72.819,15	92,48%
100	Despeses de gratificació	968.006,11	-	968.006,11	895.186,96	-72.819,15	92,48%
11	Remeses bàsiques Altres remeses.	12.487.113,92	-	12.487.113,92	11.671.525,75	-815.588,17	93,47%
110	Rem. bàsiques, altres rem. pers. fix	12.487.113,92	-	12.487.113,92	11.671.525,75	-815.588,17	93,47%
13	Remeses bàsiques i altres remeses.	661.721,32	-	661.721,32	599.713,00	-62.008,32	90,63%
130	Rem. bàsiques i altres rem. pers. eventual.	661.721,32	-	661.721,32	599.713,00	-62.008,32	90,63%
16	Quotes, Prest., Despeses socials càrrec de l'empresa	2.269.674,63	704,64	2.270.379,27	2.107.504,24	-162.875,03	92,82%
160	Quotes Seguretat Social	2.044.574,63	-	2.044.574,63	1.896.623,95	-147.950,68	92,76%
163	Despeses socials	225.100,00	704,64	225.804,64	210.880,29	-14.924,35	93,39%
1	Despeses de personal	16.386.515,98	704,64	16.387.220,62	15.273.929,95	-1.113.290,67	93,21%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2012, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, al formalitzar un contracte amb un treballador, el Comú adquireix un compromís de despesa amb el mateix el qual pressupostàriament ha de ser objecte de registre.

Principi d'universalitat

El Comú ha subscrit un conveni amb el Govern per a la contractació personal temporal en atur, assumint el aquest darrer el total del cost. El Comú no ha reflectit ni pressupostàriament ni en el resultat economicopatrimonial la despesa originada ni la subvenció que l'entitat ha rebut en virtut al conveni esmentat, per import de 17.400 euros, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC.

Complements de prestacions passives sense aportació dels beneficiaris

El Comú complementa el 100% del salari d'aquells treballadors que es troben de baixa per incapacitat laboral per accident o malaltia laboral, sense que el treballador financi part d'aquesta cobertura. Al mateix temps l'entitat comunal també finança en

la seva integritat, sense aportació per part dels treballadors coberts, l'assegurança mèdica complementària. Aquests fets són contraris al que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la Funció Pública de Comú. Per altra banda, un grup de 15 treballadors que varen entrar amb anterioritat al 01/04/1990 reben el 100% del salari en cas de baixa, independentment de quin sigui el motiu de la mateixa, sense cap finançament per part del treballador, fet que contravé de forma similar al cas anterior l'article 79.2 de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú. El Comú ha satisfet per aquest concepte la quantitat de 199.796 euros en l'exercici revisat.

Manca de formalització dels contractes laborals

L'entitat comunal no té la pràctica de formalitzar per escrit els contractes laborals dels eventuals i del personal de relació especial. Es recomana que aquests contractes siguin formalitzats a l'objecte d'evidenciar el conjunt de drets i obligacions de les parts.

2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis

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

DESPESES EN BÉNS CORRENTS I SERVEIS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Lloguers	3.376.008,14	-62.217,10	3.313.791,04	3.256.294,24	-57.496,80	98,26%
200 Lloguer terrenys i béns naturals	2.489.441,72	-36.415,10	2.453.026,62	2.403.534,07	-49.492,55	97,98%
202 Lloguer edificis i altres construccions	882.266,42	-23.502,00	858.764,42	852.104,97	-6.659,45	99,22%
203 Lloguer maquinària, instal·lacions i equipament	4.300,00	-2.300,00	2.000,00	655,20	-1.344,80	32,76%
21 Reparacions, manteniment i conservació	1.014.361,27	161.944,61	1.176.305,88	1.037.655,75	-138.650,13	88,21%
212 Edificis i altres construccions	59.311,96	1.705,46	61.017,42	49.673,71	-11.343,71	81,41%
213 Maquinària, instal·lacions i equipament	359.190,00	51.357,84	410.547,84	369.596,95	-40.950,89	90,03%
214 Elements de transport	235.670,88	21.324,10	256.994,98	230.478,04	-26.516,94	89,68%
215 Mobiliari i aparells tècnics	60.016,43	4.924,40	64.940,83	49.082,07	-15.858,76	75,58%
216 Equipaments informàtics	3.000,00	-1.100,00	1.900,00	1.890,44	-9,56	99,50%
217 Béns destinats a l'ús públic	284.972,00	90.075,40	375.047,40	331.077,13	-43.970,27	88,28%
219 Altre immobilitzat material	12.200,00	-6.342,59	5.857,41	5.857,41	-	100,00%
22 Materials, subministraments i altres	5.331.300,07	376.421,38	5.707.721,45	4.981.978,62	-725.742,83	87,28%
220 Material d'oficina ordinari	61.049,08	4.848,60	65.897,68	51.956,62	-13.941,06	78,84%
221 Subministraments	1.516.125,02	193.263,90	1.709.388,92	1.549.879,16	-159.509,76	90,67%
222 Comunicacions	151.156,82	27.753,00	178.909,82	164.424,44	-14.485,38	91,90%
223 Transport	531.130,30	101.315,20	632.445,50	620.768,27	-11.677,23	98,15%
224 Primes d'assegurances	391.420,60	-6.090,60	385.330,00	365.694,48	-19.635,52	94,90%
225 Tributs	9.378,26	1.305,50	10.683,76	7.726,29	-2.957,47	72,32%
226 Altres serveis	798.289,53	-27.382,29	770.907,24	668.084,95	-102.822,29	86,66%
227 Treballs realitzats per altres empreses	1.863.788,50	24.141,33	1.887.929,83	1.493.539,09	-394.390,74	79,11%
229 Imprevistos o insuficiències	8.961,96	57.266,74	66.228,70	59.905,32	-6.323,38	90,45%
23 Indemnitzacions per serveis	21.713,60	800,00	22.513,60	11.277,37	-11.236,23	50,09%
230 Reemborsament de dietes	9.639,20	-100,00	9.539,20	4.362,17	-5.177,03	45,73%
231 Locomoció	12.074,40	900,00	12.974,40	6.915,20	-6.059,20	53,30%
2 Despeses en béns corrents i serveis	9.743.383,08	476.948,89	10.220.331,97	9.287.205,98	-933.125,99	90,87%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
226000	Publicitat, promoció i propaganda	72.541,21	-15.105,81	57.435,40	49.916,33	-7.519,07	86,91%
226300	Atencions protocol·làries i recepcions oficials	62.741,00	-7.568,20	55.172,80	29.601,00	-25.571,80	53,65%
226320	Reunió de Cònsols	11.500,00	-	11.500,00	10.560,00	-940,00	91,83%
226330	Recepcions de departaments	500,00	-	500,00	-	-500,00	-
226400	Reunions, conferències i curssets	2.500,00	1.000,00	3.500,00	1.964,91	-1.535,09	56,14%
226510	Geganters	15.000,00	-	15.000,00	16.679,00	1.679,00	111,19%
226530	Aula de teatre	15.000,00	-2.000,00	13.000,00	7.071,99	-5.928,01	54,40%
226550	Orquestra IMD	1.000,00	-	1.000,00	130,57	-869,43	13,06%
226570	Projectes de joventut específics	3.000,00	-	3.000,00	2.289,02	-710,98	76,30%
226600	Altres festes	40.050,64	-1.000,00	39.050,64	33.903,14	-5.147,50	86,82%
226610	Festa major d'Andorra la Vella	70.000,00	-	70.000,00	69.385,17	-614,83	99,12%
226620	Festa major de Santa Coloma	15.000,00	800,00	15.800,00	15.888,78	88,78	100,56%
226630	Diada del poble i nit de Sant Joan	5.000,00	-	5.000,00	4.564,26	-435,74	91,29%
226650	Diada de Sant Antoni	8.000,00	6.728,00	14.728,00	14.498,36	-229,64	98,44%
226680	Nadal	1.000,00	915,00	1.915,00	3.462,35	1.547,35	180,80%
226682	Reis	25.500,00	4.302,35	29.802,35	33.458,46	3.656,11	112,27%
226690	Carnaval	2.000,00	-	2.000,00	1.986,00	-14,00	99,30%
226710	Fira d'Andorra la Vella	198.000,00	-	198.000,00	200.762,45	2.762,45	101,40%
226720	Altres fires	5.000,00	-2.565,43	2.434,57	1.320,80	-1.113,77	54,25%
226800	Actes culturals, artístics i esportius	18.594,56	1.737,60	20.332,16	10.213,46	-10.118,70	50,23%
226810	Contractació de concerts	15.000,00	-	15.000,00	6.473,75	-8.526,25	43,16%
226821	Promoció comerç - organització events	11.800,00	-7.482,00	4.318,00	3.634,30	-683,70	84,17%
226830	Temporada de teatre	33.660,00	-	33.660,00	32.640,20	-1.019,80	96,97%
226840	Animació infantil	10.800,00	-	10.800,00	9.032,03	-1.767,97	83,63%
2268	Activitats extraescolars i escoles esportives	155.102,12	-7.143,80	147.958,32	108.648,62	-39.309,70	73,43%
226	Altres serveis	798.289,53	-27.382,29	770.907,24	668.084,95	-102.822,29	86,66%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
227000	De neteja i sanejament	435.919,49	46,44	435.965,93	400.334,31	-35.631,62	91,83%
227010	Treta de neu	3.000,00	6.000,00	9.000,00	142,00	-8.858,00	1,58%
227020	Recollida de cartró	164.140,80	-	164.140,80	156.510,49	-7.630,31	95,35%
227030	Desratització	35.477,52	-470,00	35.007,52	29.814,00	-5.193,52	85,16%
227040	Recollida de vidre	65.500,00	-	65.500,00	69.093,96	3.593,96	105,49%
227050	Recollida de fusta	11.220,00	-	11.220,00	8.108,91	-3.111,09	72,27%
227060	Recollida selectiva	88.179,00	5.818,05	93.997,05	97.976,32	3.979,32	104,23%
227100	Seguretat	27.839,18	1.273,56	29.112,74	20.559,03	-8.553,71	70,62%
227200	Valoració i peritatge	2.142,00	-	2.142,00	-	-2.142,00	-
227300	Impressions i publicacions	86.538,38	14.633,12	101.171,50	79.042,63	-22.128,87	78,13%
227400	Estudis i treballs tècnics	237.993,68	37.349,12	275.342,80	64.561,90	-210.780,90	23,45%
227410	Estudis i treballs jurídics	148.800,00	-	148.800,00	99.521,29	-49.278,71	66,88%
227500	Processament de dades	94.577,53	-8.202,24	86.375,29	77.361,03	-9.014,26	89,56%
227900	Altres serveis exteriors	462.460,92	-32.306,72	430.154,20	390.513,22	-39.640,98	90,78%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.863.788,50	24.141,33	1.887.929,83	1.493.539,09	-394.390,74	79,11%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
44	Del comú	380.479,95	-	380.479,95	380.000,00	-479,95	99,87%
443	Jovial	380.479,95	-	380.479,95	380.000,00	-479,95	99,87%
48	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	809.294,43	21.114,89	830.409,32	815.574,95	-14.834,37	98,21%
482	A famílies i institucions sense finalitat de lucre	809.294,43	21.114,89	830.409,32	815.574,95	-14.834,37	98,21%
4	Transferències corrents	1.189.774,38	21.114,89	1.210.889,27	1.195.574,95	-15.314,32	98,74%

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 2012
Jovial	380.000,00
Col·laboracions entitats culturals	79.333,75
Federacions i Clubs Esportius	405.282,40
Escoles i Associacions de Pares	6.675,00
Carnet Jove	6.520,50
Festes de Barri	-
Altres col·laboracions	317.763,30
Total	1.195.574,95

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

De la revisió d'aquest apartat, s'han posat de manifest les següents observacions:

Control financer de subvencions

D'acord amb els articles 87 i 91 de la LFC el control financer de les entitats privades que reben subvencions recau sobre la intervenció almenys una vegada a l'any mitjançant procediments d'auditoria que substitueixen la fiscalització prèvia. Com a resultat de l'anterior, la intervenció comunal elabora un informe escrit amb totes les observacions i conclusions que se'n dedueixin. No tenim constància que s'hagi realitzat l'informe per escrit 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	607.400,04	5.417.435,02	6.024.835,06	753.874,10	-5.270.960,96	12,51%
600	Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-
602	Edificis i altres construccions	325.000,00	3.555.422,20	3.880.422,20	229.385,63	-3.651.036,57	5,91%
603	Maquinaria, instal·lacions	86.550,00	-58.621,60	27.928,40	6.306,33	-21.622,07	22,58%
604	Elements de transport	1.600,00	-	1.600,00	-	-1.600,00	-
605	Mobiliari i estris	4.200,04	17.230,11	21.430,15	18.167,23	-3.262,92	84,77%
606	Equips per processos d'informació	10.000,00	5.580,00	15.580,00	15.580,00	-	-
607	Bens destinats a l'ús general	162.050,00	1.887.654,20	2.049.704,20	470.861,11	-1.578.843,09	22,97%
608	Altres immobilitzats materials	1.500,00	16.296,83	17.796,83	13.573,80	-4.223,03	76,27%
609	Estudis i projectes d'inversió	16.500,00	-6.126,72	10.373,28	-	-10.373,28	-
61	Inversions de reposició	277.600,00	41.639,46	319.239,46	202.330,13	-116.909,33	63,38%
612	Edificis i altres construccions	214.100,00	16.900,00	231.000,00	150.000,00	-81.000,00	64,94%
613	Maquinaria i instal·lacions	9.500,00	-	9.500,00	3.160,81	-6.339,19	33,27%
616	Equipaments per a processos	14.000,00	20.580,00	34.580,00	16.867,00	-17.713,00	48,78%
617	Bens destinats a l'ús general	40.000,00	4.159,46	44.159,46	32.302,32	-11.857,14	73,15%
64	Immobilitzats immaterials	34.000,00	-13.663,18	20.336,82	12.171,33	-8.165,49	59,85%
640	Immobilitzats immaterials	34.000,00	-13.663,18	20.336,82	12.171,33	-8.165,49	59,85%
6	Inversions reals	919.000,04	5.445.411,30	6.364.411,34	968.375,56	-5.396.035,78	15,22%

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

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

Adjudicació d'una obra sense disposar de consignació pressupostària vigent

En data 13 de setembre de 2012 el Comú va adjudicar directament les obres relatives a les noves dependències comunals i la plaça pública als entorns de la Casa de la Vall. En el moment d'aprovar-se el compromís l'entitat no disposava de consignació pressupostària adequada i suficient, contravenint el principi d'especialitat que regula l'article 64 de la LFC. En aquest sentit, en data 22 d'octubre de 2012 fou aprovat pel Consell del Comú un suplement de crèdit per import de 3.500.000 euros el qual tenia per finalitat dotar de cobertura pressupostària les adjudicacions abans referides.

Despesa enregistrada indegudament

Tal com s'indica en la nota 2.2.5, en virtut d'un conveni amb la FAF, el Comú registra una despesa en el capítol VI com a inversió real al mateix temps que registra dret reconegut per el mateix import. Atès que l'execució del conveni no comporta l'existència de fluxos financers, el mateix no ha de ser objecte de reflex pressupostari.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. compte	ACTIU	2012	2011
	A) Immobilitzat	78.496.360,61	84.695.608,65
	I. Inversions destinades a l'ús general	24.252.526,51	27.364.110,01
200	1. Terrenys i béns naturals	11.569.973,32	11.569.973,32
201	2. Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	40.912.139,71	40.408.976,28
202	3. Béns comuns	-	-
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5. Provisions	-28.229.586,52	-24.614.839,59
	II. Immobilitzacions immaterials	73.368,91	443.768,48
210	1. Despeses de recerca i desenvolupament	-	272.051,88
212	2. Propietat industrial	-	-
215	3. Aplicacions informàtiques	1.370.272,45	1.358.101,12
216	4. Propietat intel·lectual	-	-
217	5. Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6. Amortitzacions	-1.296.903,54	-1.186.384,52
	III. Immobilitzacions materials	54.065.768,98	56.783.033,95
220,221	1. Terrenys i construccions	76.588.106,13	75.936.668,62
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	12.571.206,30	12.566.770,10
224,226	3. Utillatge i mobiliari	4.659.195,26	4.639.772,09
227,228,229	4. Altre immobilitzat	8.839.009,86	8.806.451,74
(282)	5. Amortitzacions	-48.591.748,57	-45.166.628,60
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	468.660,68	500.543,38
	C) Actiu Circulant	2.727.184,18	2.356.739,34
	I. Existències	118.052,72	129.452,00
30	1. Comercials	118.052,72	129.452,00
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	1.981.771,70	1.816.779,96
43	1. Deutors pressupostaris	6.456.806,20	5.910.600,03
44	2. Deutors no pressupostaris	19.154,25	16.498,83
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	7.313,12
(490)	6. Provisions	-4.501.501,87	-4.117.632,02
	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	622.782,82	383.648,83
480,580	V. Ajustaments per periodificació	4.576,94	26.858,55
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	81.692.205,47	87.552.891,37

Núm. compte	PASSIU	2012	2011
	A) Fons propis	33.735.620,68	35.819.949,59
	I. Patrimoni	249.513,60	249.513,60
100	1. Patrimoni	249.513,60	249.513,60
101	2. Patrimoni rebut en adscripció	-	-
103	3. Patrimoni rebut en cessió	-	-
(107)	4. Patrimoni lliurat en adscripció	-	-
(108)	5. Patrimoni lliurat en cessió	-	-
11	II. Reserves	-	-
	III. Resultats d'exercicis anteriors	35.570.435,99	38.866.208,58
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	35.570.435,99	38.866.208,58
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-	-
129	IV. Resultats de l'exercici	-2.084.328,91	-3.295.772,59
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	21.964,27	24.586,77
14	C) Provisions per a riscos i despeses	218.118,39	218.118,39
	D) Creditors a llarg termini	34.733.426,08	33.791.873,87
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1. Obligacions i bons	-	-
155	2. Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	34.733.426,08	33.791.873,87
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	34.698.120,55	33.760.364,70
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	35.305,53	31.509,17
259	III. Desemborsaments pendents sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	12.983.076,05	17.698.362,75
	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	10.206.164,33	14.135.745,34
520	1. Préstecs i altres deutes	10.078.622,33	14.031.109,34
526	2. Deutes per interessos	127.542,00	104.636,00
	III. Creditors	2.773.581,63	3.206.740,77
40	1. Creditors pressupostaris	2.581.877,78	3.006.094,46
41	2. Creditors no pressupostaris	89.046,04	92.941,05
45	3. Creditors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
475,476	4. Administracions públiques	102.657,81	107.705,26
521,523,527,528, 529,550,554,559	5. Altres creditors	-	-
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	3.330,09	355.876,64
	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)	81.692.205,47	87.552.891,37

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

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2012	2011
71	A) Despeses		
	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	2. Aprovisionaments	11.399,28	-116,00
600,(608),(609),610	a) Consum de mercaderies	11.399,28	-116,00
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	33.272.150,56	35.375.891,25
	a) Despeses de personal	15.273.929,95	15.841.315,32
640,641	a1) Sous, salaris i similars	13.166.425,71	13.664.735,96
642,644	a2) Càrregues socials	2.107.504,24	2.176.579,36
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	7.164.776,62	7.724.546,73
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.550.029,69	3.961.993,37
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	3.614.746,93	3.762.553,36
	d) Variació de provisions de tràfic	419.477,26	926.655,32
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits incobr	419.477,26	926.655,32
	e) Altres despeses de gestió	9.259.937,37	9.729.648,75
62	e1) Serveis exteriors	9.252.211,08	9.720.257,65
63	e2) Tributs	7.726,29	9.391,10
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	1.154.029,36	1.153.725,13
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	1.154.029,36	1.153.725,13
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	1.195.574,95	1.076.945,03
650	a) Transferències corrents	380.000,00	771.945,03
651	b) Subvencions corrents	815.574,95	305.000,00
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	70.889,73	894.653,86
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	2.846,98	3.317,21
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	59.905,32	887.286,35
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	8.137,43	4.050,30
	Total Deure	34.550.014,52	37.347.374,14

HAVER			
Comptes	Denominació	2012	2011
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	8.263.964,53	8.469.104,02
700,701,702,703,704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	8.263.964,53	8.469.104,02
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	14.202.159,86	14.461.822,03
	a) Ingressos tributaris	14.202.159,86	14.461.822,03
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	10.105.935,37	10.240.479,08
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	612.904,31	726.225,84
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	38.644,20	41.393,59
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	3.444.675,98	3.453.723,52
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	1.141.773,75	1.086.330,41
773	a) Reintegraments	3.306,04	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	1.137.433,86	1.083.908,29
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	1.137.433,86	1.003.864,53
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	1.033,85	2.422,12
763,765,769	f1) Altres interessos	1.033,85	2.422,12
766	f2) Beneficis per inversions financeres	-	-
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	8.361.064,37	9.762.045,56
750	a) Transferències corrents	2.091.462,51	2.350.841,52
751	b) Subvencions corrents	5.227,50	149.368,20
755	c) Transferències de capital	6.264.374,36	7.261.835,84
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	496.723,10	272.299,53
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	184.650,00	3.000,00
772	b) Subvencions de capital traspasades al resultat de l'exercici	2.622,50	1.413,23
774	c) Benefici per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris	280.149,56	260.444,88
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis	29.301,04	7.441,42
	Total Haver	32.465.685,61	34.051.601,55
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Desestalvi	2.084.328,91
			3.295.772,59

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

Conciliació resultat pressupostari 2012 amb el resultat comptable 2012

RESULTAT PRESSUPOSTARI 2012	5.733.139,07
(-) Pèrdues per baixes d'immobilitzat material i immaterial (670,6710,6711)	-2.846,98
(-) Aplicació de Provisió per insolvències (694)	-419.477,26
(-) Pèrdua per la modif. de drets ppost. tancats (6791)(6799)	-8.137,43
(+) Benefici modif. obligacions pressupostos tancats (7790)	18.958,31
(+) Immobilitzat material i immaterial (2*)	968.375,56
(+) Passius financers (52000)	2.357.673,04
(-) Despeses a distribuir en diversos exercicis (272)(662)	-31.882,70
(+) Retrocés Interessos devengats (526)	104.636,00
(-) Interessos devengats no pagats (526)	-127.542,00
(-) Dotació amortitzacions (681-682)	-3.550.029,69
(-) Variació provisió per pèrdues (692)	-3.614.746,93
(+) Variació existències (610)	-11.399,28
(+) Factures pendents de comptabilitzar (41999)	-3.671,12
(-) Passius financers (170)	-3.500.000,00
(+) Traspàs subvencions de capital (131)(772)	2.622,50
DESESTALVI EXERCICI 2012	-2.084.328,91
TOTAL INGRESSOS ECONOMICO-PATRIMONIAL	32.465.685,61
TOTAL DESPESES ECONOMICO-PATRIMONIAL	-34.550.014,52
DESESTALVI EXERCICI 2012	-2.084.328,91

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

Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011	Fons obtinguts	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	27.385.456,42	29.622.843,51	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	26.016.661,25	26.771.882,87
a) Reducció d'existències de productes acabats i en curs	11.399,28	-116,00	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
c) Serveis exteriors	9.252.211,08	9.720.257,65	c) Impostos directes i cotitzacions socials	10.105.935,37	10.240.479,08
d) Tributs	7.726,29	9.391,10	d) Impostos indirectes	651.548,51	767.619,43
e) Despeses de personal	15.273.929,95	15.841.315,32	e) Taxes, preus públics i contribucions	11.708.640,51	11.922.827,54
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	2.096.690,01	2.500.209,72
g) Transferències i subvencions	1.195.574,95	1.076.945,03	g) Ingressos financers	1.033,85	2.422,12
h) Despeses financeres	1.154.029,36	1.153.725,13	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepciona	1.452.813,00	1.258.281,22
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	71.108,25	894.669,96	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	80.043,76
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	419.477,26	926.655,32	2. Aportacions a fons patrimonial	-	218.118,39
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	2.024,00	a) Ampliacions a l'aportació	-	218.118,39
3. Despeses de formalització de deutes	-	-	3. Subvencions de capital	6.264.374,36	7.287.835,84
4. Adquisicions i altres altes d'immobilitzat	1.240.427,44	1.114.319,66	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	503.163,43	679.662,12	5. Incrementos directes de patrimoni	21.964,27	249.513,60
b) Immobilitzacions immaterials	12.171,33	44.557,01	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	725.092,68	390.100,53	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	21.964,27	249.513,60
e) Immobilitzacions financeres	-	-	6. Deutes a llarg termini	3.504.082,36	27.412,31
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	3.500.000,00	20.734,50
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	4.082,36	6.677,81
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.569.406,40	2.371.364,21	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	473.939,56	3.000,00
a) Emprèstits i altres passius	31.882,70	30.928,62	a) Destinats a l'ús general	-	-
b) Per préstecs rebuts	2.537.237,70	2.332.666,59	b) Immobilitzacions immaterials	272.051,88	-
c) Altres conceptes	286,00	7.769,00	c) Immobilitzacions materials	201.887,68	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	31.195.290,26	34.042.156,08	TOTAL ORIGENS	36.281.021,80	34.557.763,01
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (Augment del capital circulant)	5.085.731,54	515.606,93	EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORIGENS (Disminució del capital circulant)		

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

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	11.399,28	116,00	-
2. Deutors	164.991,74	-	-	316.162,04
a) Pressupostaris	162.336,32	-	-	274.877,56
b) No pressupostaris	2.655,42	-	-	41.284,48
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	433.159,14	-	696.282,86	-
a) Pressupostaris	424.216,68	-	172.640,64	-
b) No pressupostaris	8.942,46	-	523.642,22	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	3.929.581,01	-	296.999,09	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	3.929.581,01	-	296.999,09	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	7.313,12	-
7. Tresoreria	239.133,99	-	173.216,59	-
8. Ajustaments per periodificació	330.264,94	-	-	342.158,69
TOTAL	5.097.130,82	11.399,28	1.173.927,66	658.320,73
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	5.085.731,54		515.606,93	

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

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

Manca la conciliació entre el resultat comptable i els recursos procedents de les operacions de gestió

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

Elaboració dels comptes anuals

El balanç i el compte del resultat economicopatrimonial presenten la totalitat de les partides del models establerts pel PGCP. Segons les normes d'elaboració dels comptes anuals, 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 31-des-2011	Altes	Baixes	Traspassos i regularització	Patrimoni Final 31-des-2012
200	Terrenys i Béns naturals	11.569.973,32	-	-	-	11.569.973,32
201	Inversions destinades a l'ús general	40.408.976,28	503.163,43	-	-	40.912.139,71
210	Despeses de recerca i desenvolupament	272.051,88	-	-	-272.051,88	-
215	Aplicacions informàtiques	1.358.101,12	12.171,33	-	-	1.370.272,45
220	Terrenys i Construccions	10.020.949,16	-	-	-	10.020.949,16
221	Construccions	65.915.719,46	379.385,63	-	272.051,88	66.567.156,97
222	Instal·lacions tècniques	10.603.728,41	4.936,41	-3.775,00	-	10.604.889,82
223	Maquinària	1.963.041,69	3.274,79	-	-	1.966.316,48
224	Utiltatge	166.241,98	1.255,94	-	-	167.497,92
226	Mobiliari	4.473.530,11	18.167,23	-	-	4.491.697,34
227	Equips processaments informació	1.442.210,16	32.447,00	-	-	1.474.657,16
228	Elements de transport	3.349.606,90	-	-13.462,68	-	3.336.144,22
229	Altres immobilitzats	4.014.634,68	13.573,80	-	-	4.028.208,48
250	Inversions financeres permanents	102.672,21	-	-	-	102.672,21
	TOTAL	155.661.437,36	968.375,56	-17.237,68	-	156.612.575,24

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 2012, 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 aplicable al patrimoni lliurat en cessió.

2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
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 2012 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 2012, conseqüència de les pèrdues acumulades, un patrimoni net negatiu de 317.807 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 2012 un passiu corrent superior a l'actiu corrent en 149.159 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.

Principi d'especialitat qualitativa en l'aportació per a la constitució de TURECAV, SLU

El Comú ha constituït la societat TURISME I ECONOMIA PER ANDORRA LA VELLA, SLU (TURECAV, SLU). L'import de l'aportació, per valor de 3.000 euros, s'ha enregistrat com transferència corrent quan, per la naturalesa d'inversió financera permanent s'hauria d'haver registrat amb càrrec a consignacions del capítol VIII actius financers i figurar en l'actiu del Comú.

2.3.3. Despeses a distribuir en diversos exercicis

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Despeses financeres diferides d'altres deutes	500.543,38	-	-31.882,70	468.660,68
Total	500.543,38	-	-31.882,70	468.660,68

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

2.3.4. Existències

A 31 de desembre de 2012 l'epígraf d'existències presenta el següent desglossament:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Existències	118.052,72	129.452,00	-11.399,28
Total	118.052,72	129.452,00	-11.399,28

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

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

Enregistrament de la compra d'aprovisionaments

El Comú manté la pràctica comptable d'enregistrar sota l'epígraf de serveis exteriors, l'import de les compres d'existències efectuades en l'exercici. D'acord amb el que s'estableix al PGCP, el Comú hauria d'enregistrar aquest tipus d'operacions sota l'epígraf d'aprovisionaments.

2.3.5. Deutors

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

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	2.225.242,72	2.141.808,13	83.434,59
Deutors per drets reconeguts. Tancats	4.458.384,55	4.044.993,40	413.391,15
Drets anul·lats pressupost corrent	-184.202,17	-116.186,94	-68.015,23
Drets anul·lats pressupostos tancats	-42.618,90	-160.014,56	117.395,66
Devolució d'ingressos	-	-	-
Deutors per IVA transferit	-	845,81	-845,81
Formalització d'ingressos no pressupostaris	18.131,48	15.653,02	2.478,46
Altres deutors	8.335,89	7.313,12	1.022,77
Provisió per insolvències	-4.501.501,87	-4.117.632,02	-383.869,85
Total	1.981.771,70	1.816.779,96	164.991,74

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 2012.

Deutors prescrits

De la revisió efectuada en aquesta àrea s'han detectat deutors que per no haver procedit a trametre l'expedient a la Batllia, o adoptat altre mecanisme pel seu cobrament podrien haver prescrit per ser d'antiguitat superior a 3 anys. Tot i que es tracta de saldos deutors totalment provisionats, l'entitat hauria de procedir a donar-los de baixa.

El detall d'aquests saldos deutors és el següent:

Descripció	Import comptabilitat	Import Batllia	Variació
Deutors exercici 2000 i anteriors	245.299,30	120.383,90	124.915,40
Deutors exercici 2001	42.965,22	26.632,08	16.333,14
Deutors exercici 2002	33.444,05	22.397,07	11.046,98
Deutors exercici 2003	91.916,07	61.468,57	30.447,50
Deutors exercici 2004	80.364,68	45.729,40	34.635,28
Deutors exercici 2005	155.211,79	118.252,99	36.958,80
Deutors exercici 2006	252.893,76	82.673,87	170.219,89
Deutors exercici 2007	265.019,95	159.344,45	105.675,50
Deutors exercici 2008	266.347,90	240.010,91	26.336,99
Deutors exercici 2009	1.573.723,63	298.463,82	1.275.259,81
Total anterior a 3 exercicis	3.007.186,35	1.175.357,06	1.831.829,29

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

Cal indicar que la prescripció d'un deute podria donar lloc a l'exigència de responsabilitats pel perjudici patrimonial causat a la tresoreria del Comú, de conformitat amb el que regula l'article 102 b de la LFC.

Pendants de cobrament no pressupostaris de dubtosa realització

Hem detectat imports amb una antiguitat superior a 3 anys per import de 9.645 euros dels quals no es té certesa de la seva cobrabilitat. Es recomana que l'entitat comunal revisi l'origen del pendent i, si procedeix, dugui a terme les actuacions necessàries per fer efectiu el seu cobrament.

Drets anul·lats de pressupostos tancats

El Comú ha enregistrat comptablement l'anul·lació de drets reconeguts d'exercicis anteriors per import de 32.069 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 31/12/2011			-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	
Total cobraments executats durant l'exercici 2012			31.870.133,44
Pressupost Ingressos corrent		30.403.064,25	
Impostos Directes	9.644.364,61		
Impostos Indirectes	423.375,72		
Taxes i altres ingressos	11.405.213,20		
Transferències corrents	2.087.876,50		
Ingressos patrimonials	393.209,86		
Alienació d'inversions reals	184.650,00		
Transferències de Capital	6.264.374,36		
Pressupostos Tancats		1.451.315,48	
Cobraments no pressupostaris		15.753,71	
Total pagaments realitzats durant l'exercici 2012			-28.616.268,29
Pressupost Despeses corrent		-25.687.709,83	
Despeses de personal	-15.273.479,95		
Consums de béns corrents i Serveis	-8.113.192,73		
Despeses Financeres	-1.104.923,28		
Transferències corrents	-943.951,38		
Inversions Reals	-252.162,49		
Pressupostos Tancats		-2.560.579,59	
CASS desembre 2010		-406.779,48	
CASS desembre 2011		390.752,15	
Pagaments no pressupostaris		-351.951,54	
Saldo Entitats Financeres a 31/12/2012			-44.153.960,06
Tresoreria		622.767,47	
Pòlisses Curt Termini		-7.541.369,28	
Préstec Curt Termini		-2.537.237,70	
Préstec Llarg Termini		-34.698.120,55	

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	32.237,76	28.887,78	3.349,98
Andbanc Grup Agrícola Reig	207.482,25	164.362,24	43.120,01
Banca Privada d'Andorra	180.929,07	119.781,65	61.147,42
Banc de Sabadell	202.133,74	70.617,16	131.516,58
Total	622.782,82	383.648,83	239.133,99

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, i assegurances que hauran de ser satisfetes amb càrrec del seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2012, a l'article 11.5, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a 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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	249.513,60	-	-	-	249.513,60
Resultats positius d'exercicis anteriors	38.866.208,58	-3.295.772,59	-	-	35.570.435,99
Resultat de l'exercici	-3.295.772,59	-2.084.328,91	3.295.772,59	-	-2.084.328,91
Total	35.819.949,59	-5.380.101,50	3.295.772,59	-	33.735.620,68

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisions per a responsabilitats	218.118,39	-	-	218.118,39
Total	218.118,39	-	-	218.118,39

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

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 De préstecs	950.000,00	-	950.000,00	860.911,55	-89.088,45	90,62%
310 Interessos de préstecs	950.000,00	-	950.000,00	860.911,55	-89.088,45	90,62%
33 De comptes corrents	455.000,00	-172.352,90	282.647,10	238.329,11	-44.317,99	84,32%
330 Interessos de comptes corrents	455.000,00	-172.352,90	282.647,10	238.329,11	-44.317,99	84,32%
34 De dipòsits, fiances i altres	25.000,00	10.000,00	35.000,00	28.965,59	-6.034,41	82,76%
349 Altres despeses financeres	25.000,00	10.000,00	35.000,00	28.965,59	-6.034,41	82,76%
3 Despeses financeres	1.430.000,00	-162.352,90	1.267.647,10	1.128.206,25	-139.440,85	89,00%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Amortització de préstecs	2.411.000,00	-	2.411.000,00	2.357.673,04	-53.326,96	97,79%
912 Amortitz. préstecs c/t amb bancs	2.411.000,00	-	2.411.000,00	2.357.673,04	-53.326,96	97,79%
9 Passius financers	2.411.000,00	-	2.411.000,00	2.357.673,04	-53.326,96	97,79%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2012 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Préstecs rebuts de l'interior	851.147,49	-	851.147,49	3.500.000,00	2.648.852,51	411,21%
913 D'org. aut. co. ind. fin. o anàlegs	851.147,49	-	851.147,49	3.500.000,00	2.648.852,51	411,21%
9 Passius financers	851.147,49	-	851.147,49	3.500.000,00	2.648.852,51	411,21%

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2012 és el següent:

ENDEUTAMENT 31/12/2012	01/01/2012	31/12/2012
I. Deute a Llarg Termini	33.760.364,70	34.698.120,55
17000 préstecs Andbanc	5.469.583,48	4.989.795,88
17002 préstec BPA	3.311.619,78	3.111.533,63
17004 préstecs Crèdit Andorrà	10.944.999,21	13.707.908,78
17005 préstec BIBM	9.100.255,66	8.345.531,88
17008 préstecs Banc Sabadell	4.933.906,57	4.543.350,38
II. Deute a Curt Termini	14.031.109,34	10.078.606,98
52000 préstecs Andbanc	439.167,96	470.408,90
52002 préstec BPA	180.266,29	200.086,15
52004 préstec Crèdit Andorrà	660.421,34	734.233,22
52005 préstec BIBM	702.014,41	750.360,01
52008 préstecs Banc Sabadell	350.796,59	382.149,42
52014 pòlissa Crèdit Andorrà	7.761.317,60	3.741.857,86
52015 pòlissa Banca Mora	3.937.125,15	3.799.511,42
ENDEUTAMENT COMÚ D'ANDORRA LA VELLA	47.791.474,04	44.776.727,53

JOVIAL, SA	01/01/2012	31/12/2012
I. Deute a Llarg Termini	10.364.608,19	10.124.214,05
17004 préstec Crèdit Andorrà	10.364.608,19	10.124.214,05
II. Deute a Curt Termini	192.701,26	223.499,30
52004 pòlissa Crèdit Andorrà	-	-
52014 préstec Crèdit Andorrà	192.701,26	223.499,30
ENDEUTAMENT JOVIAL, SLU	10.557.309,45	10.347.713,35

ENDEUTAMENT CONSOLIDAT	01/01/2012	31/12/2012
I. Deute a Llarg Termini	44.124.972,89	44.822.334,60
II. Deute a Curt Termini	14.223.810,60	10.302.106,28
TOTAL ENDEUTAMENT CONSOLIDAT 31/12/2012	58.348.783,49	55.124.440,88

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 2012, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

Concepte	2009	2010	2011
Ingressos totals liquidats	41.382.110	31.612.220	33.989.407
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-5.261.903	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-	-
Total	36.120.207	31.612.220	33.989.407
Mitjana base de càlcul	33.907.278		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	33.907.278	33.907.278	
Endeutament bancari del Comú	44.776.728	50.735.359	
Endeutament entitats participades	10.347.713	10.347.713	
Endeutament total	55.124.441	61.083.072	
% sobre base de càlcul	162,57%	180,15%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	3.456.914	3.456.914	
Càrrega financera entitats participades	486.995	486.995	
Càrrega financera total	3.943.909	3.943.909	
% sobre base de càlcul	11,63%	11,63%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	7.541.369	13.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	7.541.369	13.500.000	
% sobre base de càlcul	22,24%	39,81%	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	37.235.359	37.235.359
- Comptabilitzat a llarg termini	34.698.121	34.698.121
- Comptabilitzat a curt termini	2.537.238	2.537.238
Endeutament del Comú a curt termini	7.541.369	13.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a llarg termini (100%)	10.347.713	10.347.713
- Comptabilitzat a llarg termini	10.124.214	10.124.214
- Comptabilitzat a curt termini	223.499	223.499
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de TURECAV, SLU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de TURECAV, SLU a curt termini a (100%)	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament	55.124.441	61.083.072
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	1.099.241	1.099.241
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.357.673	2.357.673
Despeses financeres de JOVIAL, SLU (100%)	277.399	277.399
Amortització de préstecs de JOVIAL, SLU (100%)	209.596	209.596
Despeses financeres de TURECAV, SLU (100%)	-	-
Amortització de préstecs de TURECAV, SLU (100%)	-	-
Despeses financeres de la Secció d'Acció Esportiva (100%)	-	-
Amortització de préstecs de la Secció d'Acció Esportiva (100%)	-	-
Total càrrega financera	3.943.909	3.943.909
Endeutament del Comú a curt termini	7.541.369	13.500.000
Endeutament de JOVIAL, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de TURECAV, SLU a curt termini (100%)	-	-
Endeutament de la Secció d'Acció Esportiva a curt termini (100%)	-	-
Total endeutament a curt termini	7.541.369	13.500.000

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, és inferior en 5.958.631 euros si es compara amb les quantitats formalitzades, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que, el Comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

2.3.10. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Préstecs i altres deutes amb entitats de crèdit	10.078.606,98	14.031.109,34	-3.952.502,36
Deutes per interessos amb entitats de crèdit	127.542,00	104.636,00	22.906,00
Creditors pressupostaris	2.581.877,78	3.006.094,46	-424.216,68
Creditors no pressupostaris	89.046,04	92.941,05	-3.895,01
Administracions públiques	102.657,81	107.705,26	-5.047,45
Altres creditors	-	-	-
Ajustaments per periodificació	3.330,09	355.876,64	-352.546,55
Total	12.983.060,70	17.698.362,75	-4.715.302,05

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		1.982.981,26	
de pressupost d'ingressos. Pressupost corrent	2.041.040,55		
de pressupost d'ingressos. Pposts. tancats	4.415.765,65		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres ens públics	-		
d'altres operacions no pressupostaries	27.676,93		
menys=saldos de dubtós cobrament	-4.501.501,87		
menys=ingressos realitzats pendents d'aplicació definitiva	-		
2 (-) Creditors pendents de pagament a fi d'exercici		10.314.928,97	
de pressupost de despeses. Pressupost corrent	2.445.154,52		
de pressupost de despeses. Pposts tancats	136.723,26		
de pressupost d'ingressos	-		
d'operacions comercials (*)	-		
de recursos d'altres organismes públics	-		
d'altres operacions no pressupostaries	7.740.364,31		
menys = pagaments realitzats pendents d'aplicació definitiva	-7.313,12		
3 (+) Fons líquids de tresoreria a fi d'exercici		622.782,82	
4 Romanent de tresoreria afectat a despeses amb finançament afectat			-
5 Romanent de tresoreria per a despeses generals (1-2+3-4)			-7.709.164,89
ROMANENT DE TRESORERIA TOTAL (1-2+3)/(4+5)		-7.709.164,89	-7.709.164,89

(*) 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 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
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2011	404.466
Ingressos de cessió obligatòria de terrenys 2012	2.510
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2009	4.491.933
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2010	4.170.022
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2011	3.979.179
Transferències de capital pendents d'aplicar LQTC 2012	3.265.667
Endeutament de 2012 pendent d'aplicar a operacions de capital	3.284.603
Total ingressos afectats a 31 de desembre de 2012	23.474.880

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 753.517 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	-	-	-	-	23.474.880	-23.474.880
Total	-	-	-	-	23.474.880	-23.474.880

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 2012, seria negatiu de 31.184.045 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, 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.

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 va formalitzar els següents contractes amb duració superior als 6 anys:

- Formalització d'un contracte el 24/08/2010 amb 9000 solucions-T.E.I.C. TECHNIQUES DE L'ESPECTACLE, d'una duració de 7 anys per import de 165.000 euros, corresponen al lloguer de carpes per a la fira d'Andorra la Vella
- Contractes d'assegurances amb ASSEGURANCES AXA PATRIMOINE, ASSEGUR, SA, I ASSAP, SA ASSEGURANCES, provinents d'exercicis anteriors en la majoria dels contractes superen el termini màxim de 6 anys i no s'ha convocat concurs per a fer noves adjudicacions

Verificació de la legitimació per a contractar

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

2.6. Altres aspectes a destacar

Així mateix, de la revisió efectuada s'han observat els següents aspectes a 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 12 d'abril del 2013.

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Impostos directes	16.608.775	12.317.557	11.585.026	10.122.940	10.171.367
2. Impostos indirectes	2.402.100	1.201.050	452.806	390.440	600.000
3. Taxes i altres ingressos	11.912.713	15.189.429	16.846.977	15.197.351	11.606.128
4. Transferències corrents	2.319.876	2.556.417	2.205.819	2.180.974	2.096.831
5. Ingressos patrimonials	476.179	397.805	320.984	313.351	306.274
Ingressos corrents	33.719.643	31.662.258	31.411.612	28.205.056	24.780.600
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	190.000
7. Transferències de capital	9.148.454	7.276.067	5.978.575	5.978.576	6.257.925
9. Passius financers	4.111.724	428.132	1.508.227	725.165	851.148
Ingressos de capital	13.260.178	7.704.199	7.486.802	6.703.741	7.299.073
Total ingressos	46.979.821	39.366.457	38.898.414	34.908.797	32.079.673

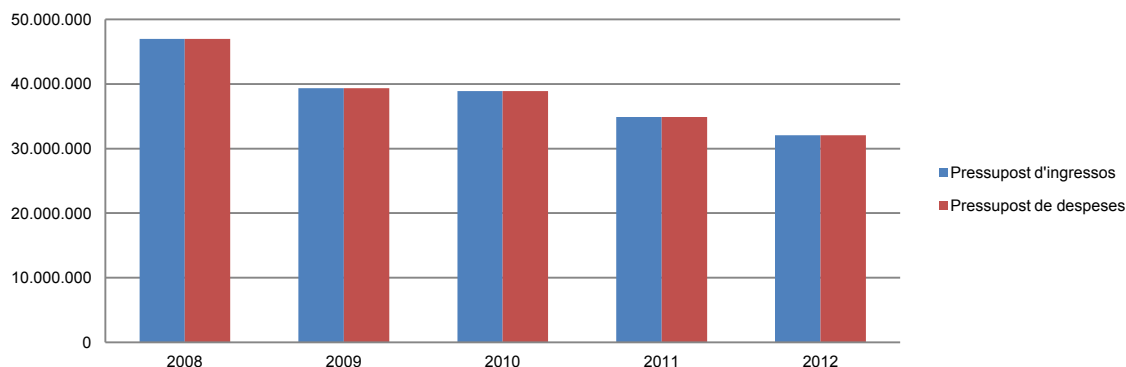
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	15.575.201	16.286.285	17.457.284	16.758.321	16.386.516
2. Consum de béns corrents i serveis	14.442.093	13.483.166	12.464.318	12.498.644	9.743.383
3. Despeses financeres	1.451.000	1.946.000	1.480.500	1.280.000	1.430.000
4. Transferències corrents	838.325	1.222.200	1.153.004	1.025.506	1.189.774
Despeses corrents	32.306.619	32.937.651	32.555.106	31.562.471	28.749.673
6. Inversions reals	-	-	4.157.608	963.238	919.000
7. Transferències de capital	13.692.202	4.863.706	18.000	-	-
9. Passius financers	981.000	1.565.100	2.167.700	2.383.088	2.411.000
Despeses de capital	14.673.202	6.428.806	6.343.308	3.346.326	3.330.000
Total despeses	46.979.821	39.366.457	38.898.414	34.908.797	32.079.673

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	11.353.635	12.473.285	9.232.967	10.281.873	10.144.580
2. Impostos indirectes	792.108	494.758	613.674	726.226	612.904
3. Taxes i altres ingressos	10.089.932	13.008.861	11.637.772	12.838.479	12.332.046
4. Transferències corrents	2.152.878	2.514.400	2.511.331	2.500.210	2.096.690
5. Ingressos patrimonials	312.717	317.067	354.639	354.784	808.861
Ingressos corrents	24.701.270	28.808.371	24.350.383	26.701.572	25.995.081
6. Alienació d'inversions	-	-	-	-	184.650
7. Transferències de capital	8.268.920	7.311.836	7.261.836	7.287.836	6.264.374
9. Passius financers	20.087.016	5.261.903	-	-	3.500.000
Ingressos de capital	28.355.936	12.573.739	7.261.836	7.287.836	9.949.024
Total ingressos	53.057.206	41.382.110	31.612.219	33.989.408	35.944.105

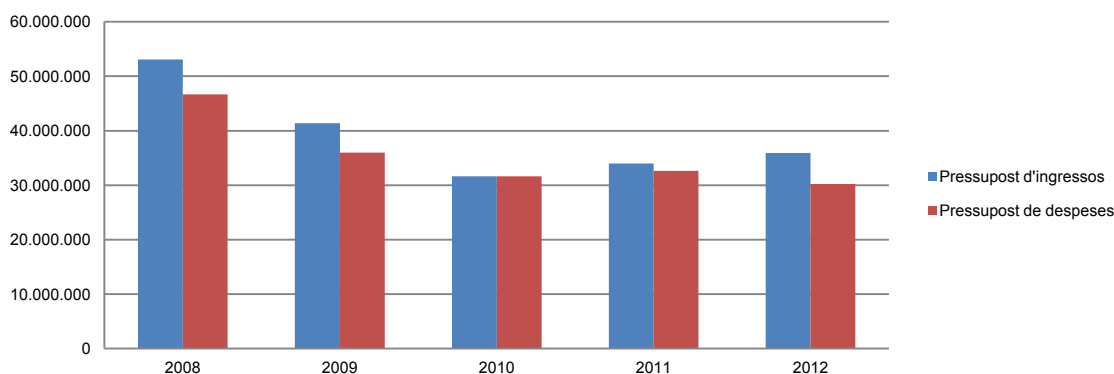
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	15.173.423	16.487.248	16.216.369	15.841.315	15.273.930
2. Consum de béns corrents i serveis	12.879.644	11.852.636	10.214.550	11.228.027	9.287.206
3. Despeses financeres	2.200.953	2.132.151	1.105.205	1.148.275	1.128.206
4. Transferències corrents	721.202	1.069.964	1.011.864	1.076.945	1.195.575
Despeses corrents	30.975.222	31.541.999	28.547.988	29.294.562	26.884.917
6. Inversions reals	14.703.920	2.769.903	747.997	970.451	968.376
7. Transferències de capital	-	-	18.000	-	-
8. Actius financers	-	-	12.271	-	-
9. Passius financers	1.029.309	1.699.942	2.331.546	2.350.176	2.357.673
Despeses de capital	15.733.229	4.469.845	3.109.814	3.320.627	3.326.049
Total despeses	46.708.451	36.011.844	31.657.802	32.615.189	30.210.966

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

Evolució liquidació del pressupost



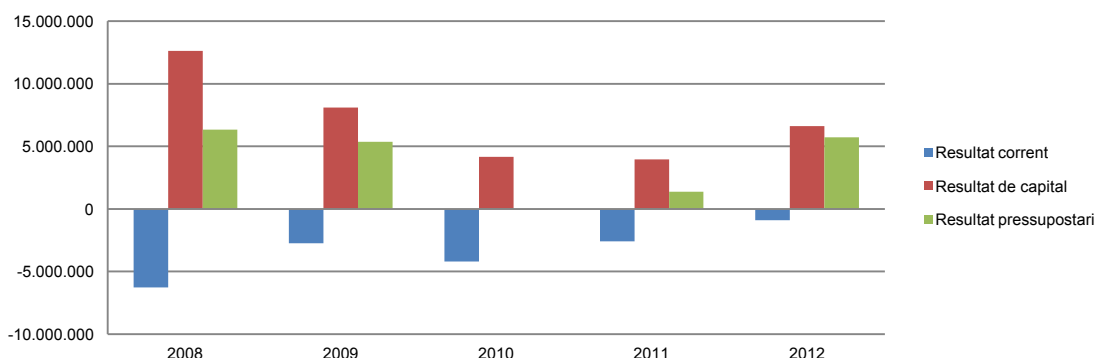
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos corrents	24.701.270	28.808.371	24.350.383	26.701.572	25.995.081
Despeses corrents	30.975.222	31.541.999	28.547.988	29.294.562	26.884.917
Resultat corrent	-6.273.952	-2.733.628	-4.197.605	-2.592.990	-889.836
Ingressos de capital	28.355.936	12.573.739	7.261.836	7.287.836	9.949.024
Despeses de capital	15.733.229	4.469.845	3.109.814	3.320.627	3.326.049
Resultat de capital	12.622.707	8.103.894	4.152.022	3.967.209	6.622.975
Resultat pressupostari	6.348.755	5.370.266	-45.583	1.374.219	5.733.139

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

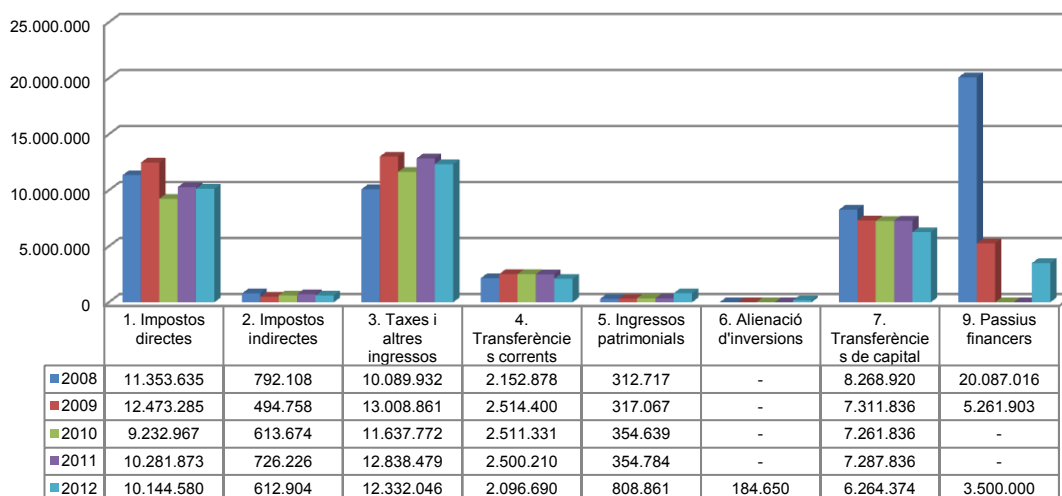
Resultat pressupostari



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

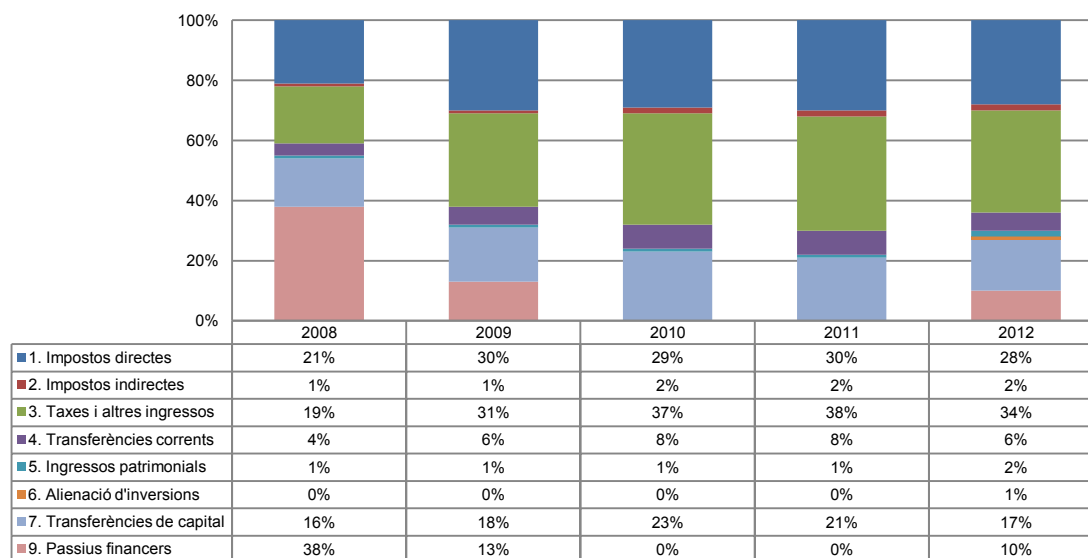
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



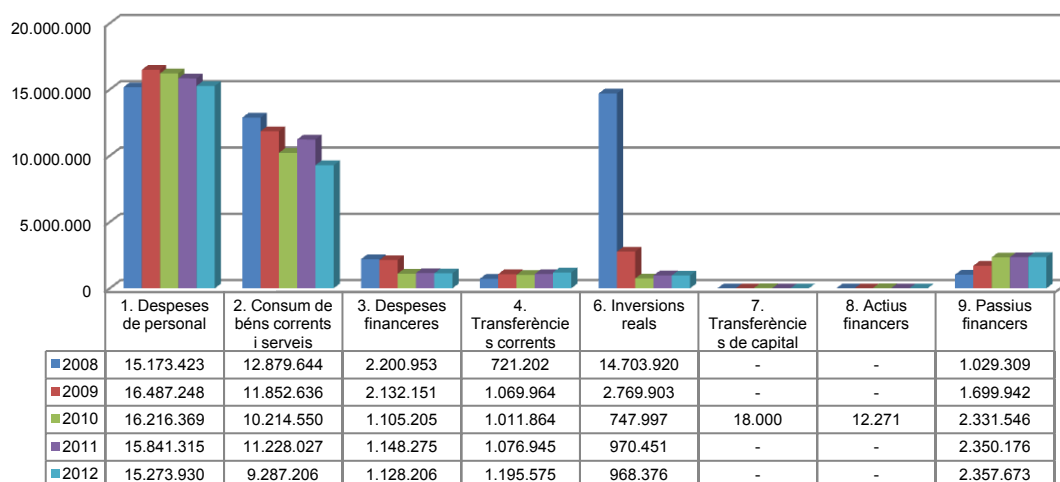
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



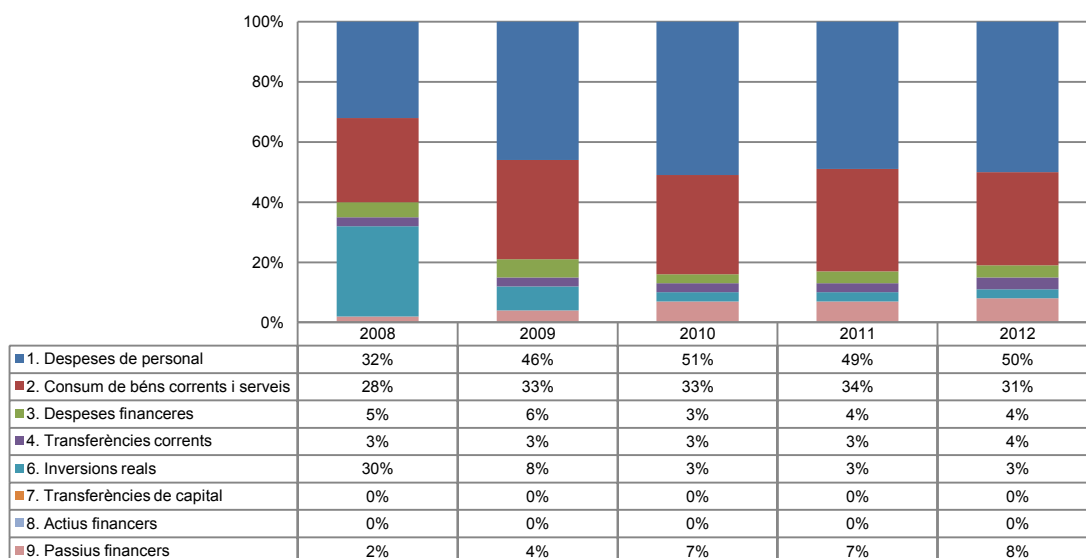
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	53.057.206	41.382.110	31.612.219	33.989.408	35.944.105
Total despeses liquidades	46.708.451	36.011.844	31.657.802	32.615.189	30.210.966
Resultat pressupostari	6.348.755	5.370.266	-45.583	1.374.219	5.733.139

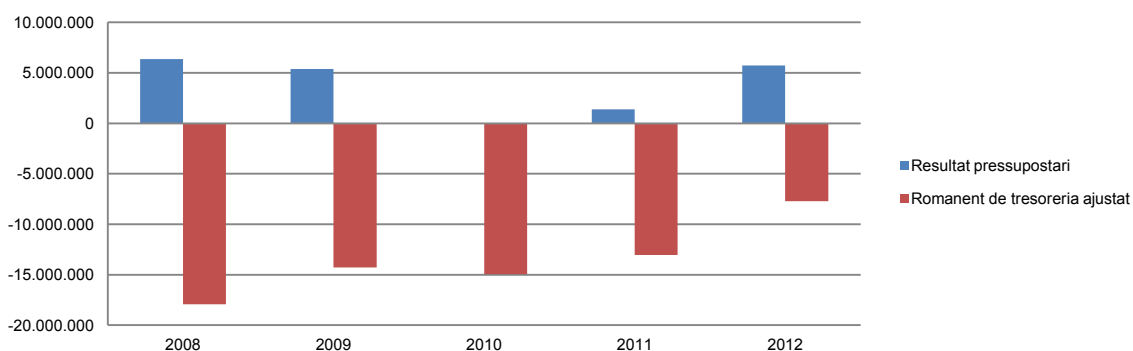
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

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, cas que estiguin quantificades, presenta el següent detall:

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.061.830	2.281.464	2.134.212	1.818.708	1.982.981
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-20.106.067	-16.771.057	-17.280.769	-15.236.129	-10.314.929
3. (+) Fons líquids	127.120	197.834	210.432	383.649	622.783
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-17.917.117	-14.291.759	-14.936.125	-13.033.772	-7.709.165
I. Romanent de tresoreria afectat	-	7.760.301	11.778.187	16.517.634	23.474.880
II. Romanent de tresoreria no afectat	-17.917.117	-22.052.060	-26.714.312	-29.551.406	-31.184.045
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-17.917.117	-14.291.759	-14.936.125	-13.033.772	-7.709.165

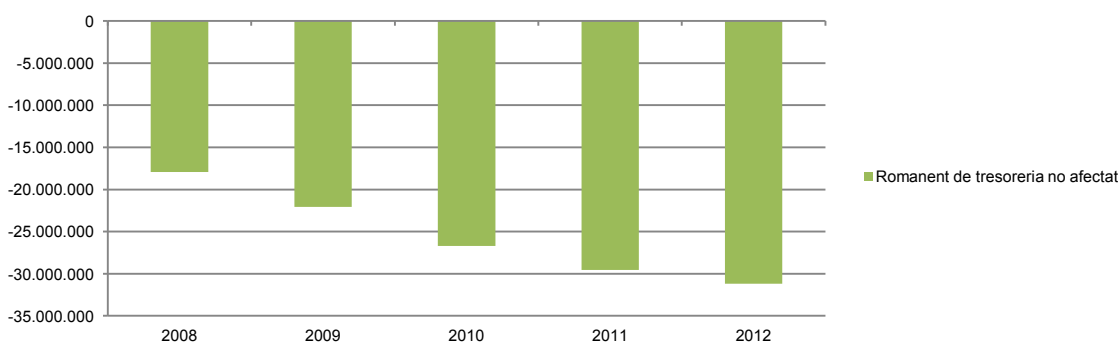
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



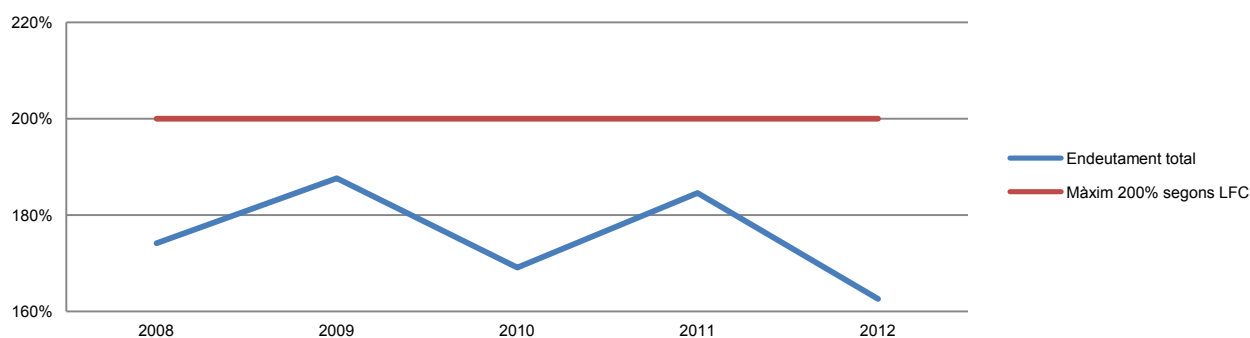
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012
Total base de càlcul	34.613.567	32.970.189	36.120.207	31.612.220	33.907.278
Endeutament bancari del Comú	50.781.793	52.408.881	50.376.511	47.791.474	44.776.728
Avals atorgats	9.500.000	-	-	-	-
Endeutament entitats participades	-	9.458.511	10.704.585	10.557.309	10.347.713
Endeutament total	60.281.793	61.867.392	61.081.096	58.348.783	55.124.441
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	174,16%	187,65%	169,11%	184,58%	162,57%
Càrrega financera del Comú	3.230.262	3.835.662	3.413.087	3.471.906	3.456.914
Despeses prima contracte de cobertura	28.235	-	-	-	-
Càrrega financera entitats participades	126.821	98.178	73.614	237.157	486.995
Càrrega financera total	3.385.318	3.933.840	3.486.701	3.709.063	3.943.909
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	9,78%	11,93%	9,65%	11,73%	11,63%
Endeutament a curt termini del Comú	13.500.000	11.634.127	11.933.305	11.698.443	7.541.369
Endeutament a curt termini entitats participades	-	9.458.511	10.704.585	-	-
Endeutament a curt termini	13.500.000	21.092.638	22.637.890	11.698.443	7.541.369
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	39,00%	63,97%	62,67%	37,01%	22,24%

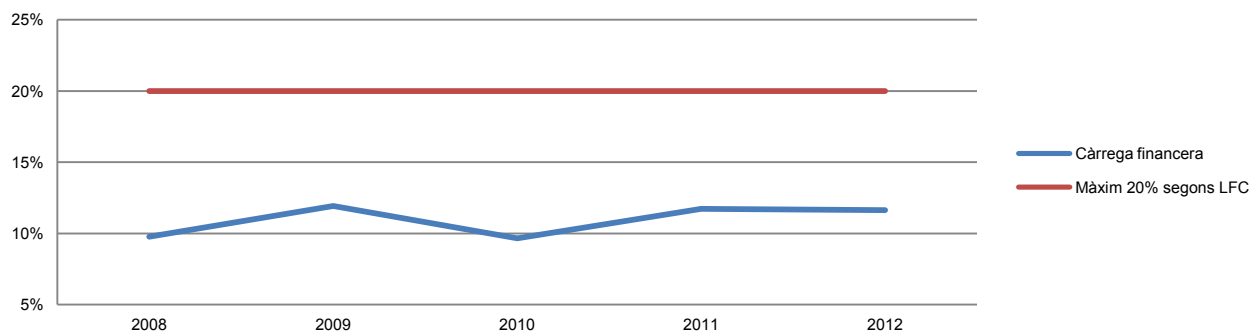
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



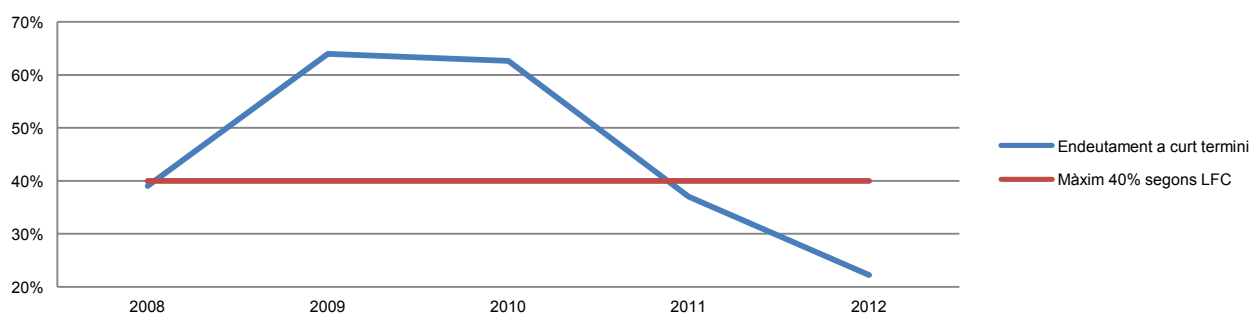
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Càrrega financera



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Endeutament a curt termini



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
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%	18,0%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	112,9%	105,1%	81,3%	97,4%	112,0%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	83,8%	84,2%	71,6%	73,6%	79,8%
% 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%	50,6%
% 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%	30,7%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	1,5%	3,0%	3,2%	3,3%	4,0%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	31,5%	7,7%	2,4%	3,0%	3,2%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,4%	-9,5%	-17,2%	-9,7%	-3,4%
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%	-12,5%
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%	76,7%
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%	64,2%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	24.678	23.380	23.505	22.256	22.398
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	901	1.111	914	1.071	1.031
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.893	1.540	1.347	1.465	1.349
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.443	2.646	2.599	2.622	2.461
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	95	96	49	61	61
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-19.661.051	-16.655.757	-15.857.230	-15.341.624	-10.255.892
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%	21,0%
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%	4,8%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- S'ha contractat personal temporal en atur, el cost del qual era subvencionat pel Govern sense reflectir ni pressupostàriament ni en el resultat economicopatrimonial la despesa originada ni la subvenció rebuda, per import de 17.400 euros, contravenint el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC. (nota 2.2.7)
- En l'exercici, s'han adjudicat les obres relatives a les noves dependències comunals i la plaça pública als entorns de la Casa de la Vall, sense que es disposés de consignació pressupostària adequada i suficient en la data en que s'adquireix el compromís, contravenint el principi d'especialitat de l'article 64 de la LFC. (nota 2.2.10)
- S'ha considerat transferència corrent l'aportació al capital social de l'empresa TURECAV, SLU, per import de 3.000 euros, quan s'hauria d'haver enregistrar amb càrrec a consignacions del capítol VIII *Actius financers* provocant, a la vegada, que les inversions financeres es vegin infravalorades per aquest import. (nota 2.3.2)

Altres observacions

- L'entitat satisfà diferents complements de prestacions passives que s'han articulats sense aportació per part dels treballadors, contravenint el que disposa l'article 79.2 de l'Ordinació de la Funció Pública del Comú. (nota 2.2.7)

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que l'entitat ve presentant en exercicis anteriors romanents de tresoreria negatius, no s'han adoptat per part del Comú, mesures suficients en relació als requeriments de l'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 i crèdits extraordinaris per un import conjunt de 2.199.866 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)
- En els darrers exercicis, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents el qual, en el 2012 ha estat de 3.969.073 euros en el seu pressupost inicial i de 889.836 euros en els imports liquidats, representant el 3,42% 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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. (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 2012, per import de 317.807 euros, i un fons de maniobra, igualment negatiu, de 149.159 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 pel Comú derivats d'atendre les necessitats financeres de la societat. (nota 2.3.2)
- 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 23.474.880 euros. Aquest fet, suposa que el romanent de tresoreria no afectat seria negatiu en 31.184.045 euros. (nota 2.4)

Relatives a la contractació

- S'han detectat contractes formalitzats en l'exercici objecte de fiscalització i en exercicis anteriors, en el que el seu termini de vigència supera els sis anys incloses les pròrrogues, aquest fet contradiu l'estipulat a l'article 53.5 de la LCP. (nota 2.5)

Altres observacions

- Donat que els estats financers de l'entitat SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA DEL COMÚ D'ANDORRA LA VELLA i de la societat TURISME I ECONOMIA PER ANDORRA LA VELLA, SLU (TURECAV, SLU) tancats a 31 de desembre de 2012 no anaven acompanyats del preceptiu informe de control financer, no han estat objecte de fiscalització complementària. (nota 1.5)
- A la data del nostre informe, un dels advocats circularitzats no han respost a la nostra sol·licitud d'informació sobre l'existència de possibles litigis. (nota 1.5)
- El Comú no estructura el seu pressupost de despeses mitjançant una classificació funcional, contràriament a l'establert a l'article 66 de la LFC i al 18 de la LGFP. (nota 2.1.1)
- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establert a l'article 67 de la LFC, i a l'article 18.2 d) de la LGFP, en relació amb els projectes d'inversions reals, així com altra informació annexa requerida per l'article 68 de la LFC. (nota 2.1.1)
- 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 2012, 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, a la LFC i al PGCP, i guarden uniformitat amb els aplicats en l'exercici anterior.

També es desprèn que, excepte pels aspectes descrits en el cos de l'informe, el Comú ha complert de forma raonable amb la legislació bàsica relativa a l'administració i control dels fons públics que li és aplicable per l'exercici anual acabat a 31 de desembre de 2012.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

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

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

El Tribunal remarca que, tal i com s'indica a l'informe sobre el Comú, d'acord amb el que disposa l'article 85.5c) de la Llei 20/2007 de SA i de RL, aquesta societat es trobaria en causa de dissolució.

ES CÒPIA CONFORME
AL SEU ORIGINAL

Andorra la Vella, 21/08/2013

P.O. del Comú
LA SECRETÀRIA GENERAL

audit

fiduciària Inydel

C/ Consuegra, 10-12, 3er 4a
AD500 Andorra la Vella
T. 00 376 86 01 99
auditand@auditand.com

**Informe de l'auditor sobre els comptes anuals
Exercici tancat el 31 de desembre del 2012**

Senyors,

D'acord amb la missió que ens han encarregat, els presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2012 de la societat JOVIAL S.L.U, sobre :

- El control dels comptes anuals,
- La justificació de les nostres apreciacions.

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

1 – Opinió sobre els comptes anuals

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

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

En el compte de pèrdues i guanys de Jovial SLU, figuren al llarg de l'exercici 2012 ingressos per un valor de 380.000 euros en concepte de transferències corrents rebudes del Comú d'Andorra. Figuren també, 1.842,22 euros d'ingressos corresponents a la part proporcional de la subvenció rebuda igualment pel Comú d'Andorra l'any 2010 per un import de 18.000 euros en concepte de subvenció de capital, dels que resten al passiu 12.905,06 euros pendents d'imputar.

Essent el mencionat Comú l'únic accionista de l'entitat i segons s'estableix en el pla general comptable andorrà, les subvencions, donacions i llegats no constitueixen ingressos i s'han de registrar directament en els fons propis de l'entitat subvencionada.

Per tant, el compte de pèrdues i guanys presenta per l'exercici 2012, uns ingressos sobrevalorats en 381.842,22 euros i uns passius no corrents igualment sobrevalorats en 12.905,06 euros. La suma d'ambdós imports, 394.747,28 euros, hauria de figurar en els fons propis com a aportacions del soci únic.

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 la societat al final d'aquest exercici.

Sense posar en qüestió l'opinió precedentment expressada, volem atreure la seva atenció sobre la incertesa relativa a la continuïtat d'exploació exposada en la nota 11 de la memòria.

El patrimoni net de Jovial S.L.U a 31 de desembre de 2012 és negatiu en 317.806,52 euros i inferior en més d'un cinquanta per cent al capital social, situació descrita en la llei 10/2007 de societats anònimes i de responsabilitat limitada com a causa de dissolució de la societat.

JOVIAL SLU - Informe d' auditoria al 31/12/2012

ES CÒPIA CONFORME
AL SEU ORIGINAL

Andorra la Vella, 01/08/2013

P.O. del Comú
LA SECRETÀRIA GENERAL

audit

auditoria i comptabilitat

C/ Consuegra, 10-12, 3er 4a
AD500 Andorra la Vella
T. 00 376 86 01 99
auditand@auditand.com

Aquesta situació provocada pels resultats negatius obtinguts en els darrers quatre exercicis, posa de manifest que el nivell d'ingressos és insuficient per cobrir les despeses d'explotació i financeres de JOVIAL S.L.U, quedant la continuïtat d'explotació supeditada a les aportacions del soci únic.

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 la reserva presentada en el 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 18 de juliol del 2013



Christian Foubert Boué-Lahorgue
Auditor de comptes

JOVIAL, SLU
Balanç
 (Imports en euros)

BALANÇ SIMPLIFICAT
 (expressat en euros)

ACTIU		PASSIU	
	31/12/2012	31/12/2011	
A) Actius no corrents	9.988.837,72	10.313.899,71	A) Patrimoni net
I Immobilitat intangible	-	-	I Capital
II Immobilitzat tangible	4.007,87	5.594,32	II Prima d'emissió
III Inversions immobiliàries	9.984.829,85	10.308.305,39	III Reserves
IV Immobilitzar financer	-	-	IV Instruments de capital propis
			V Resultats d'exercicis anteriors
			VI Resultat de l'exercici
			VII Dividend a compta
			B) Passius no corrents
			I Provisions a llarg termini
			II Deutes a llarg termini
			III Deutes amb empreses del grup i associades a ll/t
			IV Subvencions
			C) Passius corrents
B) Actius corrents	88.807,87	51.756,23	I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda
I Altres actius no corrents en venda	-	-	II Provisions a curt termini
II Existències	-	-	III Deutes a curt termini
III Crèdits i comptes a cobrar a curt termini	2.942,98	2.686,96	IV Deutes amb empreses del grup i associades a c/t
IV Inversions financeres a curt termini	-	-	V Creditors comercials i altres comptes a pagar
V Tresoreria	85.527,58	48.694,40	VI Ajustaments per periodificació
VI Ajustaments per periodificació	337,31	374,87	
Total Actiu	10.077.645,59	10.365.655,94	Total Passiu
			10.077.645,59
			10.365.655,94



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

ES CÒPIA CONFORME AL SEU ORIGINAL
 Andorra la Vella, 01/08/2013
 P.O. del Comú
 LA SECRETARIA GENERAL



		Exercici 2012	
COMpte DE PÈRDUES I GUANYS		(Expressat en euros)	
		31/12/2012	31/12/2011
I Ingressos d'exploració		<u>619.548,22</u>	<u>551.921,09</u>
1 Import net de la xifra de negocis		237.706,00	243.432,90
4 Altres ingressos d'exploració		381.842,22	308.488,19
II Despeses d'exploració		<u>419.389,27</u>	<u>423.818,70</u>
1 Consum de mercaderies, matèries primes i altres materials			-
2 Despeses de personal		22.350,55	9.696,57
a) Sous, salaris i Assimilats		18.712,31	7.660,75
b) Càrregues Socials		3.638,24	2.035,82
c) Altres despeses de personal			-
3 Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		325.061,99	325.099,02
4 Deteriorament del circulant		(512,64)	1.622,92
5 Altres despeses d'exploració		72.489,37	87.400,19
Resultat de l'exploració		<u>200.158,95</u>	<u>128.102,39</u>
III Ingressos i Despeses Financeres			
1 Ingressos Financers		32,63	
2 Despeses Financeres		(277.398,70)	(237.157,36)
Resultat Financer		<u>(277.366,07)</u>	<u>(237.157,36)</u>
Resultat de les operacions		<u>(77.207,12)</u>	<u>(109.054,97)</u>
IV Altres Ingressos i Despeses no recurrents		<u>(476,90)</u>	-
1 Altres ingressos no recurrents			
2 Altres despeses no recurrents		(476,90)	
Resultat abans d'impostos		<u>(77.684,02)</u>	<u>(109.054,97)</u>
V Impost sobre beneficis		-	-
1 Impost sobre beneficis		-	-
Resultat de l'exercici		<u>(77.684,02)</u>	<u>(109.054,97)</u>

JOVIAL, SLU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET
 (Expressat en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instrumentos de capital propis	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/10	30.300,00	-	-	6.060,00	-	47.524,04	-	(214.951,57)	-	(131.067,53)
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/11	30.300,00	-	-	6.060,00	-	47.524,04	-	(214.951,57)	-	(131.067,53)
I Resultat de l'exercici								(109.055)		(109.055)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends						(214.951,57)		214.951,57		
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments						(214.951,57)		214.951,57		
IV Traspassos entre partides del patrimoni net										
C) Saldos a 31/12/11	30.300,00	-	-	6.060,00	-	(167.427,53)	-	(109.054,97)	-	(240.122,50)
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors										
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/12	30.300,00	-	-	6.060,00	-	(167.427,53)	-	(109.054,97)	-	(240.122,50)
I Resultat de l'exercici								(77.684,02)		(77.684,02)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris										
1 Distribució de dividends						(109.054,97)		109.054,97		
2 Ampliacions/ reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments						(109.054,97)		109.054,97		
IV Traspassos entre partides del patrimoni net										
E) Saldos a 31/12/12	30.300,00	-	-	6.060,00	-	(276.482,50)	-	(77.684,02)	-	(317.806,52)



ES CÒPIA CONFORME
 AL SEU ORIGINAL
 Andorra la Vella, 01/02/2013
 P.O. del Comú
 SECRETARIA GENERAL

INFORME DE FISCALITZACIÓ
 ANUAL 2012

6.2. Secció d'acció esportiva

Es transcriuen a continuació els estats financers de la SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA, tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, que es componen: d'una liquidació econòmica del pressupost, del balanç, i el compte del resultat economicopatrimonial. 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)

S.A.E.

Data de Referència: 31/12/2012
 Data de Creació: 12/03/2013

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST. EXERCICI 2012

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2011	Ampliacions i Baixes 2012	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit		Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
					Augment	Disminució				
<u>DESPESES</u>										
1 DESPESES PERSONAL	138.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.900,00	133.741,34	96,29%	5.158,66
Total Pressupost de Despeses	138.900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	138.900,00	133.741,34	96,29%	5.158,66
<u>INGRESSOS</u>										
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	138.900,00			0,00			138.900,00	134.250,00	96,65%	4.650,00
Total Pressupost d'Ingressos	138.900,00			0,00			138.900,00	134.250,00	96,65%	4.650,00
RESULTAT:	0,00						0,00	508,66		

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA

Balanç
(Imports en euros)

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA

31/12/2012

BALANÇ DE SITUACIÓ							
COMPTES	ACTIU	2012	2011	COMPTES	PASSIU	2012	2011
	A) Actiu Circulant	2.167,59	5.828,47		A) Fons Propis	215,93	-292,73
57	I Tresoreria	2.149,24	5.828,47	120	I Resultats d'exercicis anteriors	-292,73	5.955,94
				129	II Resultat de l'exercici	508,66	-6.248,67
	II Ajustaments per periodificació	18,35			B) Creditors a curt termini	1.951,66	6.121,20
48	Cobraments diferits	18,35			I Creditors	1.951,66	1.774,90
				476	Administracions Públiques	1.951,66	1.774,90
					II Ajustaments per periodificació	0,00	4.346,30
				481	Pagaments diferits	0,00	4.346,30
	TOTAL GENERAL ACTIU	2.167,59	5.828,47		TOTAL GENERAL PASSIU	2.167,59	5.828,47

SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA
Compte del resultat economicopatrimonial
 (Imports en euros)



SECCIÓ D'ACCIÓ ESPORTIVA

31/12/2012

COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL							
DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	2012	2011	Comptes	Denominació	2012	2011
	A) Despeses de personal	133.741,34	137.648,67		A) Transferències i subvencions	134.250,00	131.400,00
640	a1) Sous i salaris	116.625,66	120.217,25	750	a1) Transferències corrents	134.250,00	131.400,00
642	a2) Càrregues socials	17.115,68	17.431,42				
	Total deure	133.741,34	137.648,67		Total haver	134.250,00	131.400,00
	RESULTAT DE L'EXERCICI	Estalvi	508,66		Desestalvi		6.248,67

6.3. Turisme i Economia per Andorra la Vella, SLU (TURECAV, SLU)

Es transcriuen a continuació els estats financers de TURECAV, SLU, tramesos al Tribunal de Comptes per part del Comú d'Andorra la Vella, que es componen: d'una liquidació econòmica del pressupost, del balanç, i el compte del resultat economicopatrimonial. 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.

TURECAV, SLU
Liquidació del pressupost
 (Imports en euros)

TURECAV, S.L.U.

Data de Referència: 31/12/2012

Data de Creació: 12/03/2013

LIQUIDACIÓ ECONÒMICA DEL PRESSUPOST. EXERCICI 2012

Capítol	Import Pressupostat	Reconducció Pressupost 2011	Ampliacions i Baixes 2012	Suplements i Crèdits Extr.	Transferències de Crèdit Augment	Disminució	Total Pressupost	Liquidat	% Liquidat	Saldo Pendent
<u>DESPESES</u>										
2 CONSUMS DE BÈNS CORRENT	4.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.000,00	2.025,31	50,63%	1.974,69
3 DESPESES FINANCERES	20,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20,00	7,50	37,50%	12,50
Total Pressupost de Despeses	4.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.020,00	2.032,81	50,57%	1.987,19
<u>INGRESSOS</u>										
3 TAXES I ALTRES INGRESSOS	3.640,00			0,00			3.640,00	3.500,00	96,15%	140,00
4 TRANSFERÈNCIES CORRENTS	1.000,00			0,00			1.000,00	1.000,00	100,00%	0,00
8 ACTIUS FINANCERS	3.000,00			0,00			3.000,00	3.000,00	100,00%	0,00
Total Pressupost d'Ingressos	7.640,00			0,00			7.640,00	7.500,00	98,17%	140,00
RESULTAT:	3.620,00						3.620,00	5.467,19		

TURECAV, SLU
Balanç
 (Imports en euros)



31/12/2012

BALANÇ DE SITUACIÓ											
COMPTES		ACTIU		2012	2011	COMPTES		PASSIU		2012	2011
	A) Actiu circulant			7.376,03			A) Fons propis			5.467,19	
	I Deutors			1.000,00		100	I Capital social			3.000,00	
43	Deutors pressupostaris			1.000,00		129	II Resultat de l'exercici			2.467,19	
57	II Tresoreria			6.376,03			B) Creditors a curt termini			1.908,84	
							I Creditors			1.908,84	
						40	Creditors pressupostaris			96,75	
						41	Creditors no pressupostaris			1.812,09	
TOTAL ACTIU GENERAL				7.376,03		TOTAL PASSIU GENERAL A+B				7.376,03	

TURECAV, SLU
Compte del resultat economicopatrimonial
 (Imports en euros)



TUREC  SLU

31/12/2012

COMPTE DE RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL							
DEURE				HAVER			
Comptes	Denominació	2012	2011	Comptes	Denominació	2012	2011
	1. Despeses de gestió ordinària	2.032,81			1. Vendes i prestacions de serveis	3.500,00	
	a) <i>Altres despeses de gestió</i>	2.032,81		705	a) Prestacions de serveis	3.500,00	
62	a1) Serveis exteriors	1.075,04					
63	a2) Tributs	957,77			2. Transferències i subvencions	1.000,00	
				750	a) Transferències corrents	1.000,00	
	Total deure	2.032,81			Total haver	4.500,00	
	RESULTAT DE L'EXERCICI				Desestalvi		
	Estalvi	2.467,19					

7. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

Andorra la Vella, 5 de desembre del 2013

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 6/12/13
Hora d'entrada: 13'25u.
Núm.: 159-13.

Sr. Carles SANTACREU COMA
 President
 TRIBUNAL DE COMPTES
 Carrer Sant Salvador núm.10, 3r, despatx 7
 AD500 ANDORRA LA VELLA

Distingit senyor,

Vist l'informe redactat pel Tribunal de Comptes, rebut el proppassat 18 de novembre del 2013, referent a la liquidació dels comptes del Comú d'Andorra la Vella de l'exercici 2012, efectuem les al·legacions següents:

1.- En el punt 2.1.2. *Modificacions pressupostàries. Modificacions de partides augmentades amb suplementes de crèdits i transferències de crèdits, hem de dir:*

S'han verificat les modificacions pressupostàries de les partides esmentades i s'han comprovat que les referides partides augmentades no han estat posteriorment disminuïdes.

2.- En el punt 2.2.5 *Ingressos patrimonials. Tractament comptable i pressupostari del conveni subscrit amb la Federació Andorra de Futbol, hem de dir:*

Els actius als quals es refereix l'informe d'aquest Tribunal, estan imputats a les partides de despesa 80201/607810 i 80201/612000, i donats d'alta en el mòdul d'immobilitzat del comú:

Immobilitzat	Descripció	Alta	Import	Cte	Epígraf
2012000074	CAMP DE FUTBOL SANT ERMENGOL	01/09/2012	345.904	201	BÉ D'ÚS GENERAL
2012000077	CAMP DE FUTBOL MINI PITCH ESTADI	07/12/2012	78.000	221	BENS IMMOBLES
2012000078	MILLORES VESTIDORS ESTADI COMUNAL	07/12/2012	72.000	221	BENS IMMOBLES





Els ingressos corresponents han estat imputats al concepte 80201/543901.

Alhora, vull manifestar-vos que els auditors no ens van lliurar el projecte d'informe per tal d'analitzar-lo i aportar, si escau, els suggeriments necessaris per ajustar-lo a la realitat evitant així que apareguessin imprecisions.

Aprofito l'avinentsa per saludar-vos atentament.



Maria Rosa FERRER OBIOLS
Cònsol Major

8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del
COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA

Setembre del 2013

ÍNDEX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	5
1.3. Marc jurídic	6
1.4. Organització i control intern	7
1.5. Limitacions a l'abast	8
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	9
2.1. Pressupost de l'exercici	9
2.1.1. Pressupost inicial	9
2.1.2. Modificacions pressupostàries	10
2.2. Liquidació del pressupost	13
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	16
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Despeses de personal	17
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.2.10. Inversions reals	21
2.2.11. Actius financers	22
2.3. Comptes anuals	23
2.3.1. Immobilitzat	30
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	33
2.3.3. Deutors	34
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	36
2.3.5. Fons propis	37
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	37
2.3.7. Endeutament i passius financers	38
2.3.8. Creditors a curt termini	44
2.3.9. Ajustaments per periodificació	44
2.4. Estat del romanent de tresoreria	45
2.5. Contractació pública	47
2.6. Altres aspectes revisats	48
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	50
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	57
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	57
5. CONCLUSIONS	61
6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS	62
6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU	62
6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)68	
6.3. Societat d'Activitats Socials, Esportives, Culturals i Turístiques de Sant Julià de Lòria, SAU (SASECTUR, SAU)	75
7. AL·LEGACIONS	81
8. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	90

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 2012 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 2012.

La liquidació de comptes del Comú de Sant Julià de Lòria corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 1 de juliol de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, balanç, compte de resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions de gestió i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

En data 2 d'agost de 2013 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 de la societat pública comunal ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU aquest informe d'auditoria anava acompanyat dels estats financers a 31 de desembre de 2012 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 2 d'agost de 2013 va ser lliurat al Tribunal de Comptes, l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 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 2012 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 2 d'agost de 2013 va ser lliurat al Tribunal de Comptes l'informe d'auditoria dels estats financers tancats a 31 de desembre de 2012 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 2012 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 2012 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 2012 (participada directament en un 100%)

- SOCIETAT EXPLOTADORA DEL CAMP DE NEU DE LA RABASSA, SA (CAMPRABASSA, SA) a 31 de desembre de 2012 (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 2012 (participada directament en un 100%)
- MÚTUA ELÉCTRICA DE SANT JULIÀ DE LÒRIA a 31 de desembre de 2012 (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 18 de setembre del 2013.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000
- Ordinació de la funció pública del Comú de Sant Julià de Lòria, aprovada en sessió de consell del 30 de desembre de 2002 i les modificacions posteriors
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals

- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del 24-11-2011 d'organització i funcionament dels Comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Ordinació del pressupost de l'exercici 2012, aprovada en la sessió de Consell de Comú el dia 1 de febrer de 2012
- Ordinació tributària de l'exercici 2012, aprovada en la sessió de Consell de Comú celebrada el dia 1 de febrer de 2012 i les modificacions posteriors
- Ordinació d'establiment de preus públics de l'exercici 2012, aprovada en la sessió de Consell de Comú celebrada el dia 1 de febrer de 2012 i les modificacions posteriors

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

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

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

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

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

1.5. Limitacions a l'abast

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

- 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, 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 del exercici presenta les següent xifres a nivell de capítols:

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	5.228.010,20	1 Impostos directes	2.207.000,00
2 Consums de béns corrents	3.346.882,00	2 Impostos indirectes	300.000,00
3 Despeses financeres	445.943,00	3 Taxes i altres ingressos	2.828.100,76
4 Transferències corrents	828.338,00	4 Transferències corrents	1.360.530,38
		5 Ingressos patrimonials	60.565,54
Despeses corrents	9.849.173,20	Ingressos corrents	6.756.196,68
6 Inversions reals	836.694,00	6 Alienació d'inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	4.522.121,52
8 Actius financers	-	8 Actius financers	-
9 Passius financers	592.451,00	9 Passius financers	-
Despeses de capital	1.429.145,00	Ingressos de capital	4.522.121,52
Total pressupost de despeses	11.278.318,20	Total pressupost d'ingressos	11.278.318,20

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 3.092.977 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.

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. En relació a aquesta informació, l'expedient del pressupost del Comú no conté els plans i programes d'inversió i finançament de les societats participades i un pressupost consolidat tal com preveu l'article 61.2 i 3 de la LFC, així com les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos, requerit per l'article 68.2 de la LFC, ni s'inclou informació sobre l'endeutament que inclogui, com a mínim, la informació necessària per aplicar el capítol tercer del títol tercer de la LFC.

Adopció de mesures relatives a corregir el romanent de tresoreria negatiu

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

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

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

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

Tot i que l'entitat ve presentant des de l'exercici de 2003, 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.

2.1.2. Modificacions pressupostàries

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

Estat d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost final
1 Impostos directes	2.207.000,00	-	2.207.000,00
2 Impostos indirectes	300.000,00	-	300.000,00
3 Taxes i altres ingressos	2.828.100,76	-	2.828.100,76
4 Transferències corrents	1.360.530,38	-	1.360.530,38
5 Ingressos patrimonials	60.565,54	-	60.565,54
Ingressos corrents	6.756.196,68	-	6.756.196,68
7 Transferències de capital	4.522.121,52	-	4.522.121,52
9 Passius financers	-	-	-
Ingressos de capital	4.522.121,52	-	4.522.121,52
Total pressupost d'ingressos	11.278.318,20	-	11.278.318,20

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Reconducció pressupost 2012	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit i ampliacions		Pressupost final
				Augment	Disminució	
1 Despeses de personal	5.228.010,20	1.080,94	-	124.881,35	-124.881,35	5.229.091,14
2 Consum de béns corrents	3.346.882,00	51.985,14	21.000,00	253.187,45	-248.687,45	3.424.367,14
3 Despeses financeres	445.943,00	-	-	-	-	445.943,00
4 Transferències corrents	828.338,00	2.295,60	58.888,18	2.500,00	-7.000,00	885.021,78
Despeses corrents	9.849.173,20	55.361,68	79.888,18	380.568,80	-380.568,80	9.984.423,06
6 Inversions reals	836.694,00	80.690,72	-	47.183,70	-47.183,70	917.384,72
8 Actius financers	-	-	1.400.000,00	-	-	1.400.000,00
9 Passius financers	592.451,00	-	-	-	-	592.451,00
Despeses de capital	1.429.145,00	80.690,72	1.400.000,00	47.183,70	-47.183,70	2.909.835,72
Total pressupost de despeses	11.278.318,20	136.052,40	1.479.888,18	427.752,50	-427.752,50	12.894.258,78

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

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

Finançament de les modificacions de crèdit

El Comú incorpora al pressupost de l'exercici consignacions pressupostàries d'exercicis anteriors corresponents a crèdits per a finançar compromisos de despesa reconduïts, que ascendeixen a un import de 136.052 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 2011 era negatiu, i per tant tampoc podia finançar les modificacions esmentades.

Així mateix, ha registrat suplements de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 1.479.888 euros, finançades amb major endeutament. Atès que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades.

Comptabilització de les modificacions pressupostàries dels ingressos

Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrar comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven.

Transferències de crèdit no ajustades a la LFC

L'article 74.1 de la LFC posa de manifest que les transferències de crèdit relatives a despeses de capital s'hauran de tramitar d'acord amb l'establert per als crèdits extraordinaris i 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 47.183 euros que, contràriament a l'exposat anteriorment, no han estat aprovades pel Ple del Comú.

El detall és el següent:

Econòmic	Descripció	Import
61200-60790	Béns destinats a l'ús general	210,00
60340-60320	Béns destinats a l'ús general	36.810,00
60340-60320	Béns destinats a l'ús general	7.000,00
60340-60320	Béns destinats a l'ús general	163,70
61310-61800	Béns destinats a l'ús general	3.000,00
Total mostra		47.183,70

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

Cal destacar que l'article 4.3 de l'ordinació del 2 de febrer del 2012 del pressupost 2012 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 269.819 euros, que afecten a despeses de diferents departaments, i per 124.881 euros, que afecten a remuneracions al personal, contravenint així els articles 74.2.a) i 74.2.b), respectivament, de la LFC, i sense que cap de les modificacions s'hagin tramitat mitjançant ordinació.

Cal destacar que l'article l'article 8 de la mateixa ordinació, faculta als cònsols per autoritzar les transferències de crèdit pressupostàries que resultin necessàries, a proposta dels departaments afectats, a conseqüència de possibles reorganitzacions administratives que afectin a un o més departaments, quan aquesta pràctica no està prevista en 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 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	COBRAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Impostos directes	2.207.000,00	2.304.604,96	104,42%	2.186.040,12	3.417.619,06	-1.113.014,10	-32,57%
2	Impostos indirectes	300.000,00	286.415,04	95,47%	100.658,90	257.036,93	29.378,11	11,43%
3	Taxes i altres ingressos	2.828.100,76	2.456.608,95	86,86%	2.195.988,93	3.237.435,85	-780.826,90	-24,12%
4	Transferències corrents	1.360.530,38	1.358.956,24	99,88%	1.358.956,24	1.525.218,61	-166.262,37	-10,90%
5	Ingressos patrimonials	60.565,54	64.405,51	106,34%	64.405,51	61.363,68	3.041,83	4,96%
	Ingressos corrents	6.756.196,68	6.470.990,70	95,78%	5.906.049,70	8.498.674,13	-2.027.683,43	-23,86%
7	Transferències de capital	4.522.121,52	4.542.877,16	100,46%	4.542.877,16	5.180.093,84	-637.216,68	-12,30%
9	Passius financers	-	-	-	-	2.000.000,00	-2.000.000,00	-100,00%
	Ingressos de capital	4.522.121,52	4.542.877,16	100,46%	4.542.877,16	7.180.093,84	-2.637.216,68	-36,73%
Total pressupost d'ingressos		11.278.318,20	11.013.867,86	97,66%	10.448.926,86	15.678.767,97	-4.664.900,11	-29,75%

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 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses de personal	5.229.091,14	4.863.098,06	4.863.098,06	4.862.185,92	92,98%	4.855.418,41	5.003.677,58	-141.491,66	-2,83%
2	Consums de béns corrents	3.424.367,14	3.098.735,04	3.057.824,27	2.965.344,50	86,60%	2.421.093,94	3.239.224,34	-273.879,84	-8,46%
3	Despeses financeres	445.943,00	355.352,92	355.352,92	355.352,92	79,69%	344.123,19	265.900,84	89.452,08	33,64%
4	Transferències corrents	885.021,78	865.292,03	864.958,03	832.011,60	94,01%	822.166,68	1.091.835,50	-259.823,90	-23,80%
	Despeses corrents	9.984.423,06	9.182.478,05	9.141.233,28	9.014.894,94	90,29%	8.442.802,22	9.600.638,26	-585.743,32	-6,10%
6	Inversions reals	917.384,72	805.099,88	779.487,68	635.629,59	69,29%	409.456,75	2.078.448,22	-1.442.818,63	-69,42%
8	Actius financers	1.400.000,00	1.400.000,00	1.400.000,00	635.000,00	45,36%	145.000,00	2.000.005,00	-1.365.005,00	-68,25%
9	Passius financers	592.451,00	592.442,80	592.442,80	592.442,80	100,00%	552.405,95	517.786,26	74.656,54	14,42%
	Despeses de capital	2.909.835,72	2.797.542,68	2.771.930,48	1.863.072,39	64,03%	1.106.862,70	4.596.239,48	-2.733.167,09	-59,47%
Total pressupost despeses		12.894.258,78	11.980.020,73	11.913.163,76	10.877.967,33	84,36%	9.549.664,92	14.196.877,74	-3.318.910,41	-23,38%

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

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

Principi d'annualitat

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

- Els drets i les obligacions liquidats durant l'exercici encara que procedeixin d'ingressos i despeses autoritzats en exercicis anteriors, podent-se efectuar actes administratius de liquidació fins el 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins a 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012

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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per import de 241.450 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 569.587 euros.

Dèficit per operacions ordinàries de la liquidació del pressupost del Comú

De la revisió de la liquidació del pressupost s'observa que es va produir un dèficit en les seves operacions corrents, obtingut de comparar els ingressos liquidats per operacions corrents – capítols 1 a 5 de l'estat d'ingressos del pressupost - amb les despeses liquidades per operacions corrents – capítols 1 a 4 de l'estat de despeses, en la quantitat de 2.543.904 euros, equivalent al 39,31% dels ingressos corrents.

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

Exercici	Dèficit per operacions corrents	% sobre ingressos corrents liquidats
2010	2.550.475	34,20%
2011	1.101.964	12,96%
2012	2.543.904	39,31%

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

Aquesta dada posa de manifest un dèficit estructural del Comú donat que no es disposa de capacitat suficient per a generar recursos ordinaris que permetin atendre les obligacions corrents que es comprometen. Aquest fet és contrari al principi de

suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007.

Segregació de funcions en la gestió dels ingressos

En el transcurs del treball de camp s'ha observat una manca de segregació de funcions en la gestió dels ingressos comunals, ja que la persona encarregada de la revisió de la facturació és la mateixa que s'encarrega de realitzar-la. Aquest fet provoca una debilitat de control intern que pot afectar a la integritat dels ingressos comunals.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10 Sobre la residència	265.000,00	-	265.000,00	257.209,99	-7.790,01	97,06%
100 Foc i lloc	265.000,00	-	265.000,00	257.209,99	-7.790,01	97,06%
11 Sobre el capital	844.000,00	-	844.000,00	841.306,51	-2.693,49	99,68%
112 Propietat urbana i inquilinat	406.000,00	-	406.000,00	412.060,80	6.060,80	101,49%
115 Rendiments arrendataris	438.000,00	-	438.000,00	429.245,71	-8.754,29	98,00%
12 Impost sobre la construcció	30.000,00	-	30.000,00	154.393,19	124.393,19	514,64%
120 Impost sobre la construcció	30.000,00	-	30.000,00	154.393,19	124.393,19	514,64%
13 Impostos directes sobre activitats econòmiques	1.068.000,00	-	1.068.000,00	1.051.695,27	-16.304,73	98,47%
130 Impostos sobre la radicació d'activitats	1.068.000,00	-	1.068.000,00	1.051.695,27	-16.304,73	98,47%
1 Impostos directes	2.207.000,00	-	2.207.000,00	2.304.604,96	97.604,96	104,42%

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

2.2.2. Impostos indirectes

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

IMPOSTOS INDIRECTES	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20 Sobre transmissions patrimonials	300.000,00	-	300.000,00	286.415,04	-13.584,96	95,47%
200 Impost transmissions patrimonials	300.000,00	-	300.000,00	286.415,04	-13.584,96	95,47%
2 Impostos indirectes	300.000,00	-	300.000,00	286.415,04	-13.584,96	95,47%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Taxes	731.601,92	-	731.601,92	572.170,03	-159.431,89	78,21%
310 Serveis generals	731.601,92	-	731.601,92	572.170,03	-159.431,89	78,21%
34 Preus públics per prestació de serveis	1.537.865,46	-	1.537.865,46	1.469.897,32	-67.968,14	95,58%
340 Preus públics per prestació de serveis	1.537.865,46	-	1.537.865,46	1.469.897,32	-67.968,14	95,58%
35 Preus publ. utilitzac. privativa, aprov. dom. pub. loc.	188.948,87	-	188.948,87	177.803,91	-11.144,96	94,10%
350 Serveis de caràcter general	30.061,00	-	30.061,00	25.244,00	-4.817,00	83,98%
352 Que beneficien o afecten a la propietat immobiliària	158.887,87	-	158.887,87	152.559,91	-6.327,96	96,02%
37 Espai públic comunal	13.000,00	-	13.000,00	6.302,40	-6.697,60	48,48%
371 Ocupació espai públic comunal	13.000,00	-	13.000,00	6.302,40	-6.697,60	48,48%
39 Altres ingressos	356.684,51	-	356.684,51	230.435,29	-126.249,22	64,60%
390 Canon Camprabassa SA	155.000,00	-	155.000,00	108.722,95	-46.277,05	70,14%
391 Sancions	46.110,54	-	46.110,54	43.393,54	-2.717,00	94,11%
392 Recàrrecs	5.612,83	-	5.612,83	5.157,33	-455,50	91,88%
399 Recuperació resp. Civil	11.076,14	-	11.076,14	8.468,30	-2.607,84	76,46%
399 Cessió 10% terreny POUP	138.885,00	-	138.885,00	64.693,17	-74.191,83	46,58%
3 Taxes i altres ingressos	2.828.100,76	-	2.828.100,76	2.456.608,95	-371.491,81	86,86%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
420 Molt il·lustre Govern d'Andorra	1.360.530,38	-	1.360.530,38	1.358.956,24	-1.574,14	99,88%
42000 Transferències corrents	1.130.530,38	-	1.130.530,38	1.135.719,29	5.188,91	100,46%
42010 Tinença vehicles	230.000,00	-	230.000,00	223.236,95	-6.763,05	97,06%
4 Transferències corrents	1.360.530,38	-	1.360.530,38	1.358.956,24	-1.574,14	99,88%

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

El detall a 31 de desembre de 2012 de l'import enregistrat sota la rúbrica de Govern es detalla en el quadre següent:

Descripció	Import	%	Liquidat cap 4
42000 Llei qualificada de transferències 1er T	1.618.779,33	20,00%	323.755,87
42000 Llei qualificada de transferències 2on T	1.220.518,90	20,00%	244.103,78
42000 Llei qualificada de transferències 3er T	1.149.649,11	20,00%	283.929,82
42000 Llei qualificada de transferències 4art T	1.149.649,11	20,00%	283.929,82
42010 Participació recaptació taxa vehicles	223.236,95	100,00%	223.236,95
Total	5.361.833,40		1.358.956,24

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 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	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	500,00	-	500,00	1,62	-498,38	0,32%
520	Interessos bancaris	500,00	-	500,00	1,62	-498,38	0,32%
53	Dividends i participacions en beneficis	8.370,00	-	8.370,00	12.121,86	3.751,86	144,83%
534	CATSA, Mútua elèctrica	8.370,00	-	8.370,00	12.121,86	3.751,86	144,83%
54	Rendes de bens immobles	50.755,54	-	50.755,54	52.282,03	1.526,49	103,01%
543	Arrendaments diversos	50.755,54	-	50.755,54	52.282,03	1.526,49	103,01%
5	Ingressos patrimonials	60.565,54	-	60.565,54	64.405,51	3.839,97	106,34%

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 2012:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Transferències de capital	4.522.121,52	-	4.522.121,52	4.542.877,16	20.755,64	100,46%
720	Transferències de capital	4.522.121,52	-	4.522.121,52	4.542.877,16	20.755,64	100,46%
7	Transferències de capital	4.522.121,52	-	4.522.121,52	4.542.877,16	20.755,64	100,46%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Despeses de gratificació	575.658,20	-74,99	575.583,21	525.226,90	-50.356,31	91,25%
100	Despeses de Gratificació	575.658,20	-74,99	575.583,21	525.226,90	-50.356,31	91,25%
11	Personal fix	3.681.008,60	75,04	3.681.083,64	3.494.491,34	-186.592,30	94,93%
110	Remun. bàsic. I rem. persos. Fix	3.681.008,60	75,04	3.681.083,64	3.494.491,34	-186.592,30	94,93%
13	Eventuals i atenció ciutadana	290.940,36	-0,06	290.940,30	215.677,42	-75.262,88	74,13%
130	Remun. bàsic. I rem. persos. Eventuals	290.940,36	-0,06	290.940,30	215.677,42	-75.262,88	74,13%
16	CASS, seguretat social	680.403,04	1.080,95	681.483,99	626.790,26	-54.693,73	91,97%
160	Quotes Seguretat Social	659.403,04	0,01	659.403,05	612.873,69	-46.529,36	92,94%
163	Despeses socials del personal	21.000,00	1.080,94	22.080,94	13.916,57	-8.164,37	63,03%
1	Despeses de personal	5.228.010,20	1.080,94	5.229.091,14	4.862.185,92	-366.905,22	92,98%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2012, a l'article 7, 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.

Funcionari que supera la banda màxima de retribució

En el transcurs del treball s'ha detectat el cas d'un funcionari que ocupa el càrrec de manador el salari del qual es troba per sobre de la banda màxima de la graella salarial corresponent al seu grup i nivell, incomplint-se la funció de control quantitatiu exercit per dita graella.

Contractacions temporals

Durant l'exercici 2012 el Comú ha contractat personal temporer que estava a l'atur en virtut d'un conveni amb el Govern d'Andorra. De les condicions que es desprenen de dit conveni, en resulta el fet que el Govern d'Andorra assumeix finalment el 100% del cost d'aquest personal assalariat, incloses les quotes corresponents de la Caixa Andorrana de Seguretat Social que corren a càrrec de l'entitat.

El Comú no ha donat reflex pressupostari ni ha passat pel compte del resultat economicopatrimonial els pagaments i els cobraments de dits salaris i càrregues socials, els quals han ascendit durant l'exercici a 25.133 euros.

Atenent el principi d'universalitat, regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú hauria d'haver reflectit en el pressupost tant la despesa de personal i els ingressos en el pressupost de despeses com els ingressos de les transferències provinents de Govern.

Manca de comptabilització d'una retenció

No consta enregistrada en el passiu dels comptes del Comú, la retenció corresponent a les cotitzacions a la CASS meritades en el pagament de la gestió d'acompliment del segon semestre, per import de 1.604 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers terrenys	225.762,00	-14.830,00	210.932,00	191.643,29	-19.288,71	90,86%
200	Lloguers terrenys	162.391,00	-14.830,00	147.561,00	135.999,51	-11.561,49	92,16%
202	Lloguer edificis i altres construccions	63.121,00	-	63.121,00	55.518,78	-7.602,22	87,96%
209	Lloguer altre immob. Material	250,00	-	250,00	125,00	-125,00	50,00%
21	Reparació, manteniment i conservació	466.346,00	17.981,45	484.327,45	380.285,24	-104.042,21	78,52%
210	Embelliment i conservació boscos	96.204,00	2.722,20	98.926,20	87.908,41	-11.017,79	88,86%
212	Conservació edificis	130.404,00	22.547,53	152.951,53	88.542,94	-64.408,59	57,89%
213	Conservació maq, instal i equips	168.322,00	-9.178,24	159.143,76	142.701,98	-16.441,78	89,67%
214	Conservació vehicles	45.058,00	6.778,11	51.836,11	44.226,12	-7.609,99	85,32%
216	Conservació equips Informàtics	9.148,00	-4.738,15	4.409,85	4.066,38	-343,47	92,21%
219	Reparació i conservació altre immob.	17.210,00	-150,00	17.060,00	12.839,41	-4.220,59	75,26%
22	Manteniment, subministraments i altres	2.648.584,00	73.333,69	2.721.917,69	2.390.079,05	-331.838,64	87,81%
220	Material administratiu	56.770,00	91,47	56.861,47	43.443,93	-13.417,54	76,40%
221	Subministraments	452.466,00	25.615,09	478.081,09	452.002,56	-26.078,53	94,55%
222	Comunicacions	72.043,00	-7.477,71	64.565,29	59.109,11	-5.456,18	91,55%
223	Col·lectiu persones	114.455,00	-	114.455,00	109.873,32	-4.581,68	96,00%
224	Primes d'assegurances	44.762,00	-	44.762,00	43.780,28	-981,72	97,81%
225	Tributs	7.200,00	-	7.200,00	6.387,97	-812,03	88,72%
226	Altres serveis	377.228,00	11.461,40	388.689,40	305.105,82	-83.583,58	78,50%
227	Treballs realitzats per altres empr. i profess.	1.523.660,00	43.643,44	1.567.303,44	1.370.376,06	-196.927,38	87,44%
23	Indemnitzacions per serveis	6.190,00	1.000,00	7.190,00	3.336,92	-3.853,08	46,41%
230	Reemborsament de dietes i desplaçaments	6.190,00	1.000,00	7.190,00	3.336,92	-3.853,08	46,41%
2	Despeses en béns corrents i serveis	3.346.882,00	77.485,14	3.424.367,14	2.965.344,50	-459.022,64	86,60%

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

El detall de les despeses en “Treballs realitzats per altres empreses i professionals” és:

TREBALLS REALITZATS PER ALTRES EMPRESES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treball realitzat per empreses de neteja i sanejament	176.721,00	22.880,00	199.601,00	187.210,75	-12.390,25	93,79%
22701	Treball realitzat per altres empreses	2.691,00	-2.500,00	191,00	-	-191,00	-
22702	Altres festes	137.741,00	-67.929,96	69.811,04	60.069,83	-9.741,21	86,05%
22709							
22710	Meeting Dog	2.445,00	-2.445,00	-	-	-	-
22730	Treballs realitzats per empreses de processament de dades	2.250,00	-	2.250,00	1.294,40	-955,60	57,53%
22731	Treballs realitzats per la festa major	163.290,00	1.244,35	164.534,35	158.616,82	-5.917,53	96,40%
22732	Fira medieval	-	56.551,00	56.551,00	34.986,95	-21.564,05	61,87%
22750	Recollida escombraries	392.634,00	-	392.634,00	379.957,30	-12.676,70	96,77%
22751	Recollida vidre	60.059,00	-8.527,40	51.531,60	51.524,16	-7,44	99,99%
22752	Recollida selectiva envasos i cartró	56.988,00	12.816,40	69.804,40	68.305,60	-1.498,80	97,85%
22753	Recollida selectiva paper cartró	93.437,00	-4.289,00	89.148,00	89.141,52	-6,48	99,99%
22754	Recollida deixalleria i residus industrials	15.525,00	-	15.525,00	14.040,19	-1.484,81	90,44%
22760	Treballs realitzats per empreses d'estudis i treballs tècnics	260.428,00	45.362,48	305.790,48	204.057,30	-101.733,18	66,73%
22790	Altres treballs	159.451,00	-9.519,43	149.931,57	121.171,24	-28.760,33	80,82%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.523.660,00	43.643,44	1.567.303,44	1.370.376,06	-196.927,38	87,44%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
41	Transferències entitats públiques	37.000,00	-	37.000,00	12.000,00	-25.000,00	32,43%
411	Transferències entitats públiques	37.000,00	-	37.000,00	12.000,00	-25.000,00	32,43%
44	A empreses públiques i altres ens públics	439.000,00	61.388,18	500.388,18	496.388,18	-4.000,00	99,20%
440	Ens públics	4.000,00	2.500,00	6.500,00	2.500,00	-4.000,00	38,46%
443	Empreses púb. En forma d'entitats	435.000,00	58.888,18	493.888,18	493.888,18	-	100,00%
46	A Corporacions	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
462	Corporacions	25.000,00	-	25.000,00	25.000,00	-	100,00%
47	Altres empreses privades	3.048,00	-	3.048,00	1.200,00	-1.848,00	39,37%
472	Altres empreses	3.048,00	-	3.048,00	1.200,00	-1.848,00	39,37%
48	A famílies i institucions sense fins de lucre	324.290,00	-4.704,40	319.585,60	297.423,42	-22.162,18	93,07%
482	A entitats, subvencions, reunions	324.290,00	-4.704,40	319.585,60	297.423,42	-22.162,18	93,07%
4	Transferències corrents	828.338,00	56.683,78	885.021,78	832.011,60	-53.010,18	94,01%

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

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

Principi especialitat qualitativa

El Comú suporta diferents despeses per compte de les seves societats mercantils quan, atenent a la seva naturalesa, s'haurien de classificar com a major aportació comunal a les mateixes i, per tant, ser considerades com a transferències corrents. En concret, en l'exercici 2012 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 172.545 euros i 25.019 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 88.303 euros, i despeses corresponents a la societat Escola Bressol Laurèdia, SAU per import de 48.881 euros, i en el capítol d'inversions reals, inversions de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU per import de 642.354 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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Inversions noves	655.443,00	23.636,00	679.079,00	465.356,04	-213.722,96	68,53%
603	Instal. tècniques, maquin., utilatge, cont.	342.743,00	-	342.743,00	327.289,87	-15.453,13	95,49%
606	Equip. per a procés. d'informacions	51.700,00	8.882,00	60.582,00	54.268,34	-6.313,66	89,58%
607	Altres actuacions	36.000,00	-210,00	35.790,00	33.160,59	-2.629,41	92,65%
608	Altre Immobilitzat Material	97.000,00	-	97.000,00	11.281,48	-85.718,52	11,63%
609	Estudis i Projectes Inversió	128.000,00	14.964,00	142.964,00	39.355,76	-103.608,24	27,53%
61	Inversions de reposició	181.251,00	57.054,72	238.305,72	170.273,55	-68.032,17	71,45%
612	Millora edificis i aparcaments	39.500,00	32.196,92	71.696,92	56.722,38	-14.974,54	79,11%
613	Reposició i millora material i equipaments	7.900,00	3.000,00	10.900,00	9.848,58	-1.051,42	90,35%
617	Millora béns ús públic	130.851,00	24.857,80	155.708,80	103.702,59	-52.006,21	66,60%
618	Béns mobles d'interès històric o artístic	3.000,00	-3.000,00	-	-	-	-
6	Inversions reals	836.694,00	80.690,72	917.384,72	635.629,59	-281.755,13	69,29%

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 2012:

ACTIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
81	Concessió de préstecs	-	1.400.000,00	1.400.000,00	635.000,00	-765.000,00	45,36%
810	Concessió de préstecs	-	1.400.000,00	1.400.000,00	635.000,00	-765.000,00	45,36%
85	Adquisició accions	-	-	-	-	-	-
852	Adquisició accions	-	-	-	-	-	-
8	Actius financers	-	1.400.000,00	1.400.000,00	635.000,00	-765.000,00	45,36%

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les observacions següents:

Despesa liquidada indegudament

L'import liquidat al capítol VIII *actius financers* de l'estat de despeses del pressupost es troba sobrevalorat en 490.000 euros, atès que s'han enregistrat els desemborsaments efectuats durant l'exercici 2013 del préstec atorgat a la societat CAMPRABASSA, SA per un nominal total 1.400.000 euros.

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	2012	2011
	A) Immobilitzat	53.297.541,94	54.974.713,05
	I. Inversions destinades a l'ús general	33.931.007,02	33.674.615,02
200	1.Terrenys i béns naturals	-	-
201	2.Infratructures i altres béns destinats a l'ús general	33.931.007,02	33.674.615,02
202	3.Béns comunals	-	-
208	4.Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	-
(292)	5.Provisions	-	-
	II. Immobilitzacions immaterials	2.560.408,48	2.464.330,34
210	1.Despeses de recerca i desenvolupament	2.397.911,56	2.301.833,42
212	2.Proprietat industrial	-	-
215	3.Aplicacions informàtiques	162.496,92	162.496,92
216	4.Proprietat intel·lectual	-	-
217	5.Drets sobre béns en règim d'arrendament financer	-	-
(281)	6.Amortitzacions	-	-
	III. Immobilitzacions materials	3.435.141,60	6.094.077,16
220,221	1.Terrenys i construccions	46.442.509,56	46.446.155,52
222,223	2.Instal·lacions tècniques i maquinària	117.848,35	117.560,35
224,226	3.Utilatge i mobiliari	401.854,36	413.257,16
227,228,229	4.Altre immobilitzat	3.502.692,78	3.236.575,63
(282)	5.Amortitzacions	-47.029.763,45	-44.119.471,50
23	IV. Inversions gestionades	-	-
	V. Inversions financeres permanents	13.370.984,84	12.741.690,53
250,251,256	1.Cartera de valors a llarg termini	16.397.352,26	16.397.352,26
252,253,257	2.Altres inversions i crèdits a llarg termini	635.000,00	-
260,265	3.Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	2.107,47	7.813,16
(297)	4.Provisions	-3.663.474,89	-3.663.474,89
27	B) Despeses a distribuir en diversos exercicis	-	-
	C) Actiu circulant	2.487.783,72	2.070.943,90
	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	1.293.395,38	1.375.655,23
43	1.Deutors pressupostaris	2.022.645,28	1.632.597,12
44	2.Deutors no pressupostaris	398.954,38	298.652,42
45	3.Deutors per administració de recursos per compte d'altres ens públics	-	-
470,471	4.Administracions públiques	-	-
550,555,558	5.Altres deutors	-	-
(490)	6.Provisions	-1.128.204,28	-555.594,31
	III. Inversions financeres temporals	-	-
540,541,546,(549)	1.Cartera de valors a curt termini	-	-
542,543, 544, 545	2.Altres inversions i crèdits a curt termini	-	-
547,548	3.Fiances i dipòsits constituïts a curt termini	-	-
564,566	4.Provisions	-	-
(597), (598)	IV. Tresoreria	1.152.101,11	653.001,44
57	V. Ajustaments per periodificació	42.287,23	42.287,23
480,580			
	TOTAL GENERAL ACTIU (A+B+C)	55.785.325,66	57.045.656,95

Núm. dels comptes	PASSIU	2012	2011
	A) Fons propis	36.476.746,06	37.753.822,85
	I. Patrimoni	37.753.822,85	37.970.978,33
100	1.Patrimoni	37.025.761,29	37.242.916,77
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	-1.277.076,79	-217.155,48
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	4.494.000,00	4.601.000,00
137	1.Ingressos a distribuir en diferents exercicis	4.494.000,00	4.601.000,00
14	C) Provisions per a riscos i despeses	-	-
	D) Creditors a llarg termini	10.548.386,08	11.175.690,18
	I. Emissions d'obligacions i altres valors negociables	-	-
150	1.Obligacions i bons	-	-
155	2.Deutes representats en altres valors negociables	-	-
156	3. Interessos d'obligacions i altres valors	-	-
158,159	4. Deutes en moneda estrangera	-	-
	II. Altres deutes a llarg termini	10.548.386,08	11.175.690,18
170,176	1.Deutes amb entitats de crèdit	10.492.225,30	11.122.772,82
171,173,177	2. Altres deutes	-	-
178,179	3. Deutes en moneda estrangera	-	-
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	56.160,78	52.917,36
259	III. Desemborsaments pendents. sobre accions no exigits	-	-
	E) Creditors a curt termini	4.266.193,52	3.515.143,92
	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	1.070.961,70	592.451,47
520	1.Préstecs i altres deutes	1.070.961,70	592.451,47
526	2.Deutes per interessos	-	-
	III. Creditors	3.195.231,82	2.922.692,45
40	1.Creditors pressupostaris	1.426.470,99	1.056.231,58
41	2.Creditors no pressupostaris	1.627.472,86	1.693.977,64
45	3.Creditors per administració de recursos per compte altres ens públics	-	-
475,476	4.Administracions públiques	138.155,74	158.292,97
521,523,527,528,529,550,554,559	5.Altres creditors	3.132,23	14.190,26
560,561	6.Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	-	-
485,585	IV. Ajustaments per periodificació	-	-
	F) Provisions per a riscos i despeses a curt termini	-	-
495	Provisió per a devolució d'impostos	-	-
	TOTAL GENERAL PASSIU (A+B+C+D+E+F)	55.785.325,66	57.045.656,95

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

DEURE			
Comptes	Denominació	2012	2011
	A) Despeses		
71	1. Reducció d'existències de productes acabats i en curs de fabricació.	-	-
	2. Aprovisionaments	-	-
600,(608), (609),610	a) Consum de mercaderies	-	-
601,602,611,612	b) Consum de primeres matèries i d'altres materials co	-	-
607	c) Altres despeses externes	-	-
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	11.617.053,94	12.485.531,16
	a) Despeses de personal	4.862.185,92	5.003.677,58
640,641	a1) Sous, salaris i similars	4.235.395,66	4.355.478,90
642,644	a2) Càrregues socials	626.790,26	648.198,68
645	b) Prestacions socials	-	-
	c) Dotacions. per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions	2.931.438,09	3.373.593,12
68	c1) Dotació per a amortitzacions	2.931.438,09	3.373.593,12
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	-	-
	d) Variació de provisions de tràfic	572.609,97	419.733,19
693,(793)	d1) Variació de provisions d'existències	-	-
675,694,(794), (795)	d2) Variació de provisions i pèrdues crèdits incobr.	572.609,97	419.733,19
	e) Altres despeses de gestió	2.967.832,61	3.253.942,00
62	e1) Serveis exteriors	2.958.956,53	3.244.682,25
63	e2) Tributs	8.876,08	9.259,75
676	e3) Altres despeses de gestió corrent	-	-
	f) Despeses financeres i assimilables	282.987,35	346.071,08
661,662,663,665, 669	f1) Per deutes	282.987,35	346.071,08
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
668	h) Diferències negatives de canvi	-	-
	4. Transferències corrents	880.390,61	1.406.420,67
650	a) Transferències corrents	880.390,61	1.406.420,67
651	b) Subvencions corrents	-	-
655	c) Transferències de capital	-	-
656	d) Subvencions de capital	-	-
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	530.739,59	271.605,75
670,671	a) Pèrdues procedents de l'immobilitzat	10.656,92	271.605,75
674	b) Pèrdues per operacions d'endeutament	-	-
678	c) Despeses extraordinàries	-	-
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis.	520.082,67	-
	Total Deure	13.028.184,14	14.163.557,58
	RESULTAT DE L'EXERCICI		

HAYER			
Comptes	Denominació	2012	2011
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestació de serveis	1.653.220,51	2.014.333,43
700,701,702,703, 704	a) Vendes	-	-
705,741,742	b) Prestacions de serveis	1.653.220,51	2.014.333,43
(708),(709)	c) Devolucions i ràpels sobre vendes	-	-
71	2. Augments d'existències de productes acabats i en curs de fabricació	-	-
	3. Ingressos de gestió ordinària	3.163.190,03	4.422.328,99
	a) Ingressos tributaris	3.163.190,03	4.422.328,99
720	a1) Impostos estatals	-	-
725	a2) Impostos locals	2.996.122,67	2.633.444,06
730	a3) Impostos sobre transmissions i actes jurídics documentats	286.415,04	257.036,93
732	a4) Impostos especials	-	-
733	a5) Impost sobre construcció, instal·lació i obres	154.393,19	1.211.944,01
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	-273.740,87	319.903,99
743	a10) Taxes fiscals	-	-
744	a11) Contribucions especials	-	-
729	b) Cotitzacions socials	-	-
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	402.623,92	644.023,86
773	a) Reintegraments	-	-
78	b) Treballs realitzats per a l'entitat	-	-
	c) Altres ingressos de gestió	281.777,49	486.725,43
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altre de gestió corrent	281.777,49	486.725,43
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	120.846,43	157.298,43
763,765,769	f1) Altres interessos	108.724,57	148.592,43
766	f2) Beneficis per inversions financeres	12.121,86	8.706,00
768	g) Diferències positives de canvi	-	-
	5. Transferències i subvencions	5.901.833,40	6.705.312,45
750	a) Transferències corrents	1.358.956,24	1.525.218,61
751	b) Subvencions corrents	-	-
755	c) Transferències de capital	4.542.877,16	5.180.093,84
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	630.239,49	160.403,37
770,771	a) Beneficis procedents de l'immobilitzat	-	-
772	b) Subvencions de capital traspassades al resultat de l'exercici	-	-
774	c) Beneficis per operacions d'endeutament	-	-
778	d) Ingressos extraordinaris.	-	160.403,37
779	e) Ingressos i beneficis d'altres exercicis.	630.239,49	-
	Total Haver	11.751.107,35	13.946.402,10
	Desestalvi	1.277.076,79	217.155,48

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	2012	2011	Fons obtinguts	2012	2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	10.086.089,13	10.701.450,27	1. Recursos procedents d'operacions de gestió	7.101.230,19	13.839.402,10
a) Reducció d'existències de productes acabats de fabricació	-	-	a) Vendes	-	-
b) Aprovisionaments	-	-	b) Augment d'existències de productes acabats i en curs	-	-
c) Serveis exteriors	2.958.956,53	3.244.682,25	c) Impostos directes i cotitzacions socials	2.996.122,67	2.633.444,06
d) Tributs	8.876,08	9.259,75	d) Impostos indirectes	440.808,23	1.468.980,94
e) Despeses de personal	4.862.185,92	5.003.677,58	e) Taxes, preus públics i contribucions	1.379.479,64	2.334.237,42
f) Prestacions socials especials	-	-	f) Transferències i subvencions	1.358.956,24	6.705.312,45
g) Transferències i subvencions	880.390,61	1.406.420,67	g) Ingressos financers	120.846,43	157.298,43
h) Despeses financeres	282.987,35	346.071,08	h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos extraord.	805.016,98	540.128,80
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	520.082,67	271.605,75	i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	572.609,97	419.733,19	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	4.542.877,16	-
4. Adquisicions i altes d'immobilitzat	1.270.629,59	4.078.453,22	4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
a) Destinats a l'ús general	256.392,00	900.486,46	5. Incrementes directes de patrimoni	-	-
b) Immobilitzacions immaterials	96.078,14	270.884,72	a) En adscripció	-	-
c) Immobilitzacions materials	283.159,45	907.077,04	b) En cessió	-	-
d) Inversions gestionades	-	-	c) Altres aportacions d'ens matrius	-	-
e) Immobilitzacions financeres	635.000,00	2.000.005,00	6. Deutes a llarg termini	9.597,80	2.557.022,38
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-	a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
a) En adscripció	-	-	b) Préstecs rebuts	-	2.545.948,96
b) En cessió	-	-	c) Altres conceptes	9.597,80	11.073,42
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	636.901,90	1.196.705,18	7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	271.605,75
a) Emprèstits i altres passius	-	-	a) Destinats a l'ús general	-	252.240,77
b) Per préstecs rebuts	630.547,52	1.186.710,51	b) Immobilitzacions immaterials	-	14.549,29
c) Altres conceptes	6.354,38	9.994,67	c) Immobilitzacions materials	-	4.815,69
7. Provisions per riscos i despeses	-	-	d) Immobilitzacions financeres	-	-
TOTAL APLICACIONS	11.993.620,62	15.976.608,67	8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
EXCÉS D'ORÍGENS SOBRE APLICACIONS (AUGMENT DEL CAPITAL CIRCULANT)		691.421,56	TOTAL ORÍGENS	11.653.705,15	16.668.030,23
			EXCÉS D'APLICACIONS SOBRE ORÍGENS (DISMINUCIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT)	339.915,47	

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT	2012		2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	95.859,80	182.561,81	162.661,23	91.460,50
a) Pressupostaris	-	182.561,81	-	91.460,50
b) No pressupostaris	95.859,80	-	162.661,23	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	85.378,48	370.239,41	14.555,35	592.668,10
a) Pressupostaris	-	370.239,41	14.555,35	-
b) No pressupostaris	85.378,48	-	-	592.668,10
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	-
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	478.510,23	916.794,72	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	478.510,23	916.794,72	-
6. Altres comptes no bancaris	11.058,03	-	5.681,44	-
7. Tresoreria	499.099,67	-	275.740,43	-
8. Ajustaments per periodificació	-	-	116,99	-
TOTAL	691.395,98	1.031.311,45	1.375.550,16	684.128,60
TOTAL VARIACIÓ DEL CAPITAL CIRCULANT		339.915,47		691.421,56

Font: Comú de Sant Julià de Lòria
(Imports en euros)

Nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions de gestió

COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA	
CORRECCIONS EN EL RESULTAT DE L'EXERCICI 2012	
La conciliació entre el saldo del compte de pèrdues i guanys i els recursos procedents de les operacions mostrats en el quadre de finançament, és la següent:	
Recursos obtinguts/aplicats a les operacions	-2.984.858,94
+ Beneficis procedents de l'immobilitzat	-
+ Subvencions de capital trasp. al resultat de l'exercici	107.000,00
+ Ingressos i beneficis d'altres exercicis	-
+ Transferències de capital	4.542.877,16
+ Ingressos extraordinaris	-
- Dotació amortització immobilitzat	-2.931.438,09
- Variació provisions grans reparacions	-
- Variació provisions per depreciació d'inversions financeres	-
- Pèrdues procedents de l'immobilitzat material	-10.656,92
- Correcció d'amortització acumulada anys anteriors	-
- Despeses extraordinàries	-
Resultat de l'exercici (desestalvi)	-1.277.076,79

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.

Principi de meritament

Atenent al principi de meritament establert en el PGCP, la imputació temporal de despeses i d'ingressos s'haurà de fer d'acord amb el corrent real de béns i serveis que els ingressos i les despeses representen, i amb independència del moment en què es produeixi el corrent monetari o financer que se'n deriva.

En aquest sentit, en l'anàlisi efectuada s'ha detectat un import de 23.142 euros en concepte de despeses meritades a l'exercici 2012 i comptabilitzades a l'exercici 2013

Així mateix el Comú no ha periodificat les despeses derivades dels arrendaments i de les pòlisses d'assegurança, per imports de 9.814 euros i 5.685 euros, respectivament, no es periodifiquen en la part meritada a l'exercici i que es liquidaran en l'exercici següent.

Saldo deutor del compte taxes prestació serveis o realització d'activitats

Motivat per errades de registre, l'epígraf d'ingressos de "Taxes prestació serveis o realització d'activitats" té un saldo negatiu, sent infravalorat de 845.910 euros mentre que el compte "Impostos locals" es troba sobrevalorat del mateix import.

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Infraestructures i altres béns destinats a l'ús general	33.674.615,02	256.392,00	-	-	33.931.007,02
Total	33.674.615,02	256.392,00	-	-	33.931.007,02

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

Immobilitzat immaterial	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Despeses de recerca i desenvolupament	2.301.833,42	96.078,14	-	-	2.397.911,56
Aplicacions informàtiques	162.496,92	-	-	-	162.496,92
Total	2.464.330,34	96.078,14	-	-	2.560.408,48

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

Immobilitzat material	Saldo a 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Terrenys i béns naturals	9.482.252,98	-	-	-	9.482.252,98
Construccions	36.963.902,54	-	-3.645,96	-	36.960.256,58
Instal·lacions tècniques	14.698,74	900,00	-	-	15.598,74
Maquinària	102.861,61	-	-612,00	-	102.249,61
Mobiliari	413.257,16	-	-11.402,80	-	401.854,36
Equips per a processament d'informació	257.574,78	54.268,34	-1.803,09	-	310.040,03
Elements de transport	1.044.284,64	-	-	-	1.044.284,64
Altres immobilitzat material	1.934.716,21	227.991,11	-14.339,21	-	2.148.368,11
Total	50.213.548,66	283.159,45	-31.803,06	-	50.464.905,05

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 o inversions destinades a l'ús general, incrementant el cost de les inversions, els imports recollits en aquest compte per projectes que s'hagin executat, estiguin executant-se o es prevegi que s'executaran properament. Els imports restants s'han de considerar despesa de l'exercici en el qual s'han suportat pel que procedeix la seva regularització.

Al 31 de desembre de 2012 consten comptabilitzats honoraris d'estudis urbanístics per import de 2.301.833 euros, que suposa la totalitat del valor d'adquisició de tots els béns que figuren al compte de despeses de recerca i desenvolupament provinent de 31 de desembre de 2011, dels quals 943.045 euros estaven amortitzats i 159.892 euros corresponien a dotació a l'amortització de l'exercici.

Pel que fa a les altes enregistrades en aquest compte durant l'exercici 2012, per valor de 96.078 euros, s'ha detectat que cap d'elles s'adapta a la naturalesa del compte, tractant-se, globalment, de 23.270 euros en despeses corrents; 20.218 euros en construccions, dels quals 1.037 euros formen part de la dotació anual de l'amortització; i de 52.588 euros en béns destinats a l'ús general, dels quals 1.993 euros formen part de la dotació anual de l'amortització.

Activació d'immobilitzat societats filials

El Comú té activats com a mobiliari 124.067 euros, bens la possessió dels quals recau sobre la societat SASECTUR, SAU. Aquests actius no haurien de figurar en el balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 115.052 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. Aquests actius haurien de figurar adscrits al referit servei i per tant no haurien de figurar a l'actiu del balanç de situació ni tampoc la seva amortització acumulada per un import de 417.031 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 31.803 euros de cost i 21.146 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 2012, 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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Cartera de valors a llarg termini	16.397.352,26	-	-	-	16.397.352,26
Altres inversions i crèdits a llarg termini	-	635.000,00	-	-	635.000,00
Fiances i dipòsits constituïts a llarg termini	7.813,16	-	-5.705,69	-	2.107,47
Provisions	-3.663.474,89	-	-	-	-3.663.474,89
Total	12.741.690,53	635.000,00	-5.705,69	-	13.370.984,84

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2012 la següent composició:

Entitat	% participació	Import de la participació	Patrimoni net (*)
Sasetur	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

(*) Patrimoni net que deriva dels comptes retuts de les entitats participades valorats d'acord al percentatge de participació que ostenta el Comú. En el cas de Camprabassa, el valor del patrimoni està subjecte a allò que s'assenyala en el punt següent

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

De la revisió d'aquest apartat s'han posat de manifest les següents incidències:

Viabilitat de CAMPRABASSA, SA

L'any 2008, el Comú va registrar 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 anomenat valor raonable de mercat, el qual s'ha obtingut després d'estimar el cost de reposició a nou dels béns i dels drets minorats per la depreciació resultant pel deteriorament físic i obsolescència dels mateixos. Com indica el mateix treball de taxació, el criteri de valoració emprat és aplicable en el supòsit que els guanys previstos de l'activitat

siguin suficients per generar el reemborsament de la inversió i produint-ne una justa rendibilitat d'aquesta i de l'adient capital circulant net.

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 es va procedir a una ampliació de capital de la qual el Comú ha fet aportacions per import de 2.005.005 euros. Derivat d'aquesta ampliació, la participació del Comú en el capital social ha quedat fixada en el 88,13%. Així mateix es va dotar 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 de l'esmentat projecte nomenat Naturlàndia, elaborat per mandat del Comú o, en el seu defecte, pel suport que la societat pugui rebre dels accionistes. En aquest sentit cal indicar que la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, presentant un fons de maniobra negatiu de 7,3 milions d'euros, a 31 de desembre de 2012, i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per fer front a les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura o condicionar-la al suport dels seus accionistes.

Societats dependents en causa de dissolució

D'acord amb el detallat anteriorment, el Comú és titular del 100% del capital social de les societats SASECTUR, SAU i Escola Bressol Laurèdia, SAU. Aquestes societats presentaven, a la data del seu darrer tancament, un patrimoni net inferior al 50% de la xifra de capital social. D'acord amb el que disposa l'article 85.5c) 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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors per drets reconeguts. Corrent	565.040,00	471.319,70	-93.720,30
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.457.654,78	1.183.010,88	-274.643,90
Drets anul·lats de pressupostos tancats	-49,50	-21.733,46	-21.683,96
Deutors no pressupostaris	398.954,38	298.652,42	-100.301,96
Provisió per insolvències	-1.128.204,28	-555.594,31	572.609,97
Total	1.293.395,38	1.375.655,23	82.259,85

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

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

Operacions no provisionades

La provisió d'insolvències d'acord amb el criteri adoptat pel Comú en funció de l'antiguitat dels saldos presenta una diferència de 201.702 euros de defecte, respecte el saldo provisionat.

Saldo deutor del Govern d'Andorra

Figura entre el pendent de cobrament del Comú un saldo de 400.000 euros el qual prové del conveni de col·laboració de data 29 de maig de 2009 subscrit amb el Govern d'Andorra relacionat amb l'ordenació urbanística dels entorns de la plaça major de Sant Julià de Lòria.

Aquest saldo no ha estat reconegut pel Govern en la resposta a la circularització efectuada pel que poden existir dubtes sobre la seva cobrabilitat. Cal indicar que el comú té dotada una provisió per atendre una possible insolvència d'aquest saldo.

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, per import de 289.410 euros.

A 31 de desembre del 2012 existeixen saldos deutors, tramitats a la Batllia per un import de 185.586 euros, tots ells corresponents a exercicis anteriors a l'exercici 2012. A data de finalització del treball d'auditoria no s'havia tramitat cap import per deutes tributaris corresponents als exercicis 2010, 2011 i 2012 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.

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 01-01-2012	641.837
Cobraments pressupostaris	11.312.944
Andbanc	921.812
Banca Privada d'Andorra	292.009
Crèdit Andorrà	9.008.946
Banca Mora	515.726
Banc Sabadell	574.452
Cobraments extrapressupostaris	-
Pagaments pressupostaris	11.098.646
Andbanc	1.369.869
Banca Privada d'Andorra	264.277
Crèdit Andorrà	8.348.641
Banca Mora	689.004
Banc Sabadell	426.855
Pagaments extrapressupostaris	119.837
Saldo final a 31-12-2012	736.298

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	13.668,33	12.726,91	941,42
Crèdit Andorrà	818.704,50	178.236,72	640.467,78
Banca Mora	221.380,90	194.659,13	26.721,77
Banca Privada	67.853,54	140.122,06	-72.268,52
Banc Sabadell	32.428,74	84.831,59	-52.402,85
Andbanc	-	43.987,13	-43.987,13
Compte control pagaments agrupats	-1.934,90	-1.562,10	-372,80
Total	1.152.101,11	653.001,44	499.099,67

Font: Elaboració pròpia a partir d'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, que hauran de ser satisfetes amb càrrec al seu pressupost. Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2012, a l'article 7, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, aquesta pràctica és contrària al procediment que requereix l'article 79 de la LFC, donat que comporta que es materialitzin els pagaments amb anterioritat a que les despeses hagin estat liquidades i s'hagi dictat la preceptiva ordre de pagament requerit per la norma referida. Es recomana que l'entitat ajusti els seus procediments de pagament a les previsions d'aquella Llei.

2.3.5. Fons propis

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

Descripció	Saldo a 31/12/2011	Resultat de l'exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	37.242.916,77	-	-	-	-217.155,48	37.025.761,29
Patrimoni rebut en adscripció	5.678.719,47	-	-	-	-	5.678.719,47
Resultat de l'exercici	-217.155,48	-1.277.076,79	-	-	217.155,48	-1.277.076,79
Patrimoni lliurat en cessió	-4.950.657,91	-	-	-	-	-4.950.657,91
Total	37.753.822,85	-1.277.076,79	-	-	-	36.476.746,06

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Subv. de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subv. de capital d'altres sectors	4.601.000,00	-	-107.000,00	-	4.494.000,00
Total	4.601.000,00	-	-107.000,00	-	4.494.000,00

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

2.3.7. Endeutament i passius financers

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

DESPESES FINANCERES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31	De préstecs	336.443,00	-	336.443,00	331.713,70	-4.729,30	98,59%
310	Interessos de préstecs	336.443,00	-	336.443,00	331.713,70	-4.729,30	98,59%
32	Línees de crèdit	94.500,00	-	94.500,00	9.144,20	-85.355,80	9,68%
320	Interessos línees de crèdit	94.500,00	-	94.500,00	9.144,20	-85.355,80	9,68%
34	De dipòsits, fiances i altres	15.000,00	-	15.000,00	14.495,02	-504,98	96,63%
349	Comissions serveis bancàries	15.000,00	-	15.000,00	14.495,02	-504,98	96,63%
3	Despeses financeres	445.943,00	-	445.943,00	355.352,92	-90.590,08	79,69%

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

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
90	Amortització deute públic	592.451,00	-	592.451,00	592.442,80	-8,20	100,00%
900	Amortització deute públic	592.451,00	-	592.451,00	592.442,80	-8,20	100,00%
9	Passius financers	592.451,00	-	592.451,00	592.442,80	-8,20	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 2012 és el següent:

	<u>2012</u>	<u>2011</u>
	<u>31/12/2012</u>	<u>31/12/2011</u>
<u>ANÀLISI DE LA QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</u>		
Total deute amb entitats de crèdit	10.460.475	11.147.379
Deute per avals	948.443	624.827
Deute Societats Públiques	7.570.391	5.558.988
Total Endeutament	18.979.309	17.331.194
	<u>2012</u>	<u>2011</u>
Ingressos totals liquidats 2009	15.263.546	
Ingressos totals liquidats 2010	12.638.295	12.638.295
Ingressos totals liquidats 2011	13.678.768	
Mitjana dels ingressos liquidats	13.860.203	12.638.295
(Total endeutament)	-18.979.309	-17.331.194
(Ingressos alienació del Patrimoni)	-	-
TOTAL BASE	13.860.203	12.638.295
Càrrega financera	1.536.786	1.383.074
Endeutament a c/t	224.347	457.152
<u>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT</u>		
200% de la BASE	27.720.406	25.276.590
Total Endeutament	18.979.309	17.331.194
% Endeutament	68%	69%
Diferència	8.741.097	7.945.396
<u>QUANTIA MÀXIMA DE CÀRREGA FINANCERA</u>		
20% de la BASE	2.772.041	2.527.659
Total càrrega financera	1.536.786	1.383.074
% Càrrega financera	55%	55%
Diferència	1.235.254	1.144.585
<u>QUANTIA MÀXIMA D'ENDEUTAMENT A C/T</u>		
40% de la BASE	5.544.081	5.055.318
Total endeutament a c/t	224.347	457.152
% Endeutament a c/t	4%	9%
Diferència	5.319.734	4.598.166

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 2012, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

Concepte	2009	2010	2011
Ingressos totals liquidats	15.263.545	12.638.295	15.678.768
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-	-	-2.000.000
- Capítol VI Alienació d'inversió	-	-	-
Total	15.263.545	12.638.295	13.678.768
Mitjana base de càlcul	13.860.203		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	13.860.203	13.860.203	
Endeutament bancari del Comú	11.600.843	14.797.917	
Deute per avals de préstecs	256.844	256.844	
Deute per aval de pòlisses	721.903	735.940	
Endeutament entitats participades	7.799.389	8.371.025	
Endeutament total	20.378.979	24.161.726	
% sobre base de càlcul	147,03%	174,32%	Màxim 200%
Càrrega financera del Comú	933.301	933.301	
Càrrega financera entitats participades	527.735	527.735	
Càrrega financera total	1.461.036	1.461.036	
% sobre base de càlcul	10,54%	10,54%	Màxim 20%
Endeutament a curt termini del Comú	302.926	3.500.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	5.892.424	6.464.060	
Endeutament a curt termini	6.195.350	9.964.060	
% sobre base de càlcul	44,70%	71,89%	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	11.297.917	11.297.917
- Comptabilitzat a llarg termini	10.529.881	10.529.881
- Comptabilitzat a curt termini	768.036	768.036
Endeutament del Comú a curt termini	302.926	3.500.000
Deute per avals de préstecs	256.844	256.844
Deutes per avals de pòlisses	721.903	735.940
Endeutament de Camprabassa, SA a llarg termini (88,13%)	1.906.965	1.906.965
- Comptabilitzat a llarg termini	1.546.175	1.546.175
- Comptabilitzat a curt termini	360.790	360.790
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,13%)	5.359.840	5.464.060
Endeutament de SASECTUR, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	308.237	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a llarg termini (100%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	224.347	500.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a llarg termini (8,51%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament	20.378.979	24.161.726
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	340.858	340.858
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	592.443	592.443
Despeses financeres de Camprabassa, SA (88,13%)	159.504	159.504
Amortització de préstecs de Camprabassa, SA (88,13%)	351.362	351.362
Despeses financeres de SASECTUR, SAU (100%)	7.382	7.382
Amortització de préstecs de SASECTUR, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	9.487	9.487
Amortització de préstecs de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU (100%)	-	-
Despeses financeres de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Amortització de préstecs de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria (8,51%)	-	-
Total càrrega financera	1.461.036	1.461.036
Endeutament del Comú a curt termini	302.926	3.500.000
Endeutament de Camprabassa, SA a curt termini (88,13%)	5.359.840	5.464.060
Endeutament de SASECTUR, SAU a curt termini (100%)	308.237	500.000
Endeutament de l'Escola Bressol Laurèdia, SAU a curt termini (100%)	224.347	500.000
Endeutament de la Mútua elèctrica de Sant Julià de Lòria a curt termini (8,51%)	-	-
Total endeutament a curt termini	6.195.350	9.964.060

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 import de 11.230 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 40.037 euros. Aquests imports obeeixen a periodificacions enregistrades a 31 de desembre de 2012 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

Segons es desprèn del treball efectuat, el Comú no ha periodificat la totalitat de la despesa financera meritada, essent necessari l'enregistrament d'una despesa financera per un import de 57.079 euros.

Periodificació de l'endeutament a llarg termini

El comú ha comptabilitzat com menys deute per endeutament a llarg termini l'import de 37.655 euros sota el concepte de periodificació préstecs amb contrapartida al compte 4100 Creditors per periodificació de despeses pressupost. Aquesta pràctica no es troba prevista al PGCP i suposa que l'endeutament a llarg termini es trobi infravalorat i el saldo dels creditors sobrevalorat en aquest import. Els deutes amb entitats de crèdit s'han de reflectir en el balanç pel seu valor de reemborsament i en funció del seu venciment a llarg o curt termini.

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 1.399.670 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 5.182.417 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú considera la tresoreria com a menys endeutament, a que l'endeutament relatiu a operacions de tresoreria s'ha considerat restant l'endeutament per préstecs i a que el comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

La càrrega financera que mostra el Comú recollida en el seu compte d'endeutament és superior en 75.750 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC.

L'endeutament que mostra el Comú recollit en el seu compte d'endeutament a curt termini és inferior en 5.971.003 euros prenent com a base els imports disposats i en 9.739.713 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Aquesta diferència és deguda bàsicament, a que el Comú no considera l'endeutament del propi Comú ni el de les societats comunals SASECTUR, SAU i CAMPRABASSA, SA ; i a que el comú no elabora els càlculs de l'endeutament d'acord amb els imports formalitzats.

Ratis excedits

L'endeutament a curt termini del Comú supera el màxim permès si considerem l'import disposat en 651.269 euros i l'import formalitzat en 4.419.979 euros. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47.3 de la LFC.

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'han de formalitzar per un termini que no excedeixi l'any. El Comú va formalitzar amb data 28 de desembre de 2012 una pòlissa el venciment de la qual és el 31 de gener de 2014, la qual cosa és contrària a les normes abans indicades. A data 31 de desembre de 2012, no hi havia saldos disposats, d'aquesta pòlissa.

2.3.8. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	1.426.470,99	1.056.231,58	370.239,41
Creditors no pressupostaris	1.627.472,86	1.693.977,64	-66.504,78
Administracions públiques	138.155,74	158.292,97	-20.137,23
Altres creditors	3.132,23	14.190,26	-11.058,03
Creditors a curt termini	3.195.231,82	2.922.692,45	272.539,37

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

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

Enregistrament incorrecte de la liquidació d'una despesa prèviament periodificada

En exercicis precedents el Comú va periodificar les despeses corresponents a l'abocament de terres provinents del Túnel de la Tàpia, per import en conjunt de 520.025 euros. Al liquidar l'operació durant l'exercici, s'ha procedit a enregistrar, indegudament, novament la despesa al compte del resultat economicopatrimonial i al passiu del balanç, pel que el resultat de l'exercici es troba infravalorat i el passiu sobrevalorat en la quantia indicada.

2.3.9. Ajustaments per periodificació

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Despeses anticipades	6.773,71	6.773,71	-
Despeses per endavant	-49.060,94	-49.060,94	-
Ajustaments per periodificació	42.287,23	42.287,23	-

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

2.4. Estat del romanent de tresoreria

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

ESTAT DE ROMANENT DE TRESORERIA	Saldo a 31/12/2012		Saldo a 31/12/2011	
1(+) Drets pendents de cobrament		1.253.990,68		1.322.234,67
(+) Del pressupost corrent	565.040,00		471.319,70	
(+) De pressupostos tancats	1.457.605,28		1.161.277,42	
(+) D'operacions no pressupostàries	359.549,68		245.231,86	
(-) De cobrament dubtós	-1.128.204,28		-555.594,31	
(-) Drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-		-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		3.113.539,89		2.828.678,96
(+) Del pressupost corrent	1.357.864,75		987.625,34	
(+) De pressupostos tancats	68.606,24		68.606,24	
(+) D'operacions no pressupostàries	1.687.068,90		1.772.447,38	
(-) Obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-		-	
3(+) Fons líquids de tresoreria		1.152.101,11		654.695,74
I. Romanent de tresoreria afectat	22.622.996		17.637.088	
II. Romanent de tresoreria no afectat	-23.330.444		-18.488.837	
III. Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)		-707.448,10		-851.748,55

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 presenta sota la rúbrica de romanent de tresoreria afectat l'import de 22.622.996 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Així mateix, l'entitat considera com transferència pendent d'aplicar de l'exercici 2012 provinent de les aportacions de la LQTC, un import inferior en 857.331 euros, del que li ha estat validat per aquest Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 23.480.327 euros segons el següent detall:

Descripció	Import
Ingressos provinents del POUP 2007	42.234
Ingressos provinents del POUP 2008	84.145
Ingressos provinents del POUP 2009	2.347.716
Ingressos provinents del POUP 2010	80.992
Ingressos provinents del POUP 2011	278.595
Ingressos provinents del POUP 2012	64.693
Conveni remodelació entorns plaça major	344.940
Conveni complex ordenació urbanística plaça major	400.000
Transferències no aplicades 2004	1.440.595
Transferències no aplicades 2005	17.828
Transferències no aplicades 2006	1.177.177
Transferències no aplicades 2007	5.387.816
Transferències no aplicades 2008	575.854
Transferències no aplicades 2009	1.886.806
Transferències no aplicades 2010	2.958.536
Transferències no aplicades 2011	2.798.420
Transferències no aplicades 2012	3.593.979
Total	23.480.327

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 556.958 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
Sobrevaloració del préstec atorgat a Camprabassa, SA (Nota 2.2.11)	-	-490.000	-	490.000	-	490.000
Insuficient dotació de deutors de dubtosa cobrabilitat (Nota.2.3.3)	-201.702	-	-	-201.702	-	-201.702
Desviacions de finançament	-	-	-	-	857.331	-857.331
Total	-201.702	-490.000	-	288.298	857.331	-569.033

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

Per l'anterior, a 31 de desembre de 2012, el romanent de tresoreria total del Comú seria negatiu de 419.150 euros i el romanent de tresoreria no afectat del Comú seria negatiu de 23.899.477 euros.

Romanent de tresoreria no afectat negatiu

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

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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 2012 ha estat de 51.929 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.

Modificació de contracte acordada amb posterioritat a la finalització de les obres

En data 3 de setembre de 2012 el Comú aprova la contractació d'un complement d'obra per a la remodelació dels carrers de Lòria i Carvajal d'Hue adjudicada a TP Unitas Armengol & Montané, per import de 22.333 euros. De les dades que consten a l'expedient es constata que la liquidació de les obres és de data 5 de desembre de 2011, anterior a la data d'adjudicació, contravenint el que disposa l'article 25 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 duguí 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 1 de juliol de 2013.

Economicitat i eficiència de la despesa pública

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

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

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

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

Polítiques i pràctiques mediambientals

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

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

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

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

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

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

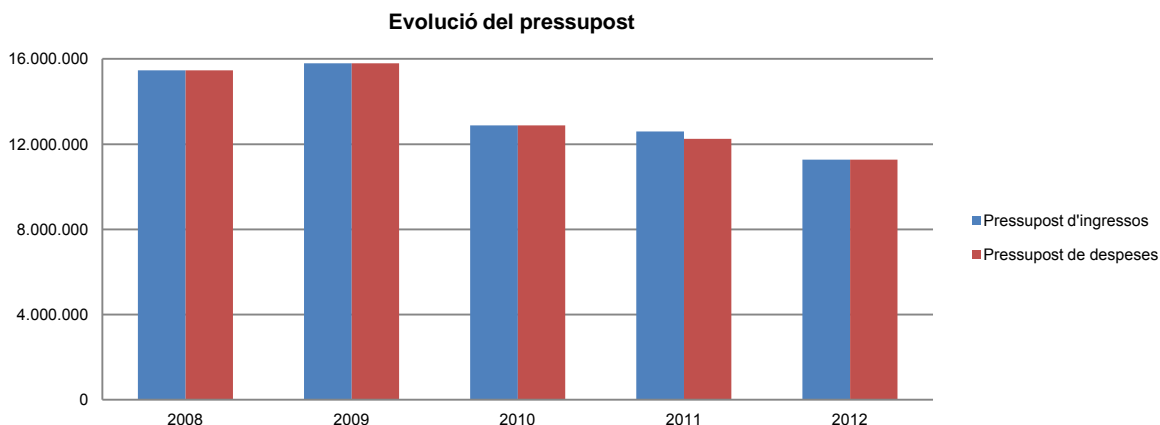
Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Impostos directes	2.963.131	2.198.999	2.204.263	2.293.501	2.207.000
2. Impostos indirectes	496.401	341.561	275.375	350.000	300.000
3. Taxes i altres ingressos	4.701.772	6.458.746	4.871.312	4.319.166	2.828.101
4. Transferències corrents	1.570.802	1.526.670	1.273.784	1.296.939	1.360.530
5. Ingressos patrimonials	229.235	68.924	66.049	65.180	60.566
Ingressos corrents	9.961.341	10.594.900	8.690.783	8.324.786	6.756.197
7. Transferències de capital	5.495.278	5.196.138	4.184.412	4.275.754	4.522.122
Ingressos de capital	5.495.278	5.196.138	4.184.412	4.275.754	4.522.122
Total ingressos	15.456.619	15.791.038	12.875.195	12.600.540	11.278.319

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

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	4.631.791	5.110.165	5.249.570	5.249.570	5.228.010
2. Consum de béns corrents i serveis	4.236.600	4.204.745	3.525.888	3.436.680	3.346.883
3. Despeses financeres	674.251	776.361	316.135	315.432	445.943
4. Transferències corrents	368.699	503.629	508.166	404.962	828.338
Despeses corrents	9.911.341	10.594.900	9.599.759	9.406.644	9.849.174
6. Inversions reals	2.315.523	2.660.176	2.360.282	2.291.903	836.694
7. Transferències de capital	50.000	-	-	-	-
8. Actius financers	1.697.183	365.000	365.000	-	-
9. Passius financers	1.482.572	2.170.962	550.154	543.467	592.451
Despeses de capital	5.545.278	5.196.138	3.275.436	2.835.370	1.429.145
Total despeses	15.456.619	15.791.038	12.875.195	12.242.014	11.278.319

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



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	2.282.395	2.471.757	2.213.133	3.417.619	2.304.605
2. Impostos indirectes	529.714	304.645	300.885	257.037	286.415
3. Taxes i altres ingressos	3.487.508	5.715.915	3.360.721	3.237.436	2.456.609
4. Transferències corrents	1.837.860	1.522.918	1.524.621	1.525.219	1.358.956
5. Ingressos patrimonials	91.341	68.218	58.842	61.364	64.406
Ingressos corrents	8.228.818	10.083.453	7.458.202	8.498.675	6.470.991
7. Transferències de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	5.180.094	4.542.877
9. Passius financers	-	-	-	2.000.000	-
Ingressos de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	7.180.094	4.542.877
Total ingressos	13.533.881	15.263.546	12.638.296	15.678.769	11.013.868

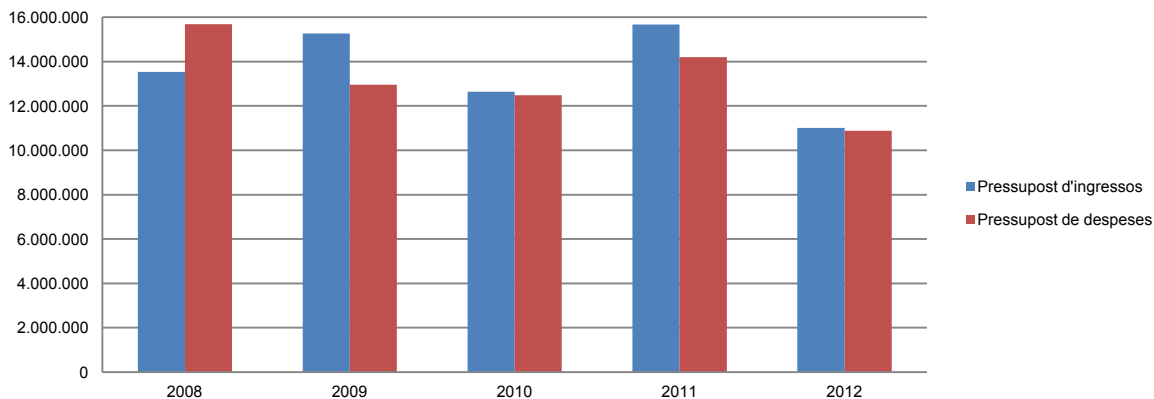
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	4.844.040	4.881.458	5.013.494	5.003.678	4.862.186
2. Consum de béns corrents i serveis	4.721.926	3.725.764	3.270.942	3.239.224	2.965.345
3. Despeses financeres	742.931	559.716	239.334	265.901	355.353
4. Transferències corrents	351.075	486.825	1.484.907	1.091.836	832.012
Despeses corrents	10.659.972	9.653.763	10.008.677	9.600.639	9.014.896
6. Inversions reals	2.634.741	2.217.409	1.913.397	2.078.448	635.630
8. Actius financers	1.991.920	656.937	5.502	2.000.005	635.000
9. Passius financers	406.685	430.126	549.995	517.786	592.443
Despeses de capital	5.033.346	3.304.472	2.468.894	4.596.239	1.863.073
Total despeses	15.693.318	12.958.235	12.477.571	14.196.878	10.877.969

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

Evolució liquidació del pressupost



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

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos corrents	8.228.818	10.083.453	7.458.202	8.498.675	6.470.991
Despeses corrents	10.659.972	9.653.763	10.008.677	9.600.639	9.014.896
Resultat corrent	-2.431.154	429.690	-2.550.475	-1.101.964	-2.543.905
Ingressos de capital	5.305.063	5.180.093	5.180.094	7.180.094	4.542.877
Despeses de capital	5.033.346	3.304.472	2.468.894	4.596.239	1.863.073
Resultat de capital	271.717	1.875.621	2.711.200	2.583.855	2.679.804
Resultat pressupostari	-2.159.437	2.305.311	160.725	1.481.891	135.899

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

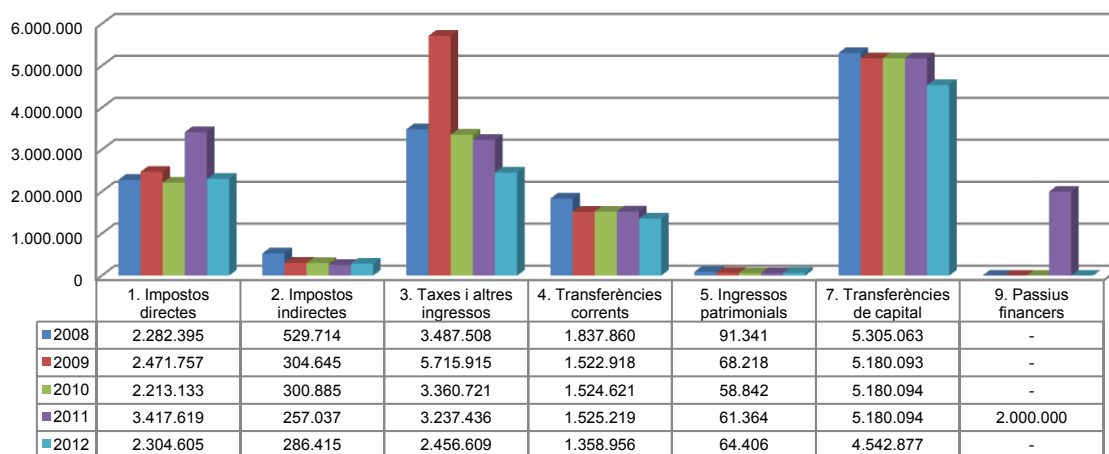
Resultat pressupostari



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

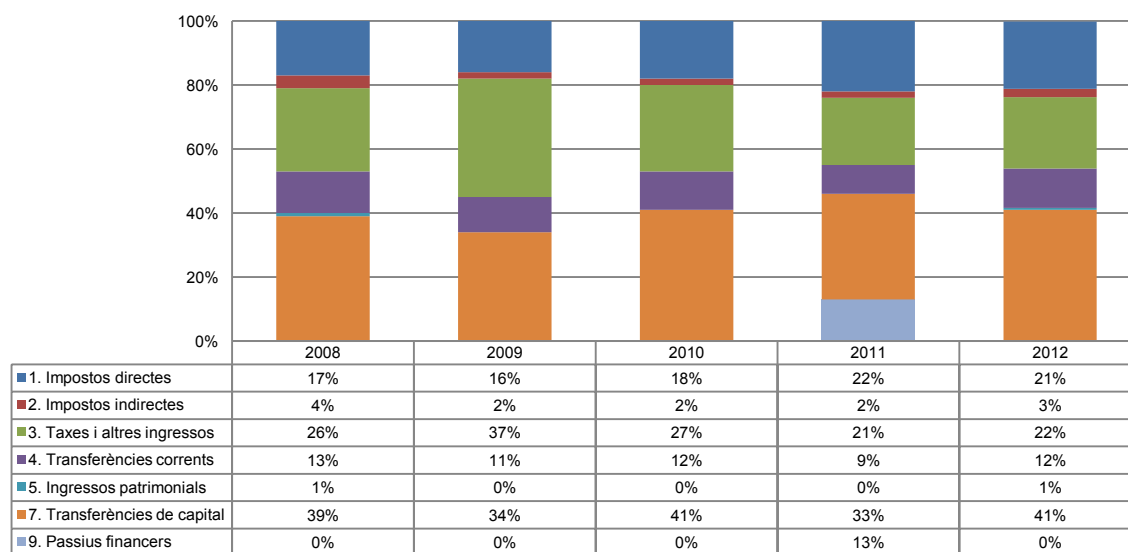
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



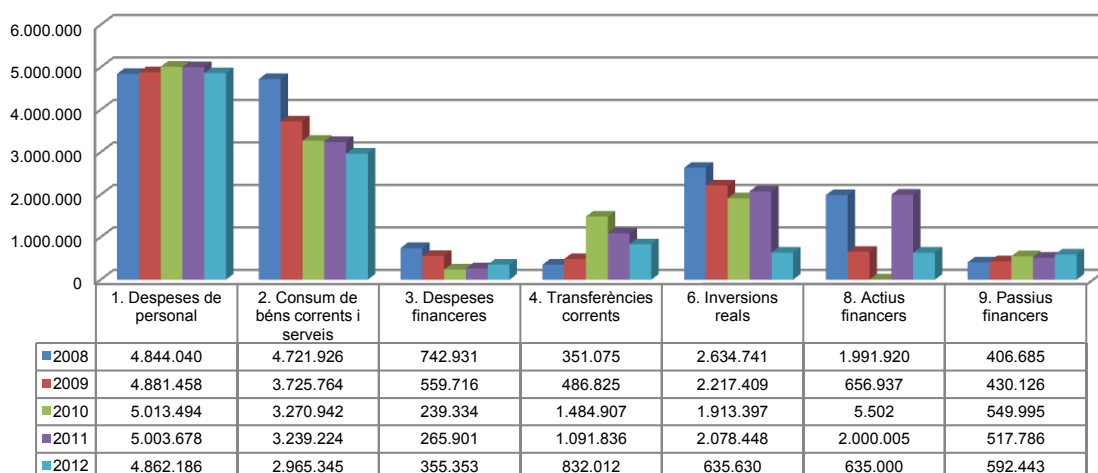
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



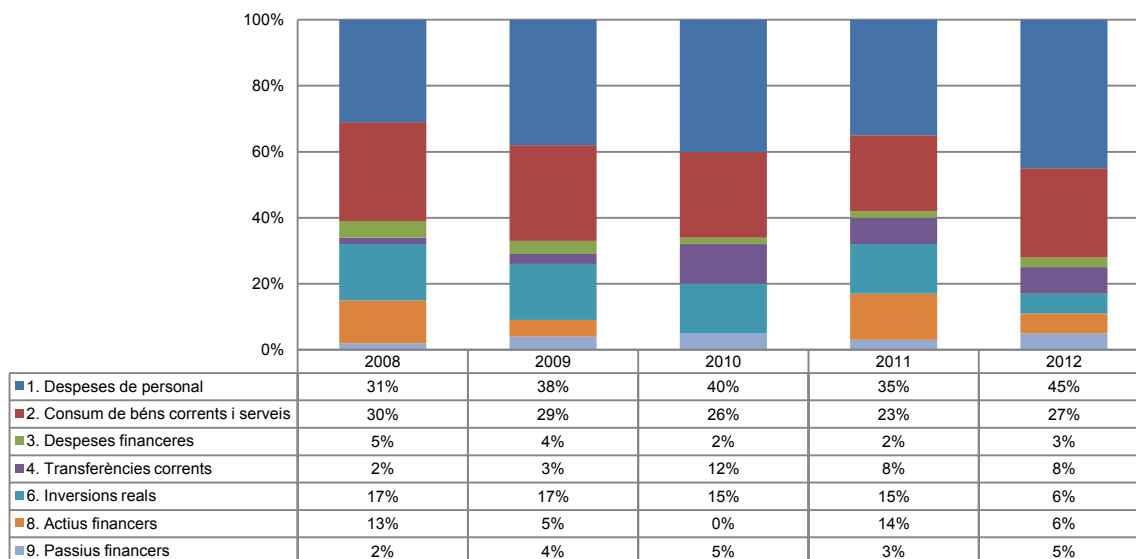
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	13.533.881	15.263.546	12.638.296	15.678.769	11.013.868
Total despeses liquidades	15.693.318	12.958.235	12.477.571	14.196.878	10.877.969
Resultat pressupostari	-2.159.437	2.305.311	160.725	1.481.891	135.899

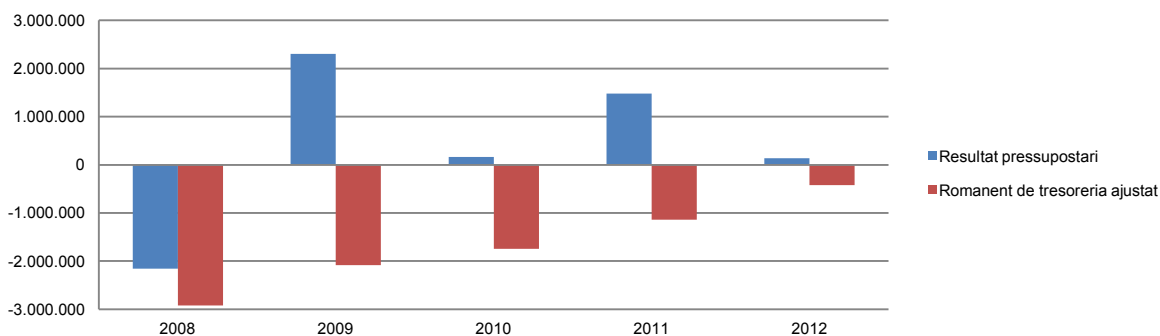
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

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	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	877.828	560.105	78.110	1.031.031	1.052.289
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-2.625.900	-2.173.809	-2.250.683	-2.828.679	-2.623.540
3. (+) Fons líquids	-1.176.558	-471.903	427.451	654.696	1.152.101
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-2.924.630	-2.085.607	-1.745.122	-1.142.952	-419.150
I. Romanent de tresoreria afectat	9.486.899	13.910.660	16.744.639	19.821.654	23.480.327
II. Romanent de tresoreria no afectat	-12.411.529	-15.996.267	-18.489.761	-20.964.606	-23.899.477
Romanent de tresoreria total (I-II)	-2.924.630	-2.085.607	-1.745.122	-1.142.952	-419.150

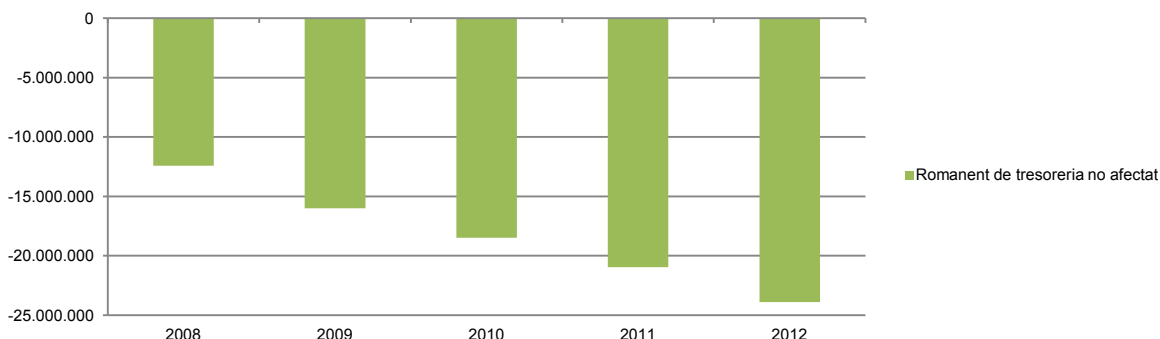
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



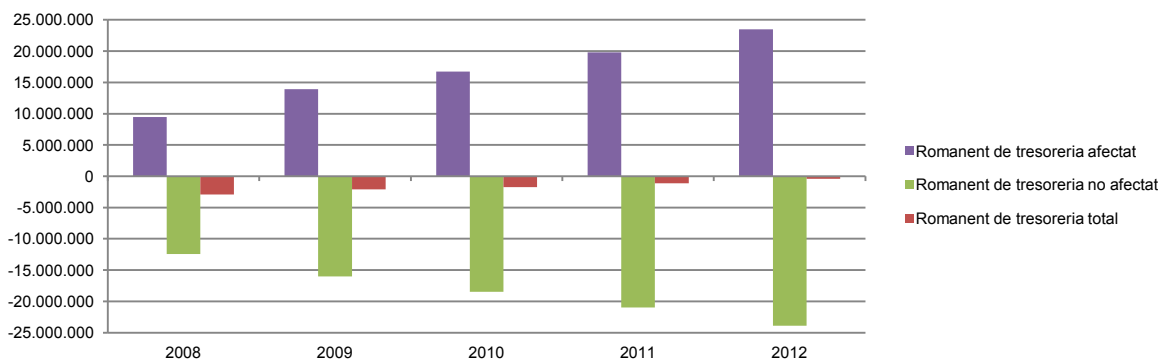
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria



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

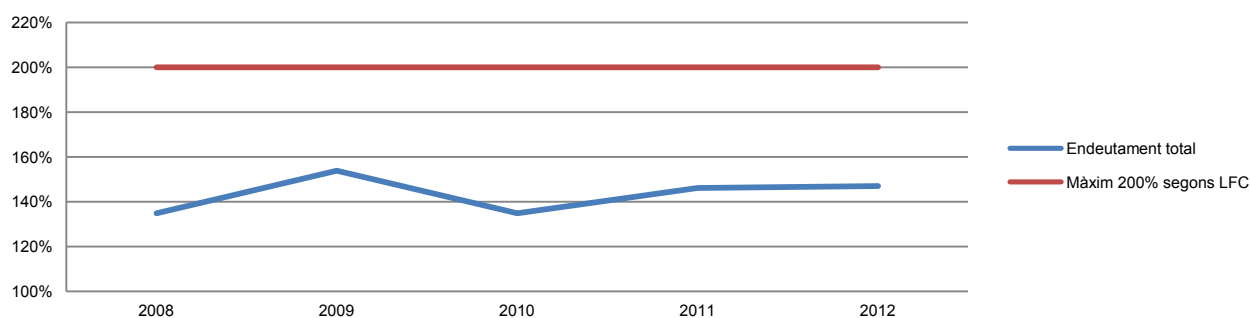
Quadre d'endeutament

	2008 (*)	2009 (*)	2010 (*)	2011 (*)	2012
Mitjana base de càlcul	15.181.132	13.533.880	15.263.545	12.638.295	13.860.203
Endeutament bancari del Comú	12.685.913	11.541.257	11.272.780	11.798.168	11.600.843
Avals atorgats	-	-	-	667.675	978.747
Endeutament entitats participades	7.789.773	9.277.875	9.311.625	6.009.032	7.799.389
Endeutament total	20.475.686	20.819.132	20.584.405	18.474.875	20.378.979
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	134,88%	153,83%	134,86%	146,18%	147,03%
Càrrega financera del Comú	1.135.073	975.720	775.701	769.853	933.301
Càrrega financera entitats participades	730.955	615.566	573.259	549.671	527.735
Càrrega financera total	1.866.028	1.591.286	1.348.960	1.319.524	1.461.036
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	12,29%	11,76%	8,84%	10,44%	10,54%
Endeutament a curt termini del Comú	1.398.791	684.261	965.779	-	302.926
Endeutament a curt termini entitats participades	4.103.893	5.921.368	6.353.382	3.750.705	5.892.424
Endeutament a curt termini	5.502.684	6.605.629	7.319.161	3.750.705	6.195.350
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	36,25%	48,81%	47,95%	29,68%	44,70%

(*) Base de càlcul segons art. 47 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals. Total dels ingressos liquidats del exercici anterior excloent-ne l'endeutament i els ingressos procedents de l'alienació de patrimoni.

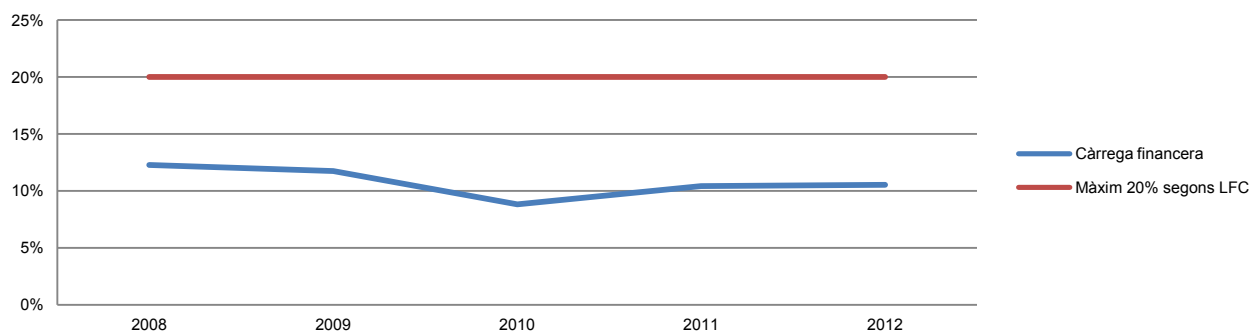
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)

Endeutament total



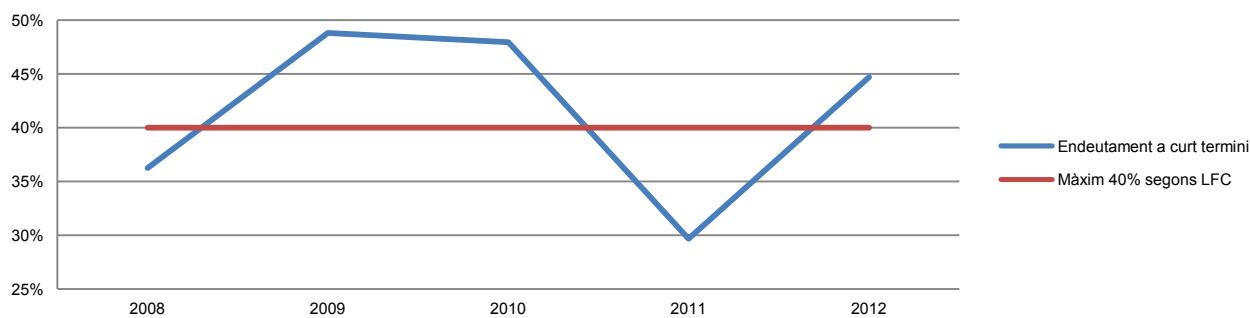
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

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	Exercici 2012
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%	14,3%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	87,6%	96,7%	98,2%	107,4%	97,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	82,7%	78,6%	88,7%	92,1%	84,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,9%	37,7%	40,2%	35,2%	44,7%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	30,1%	28,8%	26,2%	22,8%	27,3%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,2%	3,8%	11,9%	7,7%	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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	16,8%	17,1%	15,3%	14,6%	5,8%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-29,5%	4,3%	-34,2%	-13,0%	-39,3%
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)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-34,5%	0,0%	-41,6%	-19,1%	-48,5%
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%	46,4%
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%	45,8%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	9.651	9.715	9.706	9.051	9.063
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	653	874	605	764	557
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.626	1.334	1.286	1.569	1.200
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.122	2.143	2.121	2.041	2.249
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	119	85	42	50	57
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-2.467.610	-1.547.668	-2.135.621	-1.444.200	-1.778.410
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%	58,3%
Rati de tresoreria (Valor pròxim al 100%)	= $\frac{\text{Efectiu i altres actius líquids equivalents}}{\text{Passiu corrent}}$	6,2%	2,0%	9,8%	18,6%	27,0%

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

3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

Relatives a la comptabilitat pública

- Contràriament al que estableix el principi d'universalitat regulat a l'article 62 de la LFC, el Comú no ha donat reflex comptable ni pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost de les quals era subvencionat per l'Administració general, per un import global de 25.133 euros. (nota 2.2.7)
- Els imports liquidats en el capítol d'actius financers de l'estat de despeses del pressupost, es troba sobrevalorat en 490.000 euros atès que s'han enregistrat desemborsaments efectuats durant l'exercici de 2013. (nota 2.2.11)
- S'ha enregistrat indegudament la liquidació d'una despesa que fou periodificada en exercicis anteriors, per import de 520.025 euros provocant que el resultat de l'exercici es trobi infravalorat i el passiu sobrevalorat en la quantia indicada. (nota 2.3.8)

Relatives a l'endeutament

- L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el seu compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 1.399.670 euros prenent com a base els imports disposats i inferior en 5.182.417 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. Per la seva part, la càrrega financera és superior en 75.750 euros a la que resultaria d'aplicar els conceptes previstos en la LFC i l'endeutament a curt termini és inferior en 5.971.003 euros prenent com a base els imports disposats i en 9.739.713 euros si es compara amb les quantitats formalitzades. (nota 2.3.7)
- El Comú ha excedit el màxim permès d'endeutament a curt termini en 651.269 euros, si considerem l'import disposat, i en 4.419.979 euros si considerem l'import formalitzat. Aquest fet és contrari a l'establert a l'article 47.3 de la LFC. (nota 2.3.7)

Relatives a la contractació administrativa

- S'ha detectat una modificació de contracte la qual s'ha acordat i formalitzat quan l'obra ja havia estat executada i certificada, contravenint el disposat a l'article 25 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

- Els comptes retuts no inclouen l'estat relatiu al compte de patrimoni, tal i com ho requereix l'article 97 de la LFC. (nota 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 2012, el Comú ha presentat un dèficit significatiu de les seves operacions corrents per import de 3.092.977 euros amb els imports del pressupost inicial, de 3.228.226 euros amb els imports del pressupost definitiu i de 2.543.904 euros amb els imports liquidats, representant el 39,31% dels ingressos ordinaris liquidats. Aquest fet posa de manifest un dèficit pressupostari estructural del Comú, el qual és contrari al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària de les administracions públiques, recollit a l'article 4 de la Llei 14/2007. (notes 2.1.1 i 2.2)
- Tot i que l'entitat ve presentant des de l'exercici 2003, romanents de tresoreria negatius, no tenim constància que el Comú hagi acomplert l'establert a l'article 82 de la LFC. (nota 2.1.1)
- Durant l'exercici s'han aprovat modificacions pressupostàries per incorporacions de romanents de crèdit, per import de 136.052 euros sense disposar de finançament específic. Així mateix, ha registrat suplementos de crèdit i crèdits extraordinaris, que ascendeixen a 1.479.888 euros, finançades amb major endeutament. Atès que les operacions d'endeutament no s'han formalitzat, s'ha provocat un dèficit en les previsions definitives del pressupost per les quanties abans indicades. (nota 2.1.2)
- Contràriament al disposat en el PGCP i a la LFC, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries i igualment no es registren en les previsions pressupostàries d'ingressos les operacions que es deriven de les modificacions que s'aproven. (nota 2.1.2)
- S'han detectat transferències de crèdit de despeses d'inversió real, per un import de 47.184 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 269.819 euros, que afecten a despeses de diferents departaments, i per 124.881 euros, que afecten a remuneracions al personal contravenint l'article 74.2.a) i 74.2.b), respectivament, de la LFC, i sense que la modificació s'hagi tramitat mitjançant ordinació. (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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. (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)
- No s'ha respectat el principi d'especialitat qualitativa, recollit a l'article 64 de la LFC, en registres d'operacions per imports de 172.545, 25.019, 88.303, 48.881 i 642.354 euros. (nota 2.2.9)
- D'acord amb el que es detalla a la nota 2.3.2, en l'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 els 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 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 7,3 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)
- La provisió dotada per insolvències del Comú és inferior en 201.702 euros de la que resultaria d'aplicar els criteris que l'entitat té adoptats. (nota 2.3.3)
- 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 857.331 euros al que resulta d'aplicar els criteris del PGCP. Així mateix, el romanent de tresoreria no afectat de l'exercici seria negatiu de 23.480.327 euros. (nota 2.4)

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 2012 ha estat de 51.929 euros. (nota 2.5)

Altres aspectes

- A la data del nostre informe tres 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)
- 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)
- 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 2012, 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 2012.

6. ENTITATS PÚBLIQUES COMUNALS

6.1. Escola Bressol Laurèdia, SAU

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

Aquest informe ha estat objecte de fiscalització complementària per part del Tribunal resultant-ne les observacions següents, que cal addicionar a les formulades en l'informe d'auditoria que es reproduïx:

- 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 8,2 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
- D'acord amb el PGC les subvencions, donacions i llegats quan hagin estat atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. L'entitat ha enregistrat com a ingressos les subvencions rebudes del seu accionista únic per un import de 265 milers d'euros



**Informe de l'auditor sobre els comptes anuals
Exercici tancat el 31 de desembre de 2012**

A l'atenció de la Junta General de la Societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA S.A.U.

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la vostra junta directiva, us presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2012, sobre :

- El control dels comptes anuals de la Societat ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA S.A.U, adjunts al present informe.
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat per la junta de govern. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

1 – Opinió sobre els comptes anuals

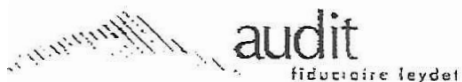
Hem efectuat l'auditoria d'acord amb les normes d'auditoria generalment admeses a nivell internacional. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a 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'associació al final d'aquest exercici.

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 30 de maig del 2013

Christian Foubert Boué-Lahorgue

Auditor de comptes

auditand
fiduciària leydet
C/ CIUTAT DE CONSUEGRA, 10 - 3er 4r
ADISSO ANDORRA LA VELLA
TEL. 848 199 - FAX 848 737
auditand@auditand.com

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU

Balanç

(Imports en euros)



Comú de Sant Julià de Lòria
és còpia conforme a l'original,
en dono fe.
EL SECRETARI

Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2012	2011	Capítol	Nota	2012	2011
A) ACTIUS NO CORRENTS		8.202,35	10.354,08	A) PATRIMONI NET	12	0,00	0,00
I Immobilitzat intangible	5	362,01	590,65	I Capital		530.125,42	530.125,42
II Immobilitzat tangible	6	7.840,34	9.763,43	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		0,00	0,00
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propis		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		270.921,85	500.251,11	V Resultats d'exercicis anteriors		-530.125,42	-530.125,42
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		0,00	0,00
II Existències	9	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	270.844,25	500.173,52	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	0,00	0,00
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	14	0,00	0,00
V Tresoreria	8	0,00	0,00	II Deutes a llarg termini		0,00	0,00
VI Ajustaments per periodificació	11	77,60	77,59	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	13	279.124,20	510.605,19
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		224.347,40	457.152,24
				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		19.776,80	18.452,95
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		279.124,20	510.605,19	TOTAL PASSIU		279.124,20	510.605,19

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

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Compte de pèrdues i guanys
 (Imports en euros)

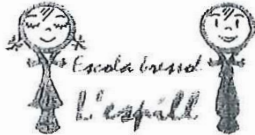


Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2012	2011
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	15.1		
1 Import net de la xifra de negocis		261.277,49	302.536,45
2 Altres negocis d'explotació		268.371,26	262.787,19
Total ingressos d'explotació		529.648,75	565.323,64
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	15.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-44.085,03	-49.009,13
2 Despeses de personal		-416.857,49	-445.714,57
a) <i>Sous, salaris i assimilats</i>		-363.962,99	-385.468,67
b) <i>Càrregues socials</i>		-52.774,50	-55.912,94
c) <i>Altres despeses de personal</i>		-120,00	-4.332,96
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-2.151,73	-1.872,91
4 Variació del deteriorament del circulat		0,00	0,00
5 Altres despeses d'explotació		-56.616,02	-56.311,32
Total despeses d'explotació		-519.710,27	-552.907,93
Resultat de l'explotació		9.938,48	12.415,71
III RESULTAT FINANCER	15.3		
1 Resultat financer		-9.487,16	-9.974,49
Total resultat financer		-9.487,16	-9.974,49
Resultat de les operacions		451,32	2.441,22
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	15.4		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		-451,32	-2.441,22
Total altres ingressos i despeses no recurrents		-451,32	-2.441,22
Resultat de l'exercici		0,00	0,00

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

ESCOLA BRESSOL LAURÈDIA, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Imports en euros)



Estat de canvis del patrimoni net

	<u>31/12/2011</u>	<u>Aïtes</u>	<u>Baixes</u>	<u>31/12/2012</u>
Capital	530.125,42	0,00	0,00	530.125,42
Capital	530.125,42	0,00	0,00	530.125,42
Prima d'emissió	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva legal	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva de revalorització	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserva per a accions pròpies	0,00	0,00	0,00	0,00
Reserves estatutàries	0,00	0,00	0,00	0,00
Altres reserves	0,00	0,00	0,00	0,00
Instruments de capital propis	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats d'exercicis anteriors	-530.125,42	0,00	0,00	-530.125,42
Romanent	0,00	0,00	0,00	0,00
Resultats negatius d'exercicis anteriors	-530.125,42	0,00	0,00	-530.125,42
Resultat de l'exercici	0,00	0,00	0,00	0,00
Dividend a compte	0,00	0,00	0,00	0,00
Total	0,00	0,00	0,00	0,00



6.2. Societat Explotadora del Camp de Neu de la Rabassa, SA (CAMPRABASSA, SA)

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

El Tribunal remarca que, tal com s'indica en l'informe del Comú, la societat ha presentat en els darrers exercicis resultats negatius, i presenta un fons de maniobra negatiu de 7,3 milions d'euros i l'activitat d'explotació no ha generat recursos suficients per cobrir les obligacions que li han vençut en l'exercici revisat, fets que podrien qüestionar la seva viabilitat futura; viabilitat que està supeditada a l'acompliment de les previsions contingudes en el pla economicofinancer i d'explotació del projecte nomenat Naturlàndia i al suport dels seus accionistes.

**Informe de l'auditor sobre els comptes anuals
Exercici tancat el 31 de desembre del 2012**

A l'atenció dels accionistes,

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la junta general d'accionistes, els presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat el 31 de desembre del 2012, sobre :

- El control dels comptes anuals de la societat Camprabassa, S.A., 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 d'acord amb les normes d'auditoria generalment admeses a nivell internacional. Aquestes normes requereixen la realització de diligències que permetin obtenir la seguretat raonable que els comptes anuals no comporten anomalies significatives.

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a 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, S.A., al final d'aquest exercici.

Sense posar en qüestió l'opinió precedentment expressada, volem atreure la seva atenció sobre la incertesa relativa a la continuïtat d'explotació exposada en la nota 2.2 de la memòria.

cf.

2 – Justificació de les nostres apreciacions

D'acord amb les disposicions de les nostres normes de treball relatives a la justificació de les nostres apreciacions, els informem dels elements següents :

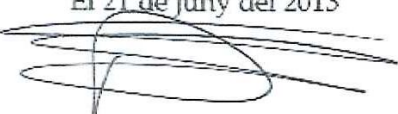
Com s'indica en la primera part d'aquest informe, la nota 2.2 de la memòria explica les incerteses que pesen sobre la continuïtat d'explotació de la societat.

Hem procedit a examinar les disposicions aplicables al respecte.

En base a les nostres feines i les informacions que se'ns ha comunicat a la data de redacció d'aquest informe, i en el marc de la nostra apreciació dels principis comptables aplicats per la seva societat, considerem que la nota de la memòria dona una informació apropiada sobre la situació de la societat en quant a la incertesa; mencionada anteriorment, que pesa sobre la continuïtat d'explotació.

Les apreciacions aquí esmentades s'inscriuen en el marc del plantejament que hem tingut per a l'auditoria dels comptes anuals en el seu conjunt. Per tant, han contribuït a la formació de la nostra opinió expressada en la primera part d'aquest informe.

Fet a Andorra la Vella,
 El 21 de juny del 2013



Christian Foubert Boué-Lahorgue

Auditor de comptes
auditand
 fiduciaire leydet

C/ CIUTAT DE CONSUEGRA, 10 – 3er 4rt
 AD500 ANDORRA LA VELLA
 TEL. 060 199 – FAX: 067 707
 auditand@auditand.com

CAMPBASSA, SA
Balanç
 (Imports en euros)

		BALANÇ (Expressat en euros)		Exercici 2012	
ACTIU				PASSIU	
		31/12/2012	31/12/2011	31/12/2012	31/12/2011
A) Actius no corrents		24.209.896,82	20.445.241,06	A) Patrimoni Net	11.834.603,55
I Immobilitzat intangible		11.031.152,07	11.129.364,18	I Capital	16.361.870,00
1 Despeses d'establiment		65.418,01	92.896,31	1 Capital	16.361.870,00
2 Aplicacions informàtiques		39.965,72	55.661,42	II Prima d'emissió	-
3 Fons de canvi		5.965,10	6.551,07	III Reserves	276.613,79
4 Altres actius intangibles		10.923.803,24	10.974.184,58	1 Reserva legal	153.427,52
II Immobilitzat tangible		13.178.544,75	9.315.656,66	2 Reserva de revalorització	-
1 Terrenyis i construccions		2.811.406,43	2.702.659,59	3 Reserva per a accions pròpies	-
2 Inmobilització tècnica i altre mobilitzat material		4.531.175,42	4.508.216,38	4 Reserves estatutàries	-
3 Inmobilització material en curs i bestretes		5.835.972,90	1.943.629,94	5 Altres reserves	123.186,27
III Inversions immobiliàries		-	-	IV Instruments de capital propi	-
IV Immobilitzat financer		200,00	200,00	V Resultats d'exercicis anteriors	(2.878.858,90)
IV a Empreses del grup i associades		-	-	1 Resultat	-
1 Instruments de patrimoni		-	-	2 Resultats negatius d'exercicis anteriors	(2.878.858,90)
2 Crèdits i comptes a cobrar		-	-	VI Resultat de l'exercici	(1.925.021,34)
3 Altres		-	-	VII Dividend a compte	-
IV b Altres empreses		200,00	200,00	B) Passius no corrents	5.065.328,16
1 Instruments de patrimoni		-	-	I Provisions a llarg termini	-
2 Crèdits i comptes a cobrar		-	-	II Deutes a llarg termini	4.920.328,16
3 Altres		200,00	200,00	1 Obligacions i altres valors negociables	4.905.328,16
B) Actius corrents		824.125,81	1.636.575,00	2 Deutes amb estatut de crèdit	15.000,00
I Altres actius no corrents en venda		-	-	3 Altres	15.000,00
II Existències		54.744,55	32.041,08	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini	145.000,00
1 Matèries primeres i consumibles		-	-	IV Subvencions	-
2 Productes en curs de fabricació		-	-	C) Passius corrents	8.134.090,92
3 Productes acabats i mercaderies		30.925,56	32.041,08	I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda	-
4 Bestretes a proveïdors		15.768,99	-	II Provisions a curt termini	-
5 Altres		-	-	III Deutes a curt termini	6.888.483,26
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini		459.232,57	1.043.756,79	1 Obligacions i altres valors negociables	-
1 Clients per vendes i prestacions de serveis		93.418,62	71.723,22	2 Deutes amb estatut de crèdit	3.343.658,93
2 Crèdits i comptes a cobrar en empreses del grup i associades		365.813,95	931.690,48	3 Deutats financers a curt termini	-
3 Restes de crèdits i comptes a cobrar		-	40.343,09	4 Altres	3.544.524,33
IV Inversions financeres a curt termini		250.000,00	-	IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini	929.913,85
1 En empreses del grup i associades		-	-	V Creditors comercials i altres comptes a pagar	315.693,81
2 Restes d'actius financers		250.000,00	-	1 Proveïdors	11.508,54
V Tresoreria		46.338,10	538.851,71	2 Empreses del grup i associades, proveïdors	-
VI Ajustaments per periodificació		13.810,49	21.925,42	3 Creditors vari	301.870,87
		-	-	4 Bestretes de clients	150.720,94
		-	-	5 Altres	2.314,40
		-	-	VI Ajustaments per periodificació	-
Total Actiu		25.034.022,63	22.081.816,06	Total Passiu	25.034.022,63
		25.034.022,63	22.081.816,06		22.081.816,06



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

COMpte DE PÈRDUES I GUANYs		Exercici 2012	
(Expressat en euros)		31/12/2012	31/12/2011
I Ingressos d'exploració		1.572.743,25	2.110.845,38
1 Import net de la xifra de negoci		1.447.218,64	1.992.913,11
2 Variació d'existències de productes acabats i en curs de fabricació		-	-
3 Treballs realitzats per l'empresari per al seu immobilitzat		-	-
4 Altres ingressos d'exploració		125.524,61	117.932,27
II Despeses d'exploració		(3.148.953,20)	(2.465.863,43)
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		(208.720,13)	(398.704,85)
2 Despeses de personal		(1.069.905,73)	(899.463,29)
a) Sous, salaris i Assimilats		(934.758,48)	(780.774,40)
b) Càrregues Socials		(131.786,40)	(113.161,98)
c) Altres despeses de personal		(3.360,85)	(5.526,91)
3 Amortització, deteriorament, i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat intangible i de l'immobilitzat tangible		(539.352,84)	(345.634,04)
a) Amortització		(539.352,84)	(345.634,04)
b) Deteriorament		-	-
c) Resultats per venda o baixa		-	-
4 Deteriorament del circulant		(70.824,96)	(13.438,64)
a) Existències		-	-
b) Crèdits i concepte a cobrar		(70.662,56)	(13.438,64)
c) Altres		(162,40)	-
5 Altres despeses d'exploració		(1.260.149,54)	(808.622,61)
a) Despeses en investigació i desenvolupament de l'exercici		-	-
b) Arrendaments i cànon		(119.725,26)	(147.759,18)
c) Reparacions i conservació		(282.867,85)	(190.888,56)
d) Serveis professionals independents		(293.547,01)	(83.964,52)
e) Transports		(23.721,09)	-
f) Primes d'assegurances		(40.144,03)	-
g) Serveis bancaris i similars		(13.785,12)	-
h) Publicitat, propaganda i relacions públiques		(97.845,43)	-
i) Subministraments		(189.959,74)	(134.861,32)
j) Tributs		(198.554,01)	(11.528,15)
k) Altres serveis exteriors		-	(239.620,88)
Resultat de l'exploració		(1.576.209,95)	(355.018,05)
III Ingressos i Despeses Financeres			
1 Ingressos Financers		-	-
a) De participacions en instruments de patrimoni		-	-
b) D'altres actius financers		-	-
2 Despeses Financeres		(180.987,19)	(204.614,64)
a) Per deutes amb parts vinculades		-	-
b) Altres deutes		(180.987,19)	(204.614,64)
3 Variació de valor raonable en instruments financers de negociació		-	-
4 Diferències de canvi		0,80	-
5 Deteriorament i resultats per venda o baixa d'actius financers		-	-
a) Deteriorament		-	-
b) Resultats per venda o baixa		-	-
Resultat Financer		(180.986,39)	(204.614,64)
Resultat de les operacions		(1.757.196,34)	(559.632,69)
IV Altres Ingressos i Despeses no recurrents		(167.825,00)	524.942,88
1 Altres ingressos no recurrents		-	524.942,88
2 Altres despeses no recurrents		(167.825,00)	-
Resultat abans d'impostos		(1.925.021,34)	(34.689,81)
V Impost sobre beneficis		-	-
1 Impost sobre beneficis		-	-
Resultat de l'exercici		(1.925.021,34)	(34.689,81)



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

ESTAT DE CANVIS DEL PATRIMONI NET
 (Expressat en euros)

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres reserves	Instruments de capital propis	Resultat d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici
A) Saldo 31/12/10	12.420.100,00	-	-	188.932,39	-	(2.268.293,95)	-	153.427,52
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2010 i anteriors								
II Ajustaments per errors 2010 i anteriors				(65.746,12)				
B) Saldo ajustat a 01/01/11	12.420.100,00	-	-	123.186,27	-	(2.268.293,95)	-	153.427,52
I Resultat de l'exercici								(34.690)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net								
III Operacions amb socis i propietaris	3.941.770,00	-	-	153.427,52	-	-	-	(153.427,52)
1 Distribució de dividendes								
2 Ampliacions/ reduccions de capital	3.941.770,00							
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)								
4 Altres moviments				153.427,52				(153.427,52)
IV Traspassos entre partides del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
C) Saldos a 31/12/11	16.361.870,00	-	-	276.613,79	-	(2.268.293,95)	-	(34.689,81)
I Ajustaments per canvis de criteris comptables 2011 i anteriors						(552.425,97)		
II Ajustaments per errors 2011 i anteriors						(23.449,17)		
D) Saldo ajustat a 01/01/12	16.361.870,00	-	-	276.613,79	-	(2.844.169,09)	-	(34.689,81)
I Resultat de l'exercici								(1.925.021,34)
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net								
III Operacions amb socis i propietaris	-	-	-	-	-	(34.689,81)	-	34.689,81
1 Distribució de dividendes								
2 Ampliacions/ reduccions de capital								
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)								
4 Altres moviments						(34.689,81)		34.689,81
IV Traspassos entre partides del patrimoni net	-	-	-	-	-	-	-	-
E) Saldos a 31/12/12	16.361.870,00	-	-	276.613,79	-	(2.878.858,90)	-	(1.925.021,34)



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

ESTAT DE FLUX D'EFECTIU		Desembre 2012	
(Expressat en euros)		2012	2011
A) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'EXPLOITACIÓ		-1.375.213,26	1.067.170,98
1. Resultat del període		(1.925.021,34)	(34.689,81)
2. Ajustament del resultat			
a) Amortització d'immobilitzat intangible i tangible (+)		958.989,19	38.744,44
b) Correccions valoratives per deteriorament (+/-)		539.352,84	345.634,04
c) Variació de provisions (+/-)		70.824,96	13.438,64
d) Imputació de subvencions (-)		-	-
e) Resultats per baixes i alienacions d'immobilitzat (+/-)		-	-
f) Resultats per baixes i alienacions d'instruments financers (+/-)		-	-
g) Ingressos Financers (-)		-	-
h) Despeses Financeres (+)		180.987,19	204.614,64
i) Diferències de canvi (+/-)		(0,80)	-
j) Variació del valor raonable en instruments financers (+/-)		-	-
k) Altres ingressos i despeses (-/+)		167.825,00	(524.942,88)
3. Canvis en el capital corrent		(60.368,92)	742.788,11
a) Existències (-/+)		(22.703,57)	(4.300,08)
b) Deutors i altres comptes a cobrar (+/-)		244.813,33	(220.745,89)
c) Altres actius corrents (-/+)		8.114,95	(639,69)
d) Creditors i altres comptes a pagar (+/-)		115.335,82	12.754,55
e) Altres passius corrents (+/-)		(405.929,43)	955.719,22
f) Altres actius i passius no corrents (+/-)		-	-
4. Altres fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		(348.812,19)	320.328,24
a) Pagament d'interessos (-)		(180.987,19)	(204.614,64)
b) Cobraments de Dividends (+)		-	-
c) Cobrament d'interessos (+)		-	-
d) Cobraments (pagaments) per impost sobre beneficis (+/-)		-	-
e) Altres pagaments (cobraments) (+/-)		(167.825,00)	524.942,88
5 Fluxos d'efectiu de les activitats d'exploració		(1.375.213,26)	1.067.170,98
B) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS D'INVERSIÓ		(4.860.840,00)	(1.397.960,62)
6. Pagaments per inversions (-)		(4.860.840,00)	(1.397.960,62)
a) Empreses del grup i associades		-	-
b) Immobilitzat intangible		(8.765,00)	(17.211,60)
c) Immobilitzat tangible		(4.852.075,00)	(1.380.749,02)
d) Inversions immobiliàries		-	-
e) Altres actius financers		-	-
f) Altres actius no corrents en venda		-	-
g) Altres actiu		-	-
7. Cobraments 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 actiu		-	-
8. Fluxos d'efectiu de les activitats d'inversió		(4.860.840,00)	(1.397.960,62)
C) FLUXOS D'EFECTIU DE LES ACTIVITATS DE FINANÇAMENT		3.136.362,53	3.457.082,88
9. Cobraments i pagaments per instruments de patrimoni		539.842,99	4.019.344,03
a) Emissions d'instruments de patrimoni (+)		539.842,99	4.065.080,15
b) Amortització d'instruments de patrimoni (-)		-	-
c) Adquisició d'instruments de patrimoni propi (-)		-	(65.746,12)
d) Alienació d'instruments de patrimoni propi (+)		-	-
10. Cobraments i pagaments per instruments de passiu financer		2.596.519,54	(562.261,15)
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		2.596.519,54	(562.261,15)
1. Obligacions i valors similars (-)		-	-
2. Deutes amb entitats de crèdit (-)		2.741.519,54	(395.748,37)
3. Deutes amb empreses del grup i associades (-)		(145.000,00)	(166.512,26)
4. Altres (-)		-	-
11. Pagaments per dividends i remuneracions d'altres activitats de patrimoni		-	-
a) Dividends (-)		-	-
b) Provisions a llarg termini (-)		-	-
12. Fluxos d'efectiu de les activitats de finançament		-	-
D) EFECTE DE LES VARIACIONS DEL TIPUS DE CANVI		-	-
E) AUGMENTS/ DISMINUCIÓ NETA DE L'EFECTIU O EQUIVALENT		(3.099.690,73)	3.126.293,24
Efectiu o equivalents a l'inici del període		(2.685.714,15)	5.812.007,39
Efectiu o equivalent al final del període		(5.785.404,88)	2.685.714,15



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 resultant-ne les observacions següents que cal addicionar a les formulades en l'informe d'auditoria que es reproduïx:

- 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 84 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
- D'acord amb el PGC les subvencions, donacions i llegats quan hagin estat atorgades per socis o propietaris no constitueixen ingressos i es registraran directament en els fons propis. L'entitat ha enregistrat com a ingressos les subvencions rebudes del seu accionista únic per un import de 284 milers d'euros



audit
fiduciaire lyons



**Informe de l'auditor sobre els comptes anuals
Exercici tancat el 31 de desembre de 2012**

A l'atenció de la Junta General de la Societat Sasectur, S.A.U,

D'acord amb la missió que ens ha encarregat la vostra junta directiva, us presentem el nostre informe relatiu a l'exercici tancat a 31 de desembre de 2012, sobre :

- El control dels comptes anuals de la Societat Sasectur S.A.U, adjunts al present informe.
- La justificació de les nostres apreciacions.

Els comptes anuals han estat formulat per la junta de govern. Ens pertoca, en base a la nostra auditoria, expressar una opinió sobre aquests comptes.

1 - Opinió sobre els comptes anuals

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

Una auditoria consisteix en verificar, per sondeig o emprant altres mitjans de selecció, l'evidència justificativa dels imports i informacions transcrits en els comptes anuals. Consisteix igualment en apreciar els principis comptables aplicats, les estimacions significatives que s'han retingut i la presentació dels comptes anuals en el seu conjunt. Considerem que els elements que hem col·lectat són suficients i apropiats per fonamentar la nostra opinió.

Certifiquem que els comptes anuals són, d'acord amb les normes comptables generalment admeses a 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'associació al final d'aquest exercici.

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

17/05/2013

audit
fiduciària leydet



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 30 de maig del 2013

Christian Foubert Boué-Lahorgue

Auditor de comptes

auditand
fiduciària leydet
C/ CIUTAT DE CONSUEGRA, 10 - 3er 4rt
ADROD ANDORRA LA VELLA
TEL. 860 199 - FAX 860 707
auditand.com

SASECTUR, SAU
Balanç
 (Imports en euros)



Balanç

ACTIU				PASSIU			
Capítol	Nota	2012	2011	Capítol	Nota	2012	2011
A) ACTIUS NO CORRENTS		83.512,37	78.992,64	A) PATRIMONI NET	12	0,00	0,00
I Immobilitzat intangible	5	340,76	490,35	I Capital		1.118.731,24	1.118.731,24
II Immobilitzat tangible	6	83.171,61	78.502,29	II Prima d'emissió		0,00	0,00
III Inversions immobiliàries	7	0,00	0,00	III Reserves		876,62	876,62
IV Immobilitzat financer	8	0,00	0,00	IV Instruments de capital propi		0,00	0,00
B) ACTIUS CORRENTS		315.808,55	449.611,78	V Resultats d'exercicis anteriors		-1.119.607,86	-1.126.283,07
I Altres actius no corrents en venda	10	0,00	0,00	VI Resultat de l'exercici		0,00	6.675,21
II Existències	9	0,00	0,00	VII Dividends a compte		0,00	0,00
III Crèdits i comptes per cobrar a curt termini	8	311.543,45	432.115,90	B) PASSIUS NO CORRENTS	13	0,00	0,00
IV Inversions financeres a curt termini	8	0,00	0,00	I Provisions a llarg termini	14	0,00	0,00
V Tresoreria	8	4.003,98	14.483,39	II Deutes a llarg termini		0,00	0,00
VI Ajustaments per periodificació	11	261,12	3.012,49	III Deutes amb empreses del grup i associades a llarg termini		0,00	0,00
				IV Subvencions		0,00	0,00
				C) PASSIUS CORRENTS	13	399.320,92	528.604,42
				I Passius vinculats amb altres actius no corrents en venda		0,00	0,00
				II Provisions a curt termini		0,00	0,00
				III Deutes a curt termini		308.330,44	454.579,28
				IV Deutes amb empreses del grup i associades a curt termini		12.345,00	12.467,00
				V Creditors comercials i altres comptes a pagar		78.645,48	61.558,14
				VI Ajustaments per periodificació		0,00	0,00
TOTAL ACTIU		399.320,92	528.604,42	TOTAL PASSIU		399.320,92	528.604,42



SASECTUR, SAU
Compte de pèrdues i guanys
 (Import en euros)



Compte de pèrdues i guanys

Capítol	Nota	2012	2011
I INGRESSOS D'EXPLOTACIÓ	15.1		
1 Import net de la xifra de negocis		393.305,92	414.309,44
2 Altres negocis d'explotació		328.015,71	280.562,85
Total ingressos d'explotació		721.321,63	694.872,29
II DESPESES D'EXPLOTACIÓ	15.2		
1 Consum de mercaderies, matèries primeres i altres materials		-142.962,45	-134.475,49
2 Despeses de personal		-411.081,75	-395.231,87
a) Sols, salaris i assimilats		-359.023,34	-345.180,52
b) Càrregues socials		-52.058,41	-50.051,35
c) Altres despeses de personal		0,00	0,00
3 Amortització, deteriorament i resultats per venda o baixa de l'immobilitzat		-39.809,69	-40.405,81
4 Variació del deteriorament del circulat		0,00	-2.384,58
5 Altres despeses d'explotació		-121.491,36	-106.469,45
Total despeses d'explotació		-715.345,25	-678.967,20
Resultat de l'explotació		5.976,38	15.905,09
III RESULTAT FINANCER	15.3		
1 Resultat financer		-7.382,46	-10.597,38
Total resultat financer		-7.382,46	-10.597,38
Resultat de les operacions		-1.406,08	5.307,71
IV ALTRES INGRESSOS I DESPESES NO RECURRENTS	15.4		
1 Altres ingressos. Despeses no recurrents		1.406,08	1.367,50
Total altres ingressos i despeses no recurrents		1.406,08	1.367,50
Resultat de l'exercici		0,00	6.675,21

SASECTUR, SAU
Estat de canvis del patrimoni net
 (Import en euros)



Estat de canvis del patrimoni net

	Capital	Prima d'emissió	Reserva de revalorització	Altres Reserves	Instrumente de capital propi	Resultats d'exercicis anteriors	Altres aportacions de socis	Resultat de l'exercici	Dividend a compte	TOTAL
A) Saldo 31/12/2010	1.118.731,24			1.415,58		-1.118.731,24		0,00		1.415,58
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-2 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-2 i anteriors										
B) Saldo ajustat a 01/01/2011	1.118.731,24			1.415,58		-1.118.731,24		0,00		1.415,58
I Resultat de l'exercici								6.675,21		6.675,21
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris				-538,96		-7.552,43				-8.091,39
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments (detallar)				-538,96		-7.552,43				-8.091,39
IV Altres variacions del patrimoni net (detallar)										
C) Saldo a 31/12/2011	1.118.731,24			876,62	0,00	-1.126.283,07	0,00	6.675,21		0,00
I Ajustaments per canvis de criteris comptables X-1 i anteriors										
II Ajustaments per errors X-1 i anteriors										
D) Saldo ajustat a 01/01/2012	1.118.731,24			876,62		-1.126.283,07		6.675,21		0,00
I Resultat de l'exercici								0,00		
II Ingressos i despeses reconeguts en Patrimoni Net										
III Operacions amb socis i propietaris								6.675,21	-6.675,21	0,00
1 Distribució de dividendes										
2 Ampliacions/reduccions de capital										
3 Operacions amb accions o participacions pròpies (netes)										
4 Altres moviments (detallar)						6.675,21		-6.675,21		0,00
E) Saldo a 31/12/2012	1.118.731,24			876,62		-1.119.607,86		0,00		0,00



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 02 de desembre del 2013

Sr. Carles SANTACREU COMA
President del Tribunal de Comptes
ANDORRA LA VELLA

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 31/12/13
Hora d'entrada: 11'30h.
Núm.: 152-13.

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 2012. 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

AL·LEGACIONS DEL COMÚ DE SANT JULIÀ DE LÒRIA A L'INFORME DE
FISCALITACIÓ DELS COMPTES DE L'EXERCICI 2012 DEL TRIBUNAL DE
COMPTES.

Una vegada llegit l'informe del Tribunal de comptes relatiu a la liquidació de comptes de l'exercici 2012 rebut el 19 de novembre 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 la comptabilitat pública

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“Contràriament al que estableix el principi d'universalitat ...el Comú no ha donat reflex comptable ni pressupostari als ingressos i les despeses relacionades amb la contractació de persones el cost del qual era subvencionat per l'Administració general...”

El Comú ha considerat que els treballadors inscrits en el Servei d'ocupació del Govern d'Andorra, en recerca d'una feina, reben un salari per part de Govern amb la finalitat de donar un servei. En aquesta situació el Comú ha considerat que fa de mitjancer en quan a l'aportació rebuda pel govern que té com a finalitat el pagament de les nòmines dels treballadors. Per tant s'ha considerat com un moviment extra pressupostari el fet de pagar els treballadors del servei d'ocupació per les tasques desenvolupades dins la Corporació.

En relació a la recomanació efectuada en el tercer punt d'aquest apartat:

“S'ha enregistrat indegudament la liquidació d'una despesa que fou periodificada en exercicis anteriors, per un import de 520.025 euros...”

L'import d'aquesta despesa en desglossa en dos apunts, el primer de 224.942 euros i el segon de 295.082 euros. El primer punt es va comptabilitzar durant l'exercici 2011, i es va tornar a comptabilitzar durant l'exercici 2012. En quan el segon punt únicament ha estat comptabilitzat únicament durant l'exercici 2012, per tant considerem que no hi ha duplictat. (adjuntem els apunts comptables per la seva comprovació annex 1)

Al·legacions relatives a l'endeutament

En relació a la recomanació efectuada en el primer punt d'aquest apartat:

“L'endeutament que mostra el Comú, recollit en el compte d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos...”

La diferència de criteri es troba en el fet que el Tribunal de Comptes considera la tresoreria del Comú com més endeutament. El comú entén que la tresoreria no forma part de l'endeutament perquè són fons líquids de lliure disposició.

Per veure-ho de forma gràfica si suposem que el Comú té una pòlissa de crèdit de 1.000 euros, dels quals n'ha disposat de 300 amb la finalitat de transferir-los en un compte del mateix comú. És a dir el comú té un compte corrent de 300 euros i una pòlissa amb una a disposició de 300 euros. El Tribunal de comptes considera que el deute del comú són 300 euros. En canvi el comú considera que no s'ha endeutat, donat que els tres euros que estan en un compte corrent són de lliure disposició i poden ser en qualsevol moment per cobrir la pòlissa de crèdit.

En relació a la recomanació efectuada en el segon punt d'aquest apartat:

“El Comú ha excedit el màxim permès d'endeutament a curt termini...”

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.

Al·legacions relatives a la contractació

“S'ha detectat una modificació de contracte la qual s'ha acordat i formalitzat quan l'obra ja havia estat executada i certificada, contravenin...”

El Tribunal de comptes es refereix a l'obra per la remodelació dels carrers de Lòria i Carvajal d'Hue adjudicada a treballs públics Unitats Armengol i Montané, per un import de 22.333 euros.

El Comú ha revisat l'expedient anterior i no ha trobat cap modificació d'obra per l'import anterior. S'ha trobat una modificació d'obra per un import de 29.921 euros tal i com es pot observar en l'annex 2.

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 2012 respecte del 2011 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 3).

En relació a l'observació efectuada en el segon punt d'aquest apartat:

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

El Comú de Sant Julià de Lòria efectua les renovacions per mantenir la capacitat de servei de les estructures destinades a l'ús general a partir de la informació proporcionada pels tècnics de manteniment. La metodologia emprada consisteix en fer un seguiment visual de les instal·lacions que posteriorment seran renovades a partir d'aquesta informació.

En relació a l'observació efectuada en el sisè punt d'aquest apartat:

“Contràriament al disposat en el PGCP i a la LCF, el Comú no ha enregistrat comptablement les operacions que afecten a l'estat d'ingressos de les modificacions pressupostàries 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 dels apunts neix en la comptabilitat pressupostària i no pas en la comptabilitat general entenent que aquesta última ha de seguir el criteri adoptat per la comptabilitat pressupostària.

En relació a l'observació al setè punt d'aquest apartat:

“S'han detectat transferències de crèdit d'inversió real, per un import de 47.184 euros...”

El tribunal de comptes fa palès que hi ha hagut transferències d'inversió entre diferents comptes per un import de 47.184 euros. El mateix Tribunal destaca que l'article 5.3 de la ordinació del 02 de febrer del 2012 del pressupost del 2012 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 pressupostària 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 2012.

En relació a l'observació al vuitè punt d'aquest apartat:

“S'han detectat transferències de crèdit per 269.819 euros que afecten a despeses de diferents departaments...”

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 del nové 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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012”.

Adjuntem el llistats de les operacions de l'exercici 2012 pagades o cobrades durant el mes de gener del 2013 (Annex 4).

En relació a l'observació del desè punt d'aquest apartat:

“Les nòmnes del personal al servei del Comú, es registren pressupostàriament acumulant en un sol acte... provoca que el pressupost no s'utilitzi com l'eina de gestió que garanteix l'acompliment del principi d'especialitat quantitativa”

El mateix article 79 de la LFC estableix que els comuns, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, podran incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució. Per tant, la mateixa llei obre la porta que el Comú pugui comptabilitzar en un sol acte determinat les despeses i no per això es vulnera el principi d'especialitat quantitativa, donat que si les nòmnes 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 2012 ja ha tingut en compte aquest escenari, introduint en l'article 7 la norma que validi les actuacions en un sol acte administratiu.

En relació a la recomanació efectuada en el setzè 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 pública

“S'ha constatat que el Comú contracta professionals docents per al centre Trivium pels quals no es coneixen procediments concurrents per la seva selecció...”

En primer lloc s'ha de posar en relleu que la figura jurídica en la que s'encabeixen aquests professionals és la d'agent de l'administració de caràcter eventual, figura que es troba regulada en els articles 79 i següents de la ordinació de la funció pública del comú de Sant Julià de Lòria. En aquest sentit, cal destacar que aquests professionals tenen una relació de caràcter laboral amb el comú i responen al que disposa l'apartat 80.3 de l'esmentat cos legal, doncs son contractats per dur a terme una obra o la prestació d'un servei determinat, com és el cas de les classes que integren el projecte Trivium i que tenen la duració d'un curs acadèmic.

Pel que fa al procediment de contractació, cal dir que ni l'article 81.4 de la nostra ordinació (que regula específicament el cas en el que ens trobem), ni l'article 82, que estableix els requisits previs a la contractació d'aquests agents de l'administració de caràcter eventual, no estableixen que s'hagi de seguir cap procediment específic per procedir a la contractació d'eventuals en aquest supòsit.

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 quart punt d'aquest apartat:

“Les subvencions que atorga el Comú no són objecte del control financer als quals obliga l'article 87 i 91 de la LFC fet no permet garantir el 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 sisè 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 29 de novembre 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

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

2.5. Contractació pública

...

Modificació de contracte acordada amb posterioritat a la finalització de les obres

En data 3 de setembre de 2012 el Comú aprova la contractació d'un complement d'obra per a la remodelació dels carrers de Lòria i Carvajal d'Hue adjudicada a TP Unitas Armengol & Montané, per import de 27.921 euros. De les dades que consten a l'expedient es constata que la liquidació de les obres és de data 5 de desembre de 2011, anterior a la data d'adjudicació, contravenint el que disposa l'article 25 de la LCP.

...

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

TRIBUNAL DE COMPTES D'ANDORRA

Informe relatiu als treballs de fiscalització
corresponents al tancament de l'exercici 2012, del
COMÚ D'ESCALDES-ENGORDANY

Juny del 2013

ÍNDIX

1. INTRODUCCIÓ	4
1.1. Objecte i abast	4
1.2. Metodologia	4
1.3. Marc jurídic	5
1.4. Organització i control intern	6
1.5. Limitacions a l'abast	7
2. FISCALITZACIÓ REALITZADA	8
2.1. Pressupost de l'exercici	8
2.1.1. Pressupost inicial	8
2.1.2. Modificacions pressupostàries	9
2.2. Liquidació del pressupost	12
2.2.1. Impostos directes	15
2.2.2. Impostos indirectes	15
2.2.3. Taxes i altres ingressos	15
2.2.4. Transferències corrents d'ingressos	16
2.2.5. Ingressos patrimonials	17
2.2.6. Transferències de capital d'ingressos	17
2.2.7. Despeses de personal	17
2.2.8. Despeses en béns corrents i serveis	19
2.2.9. Transferències corrents de despeses	20
2.2.10. Inversions reals	21
2.3. Comptes anuals	22
2.3.1. Immobilitzat	27
2.3.2. Immobilitzat financer i variació d'actius	29
2.3.3. Deutors	29
2.3.4. Tresoreria i comptes financers	30
2.3.5. Fons propis	30
2.3.6. Ingressos a distribuir en diferents exercicis	31
2.3.7. Provisió per riscos i despeses	31
2.3.8. Endeutament i passius financers	31
2.3.9. Creditors a curt termini	36
2.4. Estat del romanent de tresoreria	36
2.5. Contractació pública	38
2.6. Altres aspectes revisats	39
2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals	41
3. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS	48
4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS	48
5. CONCLUSIONS	49
6. AL·LEGACIONS	50
7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES	55

Abreviacions

LGFP:	Llei general de les finances públiques
LFC:	Llei de les finances comunals
LCP:	Llei de contractació pública
LQDCC:	Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns
LQTC:	Llei qualificada de transferències als comuns
LFP:	Llei de la funció pública
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 2012, 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 2012.

La liquidació de comptes del Comú d'Escaldes-Engordany corresponent a l'exercici 2012 objecte d'aquesta fiscalització va ser lliurada al Tribunal de Comptes en data 28 de març i 3 d'abril de 2013, i consta entre altres de la documentació següent: gestió comptable d'ingressos i despeses (liquidació del pressupost), gestió comptable de la tresoreria, gestió comptable del patrimoni, balanç, compte del resultat economicopatrimonial i memòria, que inclou el quadre de finançament, amb la nota conciliant el resultat comptable de l'exercici amb els recursos procedents de les operacions de gestió, i l'estat del romanent de tresoreria. També inclou l'estat de l'endeutament.

1.2. Metodologia

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

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

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

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

Han estat objecte de la present fiscalització els fets generats pel Comú en l'exercici 2012 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 2012
- COMPANYIA D'AIGÜES POTABLES D'ESCALDES-ENGORDANY, SA a 31 de desembre de 2012

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 19 de juny de 2013.

1.3. Marc jurídic

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

- Codi de l'Administració, de 29 de març de 1989
- Llei qualificada de transferències als comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei qualificada de delimitació de competències dels comuns, de 4 de novembre de 1993
- Llei general de les finances públiques, de 19 de desembre de 1996
- Llei de bases de l'ordenament tributari, aprovada pel Consell General el 19 de desembre de 1996
- Decret de 27 de gener de 1999 pel qual s'aprova el Pla general de comptabilitat pública
- Llei del Tribunal de Comptes, de 13 d'abril de 2000
- Llei de contractació pública, de 9 de novembre de 2000
- Llei de la funció pública, aprovada pel Consell General en la seva sessió del 15 de desembre de 2000

- Ordinació de la funció pública del Comú d'Escaldes-Engordany, aprovada en sessió de consell de l'11 de desembre de 2002
- Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei qualificada 11/2003, del 27 de juny, de modificació de l'article 7 de la LQTC
- Llei 6/2005, del 21 de febrer, de modificació de l'article 14 de la Llei general de les finances públiques i de l'article 63 de la Llei 10/2003, del 27 de juny, de les finances comunals
- Llei 7/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de l'article 9 de la LQTC, de 4 de novembre de 1993
- Llei 10/2007, del 17 de maig, qualificada de modificació de la Llei qualificada 11/2003, de modificació de l'article 7 de la LQTC del 27 de juny
- Llei 14/2007, del 20 de setembre, de modificació de la Llei 10/2003 de les finances comunals, del 27 de juny
- Ordinació del 28-12-2011 d'organització i funcionament dels comuns
- Llei 32/2012, del 22 de novembre, de modificació de la Llei 10/2003, de les finances comunals
- Ordinació del 3-2-2012 del Pressupost per a l'exercici econòmic 2012
- Ordinació de 3 de febrer de 2012 i de 21 de desembre de 2012 de modificació de l'Ordinació Tributària de 5 de març de 2004
- Ordinació sobre preus públics pel 2012, aprovada en la sessió de consell celebrada el dia 3 de febrer de 2012, modificada per l'ordinació del 25 de maig del 2012 de modificació de l'Ordinació sobre preus públics, de data 3 de febrer de 2012

1.4. Organització i control intern

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

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

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

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

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

El responsable de la gestió economicofinancera de l'ens és el departament de finances en dependència directa de la conselleria de finances, administració i aparcaments. Intervenció fa la funció de fiscalitzar i és el titular del control de legalitat i d'oportunitat econòmica i financera de l'ens.

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

Exceptuant la gestió de l'immobilitzat, l'entitat no disposa de procediments comptables escrits. Tanmateix, es duen a terme controls periòdics des del departament de finances com: conciliacions bancàries mensuals, conciliacions i arqueigs de caixa 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 trameta a la comissió de finances un estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses.

1.5. Limitacions a l'abast

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

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

2. FISCALITZACIÓ REALITZADA

2.1. Pressupost de l'exercici

2.1.1. Pressupost inicial

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

CAPÍTOL	IMPORT	CAPÍTOL	IMPORT
DESPESES		INGRESSOS	
1 Despeses de personal	10.021.897,00	1 Impostos directes	4.372.792,00
2 Consums de béns corrents	5.314.093,00	2 Impostos indirectes	950.000,00
3 Despeses financeres	1.008.475,00	3 Taxes i altres ingressos	8.027.358,44
4 Transferències corrents	417.100,00	4 Transferències corrents	1.602.142,00
		5 Ingressos patrimonials	623.882,56
Despeses corrents	16.761.565,00	Ingressos corrents	15.576.175,00
6 Inversions reals	1.422.238,00	6 Alineació d' inversions	-
7 Transferències de capital	-	7 Transferències de capital	5.120.568,00
		8 Generació romanent / endeutament	-
8 Actius financers	-	9 Passius financers	-
9 Passius financers	2.512.940,00	Ingressos de capital	5.120.568,00
Despeses de capital	3.935.178,00		
Total pressupost de despeses	20.696.743,00	Total pressupost d'ingressos	20.696.743,00

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 1.185.390 euros. Aquest fet posa de manifest que el pressupost inicial fou aprovat sense atendre al principi de suficiència que ha de regir la gestió pressupostària, recollit a l'article 11 de la LFC en la redacció que li dona la Llei 14/2007.

Si es prenen com a referència els imports del pressupost definitiu, el dèficit de finançament de la despesa corrent és d'1.172.860 euros.

Projectes d'inversió

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

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

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. 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 13.637.400 euros.

L'ordinació del Comú del pressupost de 2012 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 d'ingressos del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Modificacions	Pressupost Final
INGRESSOS			
1 Impostos directes	4.372.792,00	-	4.372.792,00
2 Impostos indirectes	950.000,00	-	950.000,00
3 Taxes i altres ingressos	8.027.358,44	56.776,45	8.084.134,89
4 Transferències corrents	1.602.142,00	-	1.602.142,00
5 Ingressos patrimonials	623.882,56	-	623.882,56
Ingressos corrents	15.576.175,00	56.776,45	15.632.951,45
6 Alineació d' inversions	-	-	-
7 Transferències de capital	5.120.568,00	-	5.120.568,00
9 Passius financers	-	520.463,25	520.463,25
Ingressos de capital	5.120.568,00	520.463,25	5.641.031,25
Total pressupost d'ingressos	20.696.743,00	577.239,70	21.273.982,70

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

Estat de despeses del pressupost

CAPÍTOL	Pressupost inicial	Crèdits Reconduïts	Ampliacions i baixes	Suplements i crèdits extr.	Transferències de crèdit		Pressupost final
					Augment	Disminució	
DESPESES							
1 Despeses personal	10.021.897,00	-	56.776,45	-	-	-	10.078.673,45
2 Consums de béns corrents	5.314.093,00	80.458,09	1.638,36	-	20.512,44	-24.512,44	5.392.189,45
3 Despeses financeres	1.008.475,00	-	-97.000,00	-	-	-	911.475,00
4 Transferències corrents	417.100,00	2.373,76	-	-	4.000,00	-	423.473,76
Despeses corrents	16.761.565,00	82.831,85	-38.585,19	-	24.512,44	-24.512,44	16.805.811,66
6 Inversions reals	1.422.238,00	435.993,04	-	-	59.040,00	-59.040,00	1.858.231,04
9 Passius financers	2.512.940,00	-	97.000,00	-	-	-	2.609.940,00
Despeses de capital	3.935.178,00	435.993,04	97.000,00	-	59.040,00	-59.040,00	4.468.171,04
Total pressupost de despeses	20.696.743,00	518.824,89	58.414,81	-	83.552,44	-83.552,44	21.273.982,70

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

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

Finançament de les modificacions de pressupost

El Comú ha efectuat modificacions pressupostàries en l'exercici, per import de 577.240 euros, per les quals ha previst l'endeutament com a font de finançament, per import de 520.463 euros.

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 518.825 euros, i ampliacions de crèdit per import de 58.415 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

	(1)	(2)	%		(4)	(5)	%
CAPÍTOL	PRESSUPOST	LIQUIDAT	EXECUCIÓ	COBRAT	LIQUIDAT	VARIACIÓ	VARIACIÓ
	FINAL	2012	(3)=(2)/(1)	2012	2011	2012-2011	2012-2011
						(5)=(2)-(4)	(6)=(5)/(4)
1 Impostos directes	4.372.792,00	4.193.019,14	95,89%	4.087.776,86	4.495.419,96	-302.400,82	-6,73%
2 Impostos indirectes	950.000,00	669.681,56	70,49%	480.483,44	908.778,00	-239.096,44	-26,31%
3 Taxes i altres ingressos	8.084.134,89	6.802.886,15	84,15%	6.577.458,91	6.882.142,20	-79.256,05	-1,15%
4 Transferències corrents	1.602.142,00	1.587.518,99	99,09%	1.587.518,99	1.975.035,41	-387.516,42	-19,62%
5 Ingressos patrimonials	623.882,56	598.792,65	95,98%	435.670,55	654.588,03	-55.795,38	-8,52%
Ingressos corrents	15.632.951,45	13.851.898,49	88,61%	13.168.908,75	14.915.963,60	-1.064.065,11	-7,13%
6 Alienació d'inversions reals	-	-	-	-	-	-	-
7 Transferències de capital	5.120.568,00	5.016.344,16	97,96%	5.016.344,16	5.955.134,27	-938.790,11	-15,76%
9 Passius financers	520.463,25	-	-	-	-	-	-
Ingressos de capital	5.641.031,25	5.016.344,16	88,93%	5.016.344,16	5.955.134,27	-938.790,11	-15,76%
Total pressupost d'ingressos	21.273.982,70	18.868.242,65	88,69%	18.185.252,91	20.871.097,87	-2.002.855,22	-9,60%

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 2012	COMPROMÈS 2012	(2) LIQUIDAT 2012	% EXECUCIÓ (3)=(2)/(1)	PAGAT 2012	(4) LIQUIDAT 2011	(5) VARIACIÓ 2012-2011 (5)=(2)-(4)	% VARIACIÓ 2012-2011 (6)=(5)/(4)
1	Despeses personal	10.078.673,45	9.646.265,57	9.646.265,57	9.646.265,57	95,71%	9.473.636,76	9.453.945,54	192.320,03	2,03%
2	Despeses en béns corrents	5.392.189,45	4.585.307,94	4.585.307,94	4.493.613,48	83,34%	4.005.043,65	5.761.366,78	-1.267.753,30	-22,00%
3	Despeses financeres	911.475,00	645.101,87	645.101,87	645.101,87	70,78%	610.838,68	858.067,12	-212.965,25	-24,82%
4	Transferències corrents	423.473,76	403.946,58	403.946,58	400.274,31	94,52%	391.666,24	484.068,42	-83.794,11	-17,31%
	Despeses corrents	16.805.811,66	15.280.621,96	15.280.621,96	15.185.255,23	90,36%	14.481.185,33	16.557.447,86	-1.372.192,63	-8,29%
6	Inversions reals	1.858.231,04	1.362.201,88	1.312.201,88	798.956,93	43,00%	685.546,81	2.259.289,03	-1.460.332,10	-64,64%
8	Actius Financers	-	-	-	-	-	-	3.500,00	-3.500,00	-100,00%
9	Passius financers	2.609.940,00	2.608.544,79	2.608.544,79	2.608.544,79	99,95%	2.393.016,75	2.460.291,13	148.253,66	6,03%
	Despeses de capital	4.468.171,04	3.970.746,67	3.920.746,67	3.407.501,72	76,26%	3.078.563,56	4.723.080,16	-1.315.578,44	-27,85%
	Total pressupost de despeses	21.273.982,70	19.251.368,63	19.201.368,63	18.592.756,95	87,40%	17.559.748,89	21.280.528,02	-2.687.771,07	-12,63%

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 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012
- Igualment, preveu incloure els drets cobrats i les obligacions pagades fins al 31 de gener de 2013, sempre que corresponguin a ingressos i despeses generades fins a 31 de desembre de 2012

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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. Segons es desprèn de la informació a 31 de gener de 2013 s'havien recaptat drets liquidats a 31 de desembre de 2012 per un import de 372.127 euros i s'havien realitzat pagaments per import de 560.454 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 2012, s'observa 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 la quantia de 1.333.357 euros que representen el 9,6% dels ingressos corrents en l'exercici 2012.

En l'exercici 2011 el dèficit de les operacions corrents va ser de 1.641.484 euros que representaven l'11% dels ingressos corrents de l'exercici 2011.

Aquestes dades posen de manifest un dèficit 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.

2.2.1. Impostos directes

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

IMPOSTOS DIRECTES		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Foc i lloc	246.392,00	-	246.392,00	251.296,35	4.904,35	101,99%
100	Foc i lloc	246.392,00	-	246.392,00	251.296,35	4.904,35	101,99%
11	Propietat de pis	1.714.400,00	-	1.714.400,00	1.798.737,16	84.337,16	104,92%
112	Propietat de pis	483.400,00	-	483.400,00	494.704,03	11.304,03	102,34%
115	Inquilinat	1.231.000,00	-	1.231.000,00	1.304.033,13	73.033,13	105,93%
13	Comerç Indústria - facturació	1.912.000,00	-	1.912.000,00	1.939.500,53	27.500,53	101,44%
130	Comerç Indústria - facturació	1.912.000,00	-	1.912.000,00	1.939.500,53	27.500,53	101,44%
14	Impost de construcció	500.000,00	-	500.000,00	203.485,10	-296.514,90	40,70%
140	Impost de construcció	500.000,00	-	500.000,00	203.485,10	-296.514,90	40,70%
1	Impostos directes	4.372.792,00	-	4.372.792,00	4.193.019,14	-179.772,86	95,89%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Adquisició de béns patrimonials	950.000,00	-	950.000,00	669.681,56	-280.318,44	70,49%
200	Adquisició de béns patrimonials	950.000,00	-	950.000,00	669.681,56	-280.318,44	70,49%
2	Impostos indirectes	950.000,00	-	950.000,00	669.681,56	-280.318,44	70,49%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
30	Vendes varies	33.500,00	-	33.500,00	33.302,11	-197,89	99,41%
300	Vendes varies	33.500,00	-	33.500,00	33.302,11	-197,89	99,41%
31	Enllumenat públic i neteja	998.640,00	-	998.640,00	1.056.124,42	57.484,42	105,76%
310	Enllumenat públic i neteja	928.640,00	-	928.640,00	922.590,11	-6.049,89	99,35%
311	Sol·licituds	30.000,00	-	30.000,00	40.785,69	10.785,69	135,95%
312	Revisió i atorgament de llicències urbanístiques	40.000,00	-	40.000,00	92.748,62	52.748,62	231,87%
34	Pàrking i altres	4.601.115,00	-	4.601.115,00	3.931.659,14	-669.455,86	85,45%
340	Pàrking i altres	4.601.115,00	-	4.601.115,00	3.931.659,14	-669.455,86	85,45%
35	Lloguers	1.173.175,44	-	1.173.175,44	1.165.870,60	-7.304,84	99,38%
350	Lloguer d'actius comunals	1.078.975,44	-	1.078.975,44	1.070.433,32	-8.542,12	99,21%
352	Guals i zona reservada hotels	94.200,00	-	94.200,00	95.437,28	1.237,28	101,31%
36	Recuperació execució obra	-	-	-	58.533,91	58.533,91	-
360	Recuperació execució obra	-	-	-	58.533,91	58.533,91	-
39	Rendiments derivats	1.220.928,00	56.776,45	1.277.704,45	557.395,97	-720.308,48	43,62%
390	Rendiments derivats cessió obligatòria de terrenys	916.665,00	-	916.665,00	168.221,75	-748.443,25	18,35%
391	Sancions	183.515,00	-	183.515,00	167.567,49	-15.947,51	91,31%
392	Recàrrecs	13.000,00	-	13.000,00	12.134,08	-865,92	93,34%
394	Serveis a tercers	300,00	-	300,00	-	-300,00	-
399	Recuperacions varies	107.448,00	56.776,45	164.224,45	209.472,65	45.248,20	127,55%
3	Taxes i altres ingressos	8.027.358,44	56.776,45	8.084.134,89	6.802.886,15	-1.281.248,74	84,15%

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

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

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.

Especialitat qualitativa en el registre de subvencions rebudes

El Comú ha percebut durant l'exercici fiscalitzat un import de 42.536 euros en concepte de subvencions per la contractació de treballadors temporals, segons les condicions establertes pel Decret del 13-06-2012 pel qual s'aprova el Reglament regulador del programa per fomentar el treball temporal en benefici de la col·lectivitat. El Comú ha comptabilitzat aquest import al capítol 3 com a altres ingressos quan, per la seva naturalesa, correspon classificar aquests ingressos al capítol 4 de transferències corrents.

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
42	Llei de transferències i altres	1.602.142,00	-	1.602.142,00	1.572.518,99	-29.623,01	98,15%
420	Llei de transferències i altres	1.602.142,00	-	1.602.142,00	1.572.518,99	-29.623,01	98,15%
47	Col·laboracions d'empreses privades	-	-	-	15.000,00	15.000,00	-
470	Col·laboracions d'empreses privades	-	-	-	15.000,00	15.000,00	-
4	Transferències corrents	1.602.142,00	-	1.602.142,00	1.587.518,99	-14.623,01	99,09%

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

El detall a 31 de desembre de 2012 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)	1.254.086,04
Participació recaptació taxa vehicles	318.432,95
Total	1.572.518,99

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 2012, la liquidació del pressupost del capítol d'ingressos patrimonials, presentava el següent resum:

INGRESSOS PATRIMONIALS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
52	Interessos financers comptes bancaris	7.000,00	-	7.000,00	3.604,42	-3.395,58	51,49%
520	Interessos financers comptes bancaris	7.000,00	-	7.000,00	3.604,42	-3.395,58	51,49%
53	Dividends CAPESA	1.395,00	-	1.395,00	1.395,00	-	100,00%
536	Dividends CAPESA	1.395,00	-	1.395,00	1.395,00	-	100,00%
54	Lloguers	327.725,00	-	327.725,00	317.762,40	-9.962,60	96,96%
543	Locals i despatxos	75.545,00	-	75.545,00	65.583,12	-9.961,88	86,81%
544	Lloguer terreny SEMTEE	252.180,00	-	252.180,00	252.179,28	-0,72	100,00%
55	Cànons	287.762,56	-	287.762,56	276.030,83	-11.731,73	95,92%
550	Cànons	287.762,56	-	287.762,56	276.030,83	-11.731,73	95,92%
5	Ingressos patrimonials	623.882,56	-	623.882,56	598.792,65	-25.089,91	95,98%

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 2012:

TRANSFERÈNCIES DE CAPITAL		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
72	Llei qualificada de transferències (80%)	5.120.568,00	-	5.120.568,00	5.016.344,16	-104.223,84	97,96%
720	Llei qualificada de transferències (80%)	5.120.568,00	-	5.120.568,00	5.016.344,16	-104.223,84	97,96%
7	Transferències de capital	5.120.568,00	-	5.120.568,00	5.016.344,16	-104.223,84	97,96%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
10	Indemnitat de funcions	322.765,00	-	322.765,00	301.028,52	-21.736,48	93,27%
100	Indemnitat de funcions	322.765,00	-	322.765,00	301.028,52	-21.736,48	93,27%
12	Remuneracions personal contractual	7.396.715,00	-	7.396.715,00	7.159.818,75	-236.896,25	96,80%
120	Remuneracions personal contractual	7.396.715,00	-	7.396.715,00	7.159.818,75	-236.896,25	96,80%
13	Sou base personal eventual	814.045,00	49.586,40	863.631,40	749.512,92	-114.118,48	86,79%
130	Sou base personal eventual	814.045,00	49.586,40	863.631,40	749.512,92	-114.118,48	86,79%
14	Contractes administratius	213.503,00	-	213.503,00	212.263,23	-1.239,77	99,42%
140	Contractes administratius	213.503,00	-	213.503,00	212.263,23	-1.239,77	99,42%
16	Seguretat Social i despeses socials personal	1.274.869,00	7.190,05	1.282.059,05	1.223.642,15	-58.416,90	95,44%
160	Quotes Seguretat Social	1.268.349,00	7.190,05	1.275.539,05	1.217.601,21	-57.937,84	95,46%
163	Despeses socials del personal	6.520,00	-	6.520,00	6.040,94	-479,06	92,65%
1	Despeses de personal	10.021.897,00	56.776,45	10.078.673,45	9.646.265,57	-432.407,88	95,71%

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

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

Enregistrament comptable de les fases de despesa

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

Així, tot i que en l'Ordinació del pressupost de 2012, a l'article 16.4, s'estableix que aquest tipus de despeses s'inclouran en un sol acte administratiu, donat que a l'inici de l'exercici el Comú té compromeses les despeses de personal per aquelles persones les quals presten els seus serveis a l'entitat per a tot l'exercici o, en el seu cas, fins a l'extinció del contracte, cal comptabilitzar a l'obertura de l'exercici el corresponent compromís de la despesa. Igualment, 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 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
20	Lloguers	1.153.490,00	-	1.153.490,00	1.096.735,27	-56.754,73	95,08%
200	Lloguer de terrenys i béns naturals	981.810,00	-	981.810,00	948.444,94	-33.365,06	96,60%
202	Lloguer d'edificis i altres construccions	114.480,00	-	114.480,00	113.745,28	-734,72	99,36%
203	Lloguer de maquinària, instal·lacions i equipament	44.200,00	-	44.200,00	30.446,05	-13.753,95	68,88%
205	Lloguer de mobiliari i efectes	13.000,00	-	13.000,00	4.099,00	-8.901,00	31,53%
21	Reparacions i conservacions	737.465,00	2.074,07	739.539,07	593.260,84	-146.278,23	80,22%
210	Rep. i conservació de terrenys i béns naturals	950,00	-	950,00	686,63	-263,37	72,28%
212	Rep. i conservació d'edificis i altres construc.	107.200,00	5.910,22	113.110,22	86.266,70	-26.843,52	76,27%
213	Reparació i conservació maq. Instal i equip	374.715,00	-4.840,81	369.874,19	314.050,92	-55.823,27	84,91%
214	Rep. i conservació de material de transport	54.500,00	784,02	55.284,02	45.950,34	-9.333,68	83,12%
215	Rep. i conservació de mobiliari i efectes	6.625,00	-	6.625,00	2.817,41	-3.807,59	42,53%
216	Rep. i conservació d'equipaments informàtics	24.075,00	-	24.075,00	23.053,29	-1.021,71	95,76%
217	Rep. i conservació de béns d'utilització general	136.400,00	-	136.400,00	95.604,76	-40.795,24	70,09%
219	Rep. i conservació d'altres immobilitzats	33.000,00	220,64	33.220,64	24.830,79	-8.389,85	74,75%
22	Subministraments	3.407.888,00	76.022,38	3.483.910,38	2.792.901,31	-691.009,07	80,17%
220	Material d'oficina i varis	68.225,00	909,45	69.134,45	36.353,71	-32.780,74	52,58%
221	Subministraments	1.241.034,00	60.375,61	1.301.409,61	1.126.842,50	-174.567,11	86,59%
222	Comunicacions	79.534,00	-5.000,00	74.534,00	56.896,03	-17.637,97	76,34%
223	Transports varis	40.260,00	5.512,44	45.772,44	30.632,20	-15.140,24	66,92%
224	Primes d'assegurances	181.757,00	-	181.757,00	172.734,59	-9.022,41	95,04%
225	Tributs	2.400,00	-	2.400,00	2.222,96	-177,04	92,62%
226	Altres serveis	586.900,00	924,48	587.824,48	327.109,87	-260.714,61	55,65%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.205.678,00	11.662,04	1.217.340,04	1.036.675,55	-180.664,49	85,16%
229	Indemnitzacions i devolucions	2.100,00	1.638,36	3.738,36	3.433,90	-304,46	91,86%
23	Locomoció i desplaçaments	5.250,00	-	5.250,00	716,06	-4.533,94	13,64%
231	Locomoció i desplaçaments	5.250,00	-	5.250,00	716,06	-4.533,94	13,64%
24	Nous serveis	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
242	Nous serveis	10.000,00	-	10.000,00	10.000,00	-	100,00%
2	Despeses en béns corrents i serveis	5.314.093,00	78.096,45	5.392.189,45	4.493.613,48	-898.575,97	83,34%

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 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22610	Atencions protocol·làries	28.350,00	-	28.350,00	10.134,64	-18.215,36	35,75%
22620	Divulgació i publicacions	70.000,00	533,00	70.533,00	19.669,11	-50.863,89	27,89%
22660	Reunions conferències i cursos	13.000,00	-	13.000,00	12.000,00	-1.000,00	92,31%
22670	Informació i publicitat	75.700,00	2.067,00	77.767,00	80.740,54	2.973,54	103,82%
22680	Promoció cultural	133.100,00	1.272,00	134.372,00	90.763,58	-43.608,42	67,55%
22682	Promoció turística	70.000,00	-4.000,00	66.000,00	14.578,50	-51.421,50	22,09%
22683	Contractació concerts	104.500,00	-	104.500,00	52.496,00	-52.004,00	50,24%
22684	Allotjament artistes	5.000,00	-	5.000,00	1.274,54	-3.725,45	25,49%
22685	Festes	18.400,00	-	18.400,00	12.915,16	-5.484,84	70,19%
22686	Promoció esportiva	43.000,00	-	43.000,00	21.155,37	-21.844,63	49,20%
22687	Tallers	20.750,00	618,43	21.368,43	8.380,63	-12.987,80	39,22%
22690	Altres serveis	5.100,00	434,05	5.534,05	3.001,80	-2.532,25	54,24%
226	Altres serveis	586.900,00	924,48	587.824,48	327.109,87	-260.714,61	55,65%

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 2012	MODIF	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
22700	Treb. realitzats per emp. de neteja i sanejament	49.650,00	682,72	50.332,72	35.516,77	-14.815,95	70,56%
22701	Treballs realitzats per emp.de recollida selectiva	694.900,00	-5.512,44	689.387,56	658.728,45	-30.659,11	95,55%
22702	Treb. realitzats per emp. de desratització	5.350,00	-	5.350,00	4.498,64	-851,36	84,09%
22703	Treballs realitzats per emp. d'animals	3.100,00	-	3.100,00	2.922,28	-177,72	94,27%
22710	Treb. realitzats per emp. de seguretat	28.700,00	-	28.700,00	25.810,44	-2.889,56	89,93%
22760	Treb. realitzats per emp. estudis i treb. tècnics	368.928,00	11.491,76	380.419,76	258.141,75	-122.278,01	67,86%
22779	Treballs realitzats per altres empreses	55.050,00	5.000,00	60.050,00	51.057,22	-8.992,78	85,02%
227	Treballs realitzats per altres empreses	1.205.678,00	11.662,04	1.217.340,04	1.036.675,55	-180.664,49	85,16%

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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
48	A famílies i institucions sense ànims de lucre	417.100,00	6.373,76	423.473,76	400.274,31	-23.199,45	94,52%
482	A famílies i institucions sense ànims de lucre	417.100,00	6.373,76	423.473,76	400.274,31	-23.199,45	94,52%
4	Transferències corrents	417.100,00	6.373,76	423.473,76	400.274,31	-23.199,45	94,52%

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

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

Contingut dels expedients de subvencions

De la revisió dels expedients de subvencions que s'han atorgat en l'exercici fiscalitzat s'han posat de manifest mancances derivades de manca d'informació en els expedients com pot ser de documentació dels beneficiaris, constància d'acomplir-se determinats requeriments o constància d'aprovació per part de l'òrgan competent, així com els resultats de les comprovacions que s'hagin pogut dur a terme per a verificar la correcta aplicació de l'ajut. Es recomana l'adopció de mecanismes que permetin evidenciar, en els expedients de les subvencions atorgades, l'acompliment dels requeriments a 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 què la llei fa referència.

2.2.10. Inversions reals

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

	INVERSIONS REALS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
60	Maquinària i equipaments	623.988,00	283.693,61	907.681,61	312.758,94	-594.922,67	34,46%
603	Maquinària instal·lacions i equipaments	16.500,00	-	16.500,00	8.079,67	-8.420,33	48,97%
604	Vehicles	120.000,00	-58.000,00	62.000,00	2.978,56	-59.021,44	4,80%
605	Mobiliari i estris	10.340,00	595,00	10.935,00	4.418,81	-6.516,19	40,41%
606	Equipaments per a processos d'informació	15.100,00	-	15.100,00	11.294,16	-3.805,84	74,80%
607	Béns destinats a l'ús general	45.110,00	53.415,09	98.525,09	53.290,68	-45.234,41	54,09%
608	Altres immobilitzat material	39.950,00	63.711,15	103.661,15	23.545,96	-80.115,19	22,71%
609	Estudis i projectes d'inversió	376.988,00	223.972,37	600.960,37	209.151,10	-391.809,27	34,80%
61	Edificis i altres construccions	394.250,00	145.767,22	540.017,22	480.218,99	-59.798,23	88,93%
612	Edificis i altres construccions	324.000,00	45.767,22	369.767,22	197.706,25	-172.060,97	53,47%
613	Reposició i millora de maquinària, instal·l. i equips	25.250,00	-	25.250,00	-	-25.250,00	-
617	Béns destinats a l'ús general	45.000,00	100.000,00	145.000,00	282.512,74	137.512,74	194,84%
64	Aplicacions informàtiques	404.000,00	6.532,21	410.532,21	5.979,00	-404.553,21	1,46%
640	Aplicacions informàtiques	404.000,00	6.532,21	410.532,21	5.979,00	-404.553,21	1,46%
6	Inversions reals	1.422.238,00	435.993,04	1.858.231,04	798.956,93	-1.059.274,11	43,00%

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

2.3. Comptes anuals

Balanç

Núm. dels comptes	ACTIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Immobilitzat	111.807.553,46	116.374.662,28
	I. Inversions destinades a l'ús general	40.367.613,33	41.929.484,10
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	38.904.564,25	38.799.288,13
208	4. Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.662.081,21	2.649.531,21
(292)	5. Provisions	-7.028.274,94	-5.348.578,05
	II. Immobilitzacions immaterials	360.432,05	128.628,70
215	3. Aplicacions informàtiques	1.101.763,41	756.221,68
216	4. Propietat intel·lectual	30.328,41	30.328,41
(281)	6. Amortitzacions	-771.659,77	-657.921,39
	III. Immobilitzacions materials	62.976.017,97	66.213.059,37
220,221	1. Terrenys i construccions	88.901.503,98	86.571.190,25
222,223	2. Instal·lacions tècniques i maquinària	10.658.205,90	10.637.046,97
224,226	3. Utillatge i mobiliari	1.647.132,37	1.646.244,38
227,228,229	4. Altre immobilitzat	4.408.738,30	4.369.900,83
(282)	5. Amortitzacions	-42.639.562,58	-37.011.323,06
	V. Inversions financeres permanents	8.103.490,11	8.103.490,11
250,251,256	1. Cartera de valors a llarg termini	8.103.490,11	8.103.490,11
	C) Actiu circulant	2.688.310,73	3.403.061,15
	II. Deutors	805.281,47	1.324.423,57
43	1. Deutors pressupostaris	1.259.441,96	1.604.725,47
44	2. Deutors no pressupostaris	122.291,73	122.291,73
(490)	6. Provisions	-576.452,22	-402.593,63
57	IV. Tresoreria	1.798.287,46	1.989.146,15
480,58	V. Ajustaments per periodificació	84.741,80	89.491,43
	Total general actiu (A+C)	114.495.864,19	119.777.723,43

Núm. dels comptes	PASSIU	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Fons propis	66.692.343,15	67.971.352,66
	I. Patrimoni	8.164.444,67	8.164.444,67
100	1. Patrimoni	8.164.444,67	8.164.444,67
	III. Resultats d'exercicis anteriors	59.806.907,99	61.334.812,51
120	1. Resultats positius d'exercicis anteriors	75.057.568,26	75.057.568,26
(121)	2. Resultats negatius d'exercicis anteriors	-15.250.660,27	-13.722.755,75
129	IV. Resultats de l'exercici	-1.279.009,51	-1.527.904,52
13	B) Ingressos a distribuir en diversos exercicis	13.015.170,56	13.504.866,56
14	C) Provisions per a riscos i despeses	236.797,23	236.797,23
	D) Creditors a llarg termini	29.450.633,42	32.297.127,46
	II. Altres deutes a llarg termini	29.450.633,42	32.297.127,46
170,176	1. Deutes amb entitats de crèdit	29.390.643,84	32.237.537,65
180,185	4. Fiances i dipòsits rebuts a llarg termini	59.989,58	59.589,81
	E) Creditors a curt termini	5.100.919,83	5.767.579,52
	II. Deutes amb entitats de crèdit	2.781.077,09	2.580.267,25
520	1. Préstecs i altres deutes	2.751.095,36	2.512.746,34
526	2. Deutes per interessos	29.981,73	67.520,91
	III. Creditors	2.319.842,74	3.187.312,27
40	1. Creditors pressupostaris	2.021.593,79	2.722.953,36
41	2. Creditors no pressupostaris	169.778,35	338.164,79
475,476	4. Administracions públiques	65.426,20	64.005,74
560,561	6. Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	63.044,40	62.188,38
	Total general passiu (A+B+C+D+E)	114.495.864,19	119.777.723,43

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Compte del resultat economicopatrimonial

Comptes	DEURE	Exercici 2012	Exercici 2011
	A) Despeses		
	3. Despeses de gestió ordinària, de funcionament dels serveis i de prestacions socials	19.458.982,52	20.455.224,43
	a) <i>Despeses de personal</i>	9.646.265,57	9.453.945,54
640,641	a1) Sous, salaris i similars	8.422.623,42	8.255.650,40
642,644	a2) Càrregues socials	1.223.642,15	1.198.295,14
	c) <i>Dotacions per amortitzacions d'immobilitzat i variacions de fons de provisió per a reparacions</i>	4.555.925,34	4.269.358,87
68	c1) Dotacions per a amortitzacions	3.161.032,42	3.059.887,37
692,(792)	c2) Variació de provisió per a reparacions	1.394.892,92	1.209.471,50
	d) <i>Variació de provisions de tràfic</i>	173.858,59	74.757,51
675,694,(794),(795)	d2) Variació de provisions i pèrdues de crèdits	173.858,59	74.757,51
	e) <i>Altres despeses de gestió</i>	4.475.370,33	5.786.715,55
62	e1) Serveis exteriors	4.473.147,37	5.784.484,75
63	e2) Tributs	2.222,96	2.230,80
	f) <i>Despeses financeres i assimilables</i>	607.562,69	870.446,96
661,662,663,665,669	f1) Per deutes	607.562,69	870.446,96
	4. Transferències corrents	400.274,31	484.068,42
650	a) Transferències corrents	400.274,31	484.068,42
	5. Pèrdues i despeses extraordinàries	3.559.665,67	5.617.870,60
678	c) Despeses extraordinàries	3.433,90	126.694,31
679	d) Despeses i pèrdues d'altres exercicis	3.556.231,77	5.491.176,29
	Total deure	23.418.922,50	26.557.163,45
	RESULTAT DE L'EXERCICI - ESTALVI		

Comptes	HAYER	Exercici 2012	Exercici 2011
	B) Ingressos		
	1. Vendes i prestacions de serveis	5.200.689,98	5.354.619,60
700,701,702	a) Vendes	44.793,11	54.362,58
703,704	b) Prestacions de serveis	5.155.896,87	5.300.257,02
	3. Ingressos de gestió ordinària	5.906.418,39	6.414.832,02
	a) <i>Ingressos tributaris</i>	5.906.418,39	6.414.832,02
725	a2) Impostos locals	4.192.433,90	4.495.395,96
730	a3) Impost sobre transmissions i actes jurídics documentats	669.681,56	908.778,00
740	a9) Taxes per prestació de serveis o realització d'activitats	1.044.302,93	1.010.658,06
	4. Altres ingressos en gestió ordinària	3.182.970,55	1.290.450,08
	c) <i>Altres ingressos de gestió</i>	3.177.971,13	1.274.202,14
775,776,777	c1) Ingressos accessoris i altres de gestió corrent	3.177.971,13	1.274.202,14
763,765,769	f) <i>Altres interessos i ingressos assimilats</i>	4.999,42	16.247,94
766	f1) Altres interessos	3.604,42	14.852,94
768	f2) Beneficis per inversions financeres	1.395,00	1.395,00
	5. Transferències i subvencions	7.245.531,10	7.930.169,68
750	a) Transferències corrents	1.700.852,58	1.810.657,41
751	b) Subvencions corrents	15.000,00	164.378,00
755	c) Transferències de capital	5.529.678,52	5.955.134,27
	6. Beneficis i ingressos extraordinaris	604.302,97	4.039.187,55
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	114.606,96	3.549.491,54
	Total haver	22.139.912,99	25.029.258,93
	RESULTAT DE L'EXERCICI - DESESTALVI	1.279.009,51	1.527.904,52

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Conciliació entre el resultat pressupostari liquidat i el resultat economicopatrimonial

Exercici 2012

RESULTAT PRESSUPOSTARI LIQUIDAT	275.485,70
(+) Subvencions transferides a resultats (Les Teulades)	68.149,47
(+) Altres ingressos a distribuir en varis exercicis transferits a resultats	421.546,54
(+) OPDECR-DIECER i DIE	-1.106,54
(+) Meritament factures 2011	36.168,06
(-) Meritament factures 2012	-16.609,19
(+) Inversions	798.956,93
(+) Alta terrenys per cessió obligatòria	2.038.260,92
(+) Despeses Passius financers (retorn de préstecs)	2.608.544,79
(+) Beneficis procedents d'exercicis anteriors	103.152,00
(+) Aplicació de la regularització de les transferències Govern 2006-2010	641.667,95
(-) Despeses d'exercicis anteriors	-3.556.231,77
(-) Dotacions per a amortitzacions	-3.161.032,42
(-) Variació de provisió per a reparacions	-1.394.892,92
(-) Dotacions per a provisions del circulant	-173.858,59
(-) Periodificacions despeses financeres (2012)	-29.981,73
(+) Periodificacions despeses financeres (2011)	67.520,91
(-) Periodificacions despeses (2011)	-89.491,43
(+) Periodificacions despeses (2012)	84.741,81
RESULTAT ECONOMICOPATRIMONIAL (ESTALVI)	-1.279.009,51

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre de finançament

Fons aplicats	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos aplicats en operacions de gestió	15.996.547,36	18.029.897,97
c) Serveis exteriors	4.473.147,37	5.784.484,75
d) Tributs	2.222,96	2.230,80
e) Despeses de personal	9.646.265,57	9.453.945,54
g) Transferències i subvencions	400.274,31	484.068,42
h) Despeses financeres	607.562,69	870.446,96
i) Altres pèrdues de gestió corrent i despeses excepcionals	693.215,87	1.359.963,99
j) Dotació per a les provisions d'actius circulants	173.858,59	74.757,51
2. Pagaments pendents d'aplicació	-	-
3. Despeses de formalització de deutes	-	-
4. Adquisicions i altres actes d'immobilitzat	713.853,40	2.347.892,56
a) Destinats a l'ús general	252.841,75	1.801.936,13
b) Immobilitzacions immaterials	210.526,10	7.338,25
c) Immobilitzacions materials	250.485,55	535.118,18
d) Immobilitzacions financeres	-	3.500,00
5. Disminucions directes del patrimoni	-	-
6. Cancel·lació o traspàs a curt de deutes a llarg	2.846.893,80	2.433.531,48
b) Per préstecs rebuts	2.846.893,80	2.430.675,16
c) Altres conceptes	-	2.856,32
7. Provisions per riscos i despeses	-	60.925,81
Total d'aplicacions	19.557.294,56	22.872.247,82
Excés d'origens sobre aplicacions (augment del capital circulant)		

Fons obtinguts	Exercici 2012	Exercici 2011
1. Recursos procedents d'operacions de gestió	13.979.125,54	15.042.283,45
a) Vendes	44.793,11	54.362,58
b) Prestacions de serveis	5.155.896,87	5.300.257,02
c) Impostos directes i cotitzacions socials	4.192.433,90	4.495.395,96
d) Impostos indirectes	669.681,56	908.778,00
e) Taxes, preus públics i contribucions	1.044.302,93	1.010.658,06
f) Transferències i subvencions	1.715.852,58	1.975.035,41
g) Ingressos financers	4.999,42	16.247,94
h) Altres ingressos de gestió corrent i ingressos excepcionals	1.151.165,17	1.281.548,48
i) Provisions aplicades d'actius circulants	-	-
2. Aportacions a fons patrimonial	-	-
3. Subvencions de capital	5.529.678,52	5.955.134,27
4. Cobraments pendents d'aplicació	-	-
5. Incrementos directes de patrimoni	-	-
6. Deutes a llarg termini	399,77	-
a) Emprèstits i passius anàlegs	-	-
c) Altres conceptes	399,77	-
7. Alienacions i altres baixes d'immobilitzat	-	-
d) Immobilitzacions materials	-	-
8. Cancel·lació anticipada o traspàs a curt termini d'immobilitzacions financeres	-	-
Total d'origens	19.509.203,83	20.997.417,72
Excés d'aplicacions sobre orígens (disminució del capital circulant)	48.090,73	1.874.830,10

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Variació del capital circulant	Exercici 2012		Exercici 2011	
	Augments	Disminucions	Augments	Disminucions
1. Existències	-	-	-	-
2. Deutors	-	519.142,10	-	82.281,69
a) Pressupostaris	-	519.142,10	-	129.815,91
b) No pressupostaris	-	-	47.534,22	-
c) Per administració de recursos d'altres ens	-	-	-	-
3. Creditors	867.469,53	-	557.929,47	-
a) Pressupostaris	701.359,57	-	614.650,86	-
b) No pressupostaris	166.109,96	-	-	56.721,39
4. Inversions financeres temporals	-	-	-	6.010,12
5. Emprèstits i altres deutes a curt termini	-	200.809,84	17.236,13	-
a) Emprèstits i altres emissions	-	-	-	-
b) Préstecs rebuts i altres conceptes	-	200.809,84	17.236,13	-
6. Altres comptes no bancaris	-	-	-	-
7. Tresoreria	-	190.858,69	-	2.360.866,55
8. Ajustaments per periodificació	-	4.749,63	-	837,34
Total	867.469,53	915.560,26	575.165,60	2.449.995,70
Variació del capital circulant	48.090,73		1.874.830,10	

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

	Exercici 2012	Exercici 2011
Resultat economicopatrimonial	-1.279.009,51	-1.527.904,52
Més:		
Dotacions a les amortitzacions	3.161.032,42	3.059.887,37
Variació de provisió per a reparacions	1.394.892,92	1.209.471,50
Pèrdues d'exercicis anteriors	2.866.449,80	4.139.106,55
Pèrdues de l'immobilitzat	-	-
Dotació provisió per responsabilitats	-	118.800,06
Menys:		
Subvencions traspasades a resultats	-489.696,01	-489.696,01
Subvencions de capital	-5.529.678,52	-5.955.134,27
Altes cessions obligatòries de terrenys	-2.038.260,92	-
Ingressos d'exercicis anteriors	-103.152,00	-3.542.145,20
Ingressos financers	-	-
Recursos obtinguts d'operacions de gestió	-2.017.421,82	-2.987.614,52

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

	<u>Obertura 2012</u>	<u>Adquisicions</u>	<u>Baixes</u>	<u>Traspassos</u>	<u>Tancament 2012</u>
<u>BÉNS CEDITS A L'US PÚBLIC</u>					
Terrenys i béns naturals	5.829.242,81	-	-	-	5.829.242,81
Infraestructures i altre béns destinats a l'ús general	38.799.288,14	240.291,75	-	-135.015,63	38.904.564,26
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	2.649.531,21	12.550,00	-	-	2.662.081,21
	47.278.062,16	252.841,75	-	-135.015,63	47.395.888,28
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>					
Terrenys i béns naturals	12.667.476,19	2.038.260,92	-	-	14.705.737,11
Construccions	73.903.714,05	292.052,81	-	-	74.195.766,86
Instal·lacions tècniques	7.512.975,83	8.554,18	-	-	7.521.530,01
Maquinària	3.124.071,15	12.604,75	-	-	3.136.675,90
Utilatge	630,00	286,84	-	-	916,84
Mobiliari	1.645.614,38	1.301,50	-700,35	-	1.646.215,53
Equips per a processos d'informació	522.018,39	11.962,43	-	-	533.980,82
Elements de transport	1.916.873,96	2.978,56	-	-	1.919.852,52
Altres Immobilitzat material	1.931.008,47	23.896,48	-	-	1.954.904,95
	103.224.382,42	2.391.898,47	-700,35	-	105.615.580,54
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>					
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	756.221,68	210.526,10	-	135.015,63	1.101.763,41
Propietat intel·lectual	30.328,41	-	-	-	30.328,41
	786.550,09	210.526,10	-	135.015,63	1.132.091,82
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>					
Accions CAPEE,SA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
Accions CAMPBASSA, SA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
	8.103.490,11	-	-	-	8.103.490,11
	159.392.484,78	2.855.266,32	-700,35	-	162.247.050,75

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

	<u>01/01/2012</u>	<u>Altes</u>	<u>Baixes</u>	<u>Regul. exc. anteriors</u>	<u>Traspassos</u>	<u>31/12/2012</u>	<u>Valor net comptable</u>
<u>BÉNS CEDITS A L'ÚS PÚBLIC</u>							
Terrenys i béns naturals	-	-	-	-	-	-	5.829.242,81
Infraestructures i altre béns destinats a l'ús general	5.348.578,05	1.314.349,82	-	286.580,79	-1.997,49	6.947.511,17	31.957.053,09
Béns del patrimoni històric, artístic i cultural	-	80.543,10	-	220,67	-	80.763,77	2.581.317,44
	5.348.578,05	1.394.892,92	-	286.801,46	-1.997,49	7.028.274,94	40.367.613,34
<u>IMMOBILITZAT MATERIAL</u>							
Terrenys i béns naturals							14.705.737,11
Construccions	24.593.085,34	2.563.536,76	-	-189.763,28	-	26.966.858,82	47.228.908,04
Instal·lacions tècniques	7.143.330,65	65.731,20	-	19.309,39	-	7.228.371,24	293.158,77
Maquinària	1.830.319,46	116.706,51	-	1.123.063,63	-	3.070.089,60	66.586,30
Utillatge	3,54	140,46	-	10,61	-	154,61	762,23
Mobiliari	840.264,42	93.400,96	-700,35	428.482,25	-	1.361.447,28	284.768,25
Equips per a processos d'informació	479.449,64	17.451,75	-	13.618,87	-	510.520,26	23.460,56
Elements de transport	1.258.497,23	59.493,08	-	419.676,84	-	1.737.667,15	182.185,37
Altre Immobilitzat material	866.372,78	132.830,81	-	765.250,03	-	1.764.453,62	190.451,33
	37.011.323,06	3.049.291,53	-700,35	2.579.648,34	-	42.639.562,58	62.976.017,96
<u>IMMOBILITZAT IMMATERIAL</u>							
Despeses de recerca i desenvolupament	-	-	-	-	-	-	-
Aplicacions informàtiques	635.266,46	109.801,09	-	-	1.997,49	747.065,04	354.698,37
Propietat intel·lectual	22.654,93	1.939,80	-	-	-	24.594,73	5.733,68
	657.921,39	111.740,89	-	-	1.997,49	771.659,77	360.432,05
<u>INVERSIONS FINANCERES PERMANENTS</u>							
Accions CAPEE,SA	-	-	-	-	-	-	201.989,32
Accions SEMTEE,SA	-	-	-	-	-	-	7.898.000,79
Accions CAMPRABASSA, SA	-	-	-	-	-	-	3.500,00
	-	-	-	-	-	-	8.103.490,11
<u>COMPTE DE RESULTATS</u>							
Pèrdues procedents d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-
Beneficis procedents d'exercicis anteriors	-	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-	-
	43.017.822,50	4.555.925,34	-700,35	2.866.449,80	-	50.439.497,29	111.807.553,46

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

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

Béns destinats a l'ús general

El Comú ha enregistrat durant l'exercici 2012 la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general, a raó d'entre un 3,33% i un 20% anual, efectuant en base a l'esmentada estimació, la correcció per l'exercici 2012 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.

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
IFP a SEMTEE, SA	7.898.000,79	-	-	-	7.898.000,79
IFP a CAPESA	201.989,32	-	-	-	201.989,32
IFP a CAMPRABASSA	3.500,00	-	-	-	3.500,00
Total	8.103.490,11	-	-	-	8.103.490,11

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

L'epígraf d'inversions financeres inclou a 31 de desembre de 2012 la següent composició:

Entitat	% participació	Import participació
SEMTEE, SA	25,00%	7.898.000,79
CAPEE, SA	6,20%	201.989,32
CAMPRABASSA, SA	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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Deutors per drets reconeguts. Tancats	1.143.332,51	928.711,34	214.621,17
Drets anul·lats pressupost corrent	-213.580,88	-403.666,83	190.085,95
Drets anul·lats pressupostos tancats	-118.788,67	-68.255,43	-50.533,24
Devolució d'ingressos	25.808,97	45.187,45	-19.378,48
Altres deutors	-470.397,53	3.503,06	-473.900,59
Deutors a c/t per ajornament i fraccionament	118.788,67	118.788,67	-
Provisió per insolvències	-576.452,22	-402.593,63	-173.858,59
Total	805.281,47	1.324.423,57	-519.142,10

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		18.791.243,51	
(+) del Pressupost corrent	18.211.061,88		
(+) de Pressupostos tancats	580.181,63		
(+) d'operacions no pressupostàries	-		
(+) d'operacions comercials	-		
2. PAGAMENTS		18.982.102,20	
(+) del Pressupost corrent	17.559.748,89		
(+) de Pressupostos tancats	1.230.834,15		
(+) d'operacions no pressupostàries	191.519,16		
(+) d'operacions comercials	-		
I. Flux net de Tresoreria del exercici (1-2)		-190.858,69	-190.858,69
3. Saldo inicial de Tresoreria			1.989.146,15
II. Saldo final de Tresoreria (I+3)			1.798.287,46

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 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Caixa	110.894,79	15.105,03	95.789,76
Andbanc	311.756,79	505.901,77	-194.144,98
Banca Privada d'Andorra	213.430,23	215.178,21	-1.747,98
Crèdit Andorrà	598.832,25	490.782,38	108.049,87
Banca Internacional - Banca Mora	301.291,80	298.483,11	2.808,69
Banc de Sabadell	199.072,85	465.353,94	-266.281,09
Formalitzacions pendents	63.008,75	-1.658,29	64.667,04
Total	1.798.287,46	1.989.146,15	-190.858,69

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 31/12/2011	Resultat exercici	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Patrimoni	8.164.444,67	-	-	-	-	8.164.444,67
Patrimoni rebut en cessió	-	-	-	-	-	-
Resultats positius d'exerc. anteriors	75.057.568,26	-	-	-	-	75.057.568,26
Resultats negatius d'exerc. anteriors	-13.722.755,75	-	-	-	-1.527.904,52	-15.250.660,27
Resultat de l'exercici	-1.527.904,52	-1.279.009,51	-	-	1.527.904,52	-1.279.009,51
Total	67.971.352,66	-1.279.009,51	-	-	-	66.692.343,15

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Traspassos	Saldo a 31/12/2012
Subvencions de capital del sector públic	-	-	-	-	-
Subvencions de capital d'altres sectors	850.367,96	-	-68.149,46	-	782.218,50
Altres ingressos a distribuir	12.654.498,60	-	-421.546,54	-	12.232.952,06
Total	13.504.866,56	-	-489.696,00	-	13.015.170,56

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 31/12/2011	Altes	Baixes	Saldo a 31/12/2012
Provisió per riscos i despeses	236.797,23	-	-	236.797,23
Total	236.797,23	-	-	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 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
31 Interessos de préstecs	984.475,00	-97.000,00	887.475,00	631.126,57	-256.348,43	71,11%
310 Interessos de préstecs	984.475,00	-97.000,00	887.475,00	631.126,57	-256.348,43	71,11%
33 Interessos de comptes corrents	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
330 Interessos de comptes corrents	10.000,00	-	10.000,00	-	-10.000,00	-
34 Comissions serveis bancaris	14.000,00	-	14.000,00	13.975,30	-24,70	99,82%
349 Comissions serveis bancaris	14.000,00	-	14.000,00	13.975,30	-24,70	99,82%
3 Despeses financeres	1.008.475,00	-97.000,00	911.475,00	645.101,87	-266.373,13	70,78%

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

PASSIUS FINANCERS	PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
91 Passius financers	2.512.940,00	97.000,00	2.609.940,00	2.608.544,79	-1.395,21	99,95%
913 Amortitz. préstecs empreses privades	2.512.940,00	97.000,00	2.609.940,00	2.608.544,79	-1.395,21	99,95%
9 Passius financers	2.512.940,00	97.000,00	2.609.940,00	2.608.544,79	-1.395,21	99,95%

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

Per altra banda, la liquidació del pressupost d'ingressos de l'exercici 2012 presenta el següent detall:

PASSIUS FINANCERS		PRESSUPOST INICIAL 2012	MODIF.	(1) PRESSUPOST FINAL 2012	(2) LIQUIDAT 2012	VARIACIÓ (3)=(2)-(1)	% EXECUCIÓ (2)/(1)
93	Préstecs a curt termini	-	520.463,25	520.463,25	-	-520.463,25	-
930	Préstecs a curt termini	-	520.463,25	520.463,25	-	-520.463,25	-
9	Passius financers	-	520.463,25	520.463,25	-	-520.463,25	-

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

L'estat d'endeutament que presenta el Comú corresponent a l'exercici 2012 és el següent:

Quadre d'endeutament 2012 (Càlcul pels imports disposats)

	01/01/2012	31/12/2012	
Ingressos liquidats exercici 2009		22.769.319,62	
Ingressos liquidats exercici 2010		25.960.051,90	
Ingressos liquidats exercici 2011		20.871.097,87	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2009-2010-2011 - Base de c		23.200.156,46	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	32.237.537,65	29.390.643,84	
Comptabilitzat a curt termini	2.512.746,34	2.751.095,36	
Endeutament c/t Comú		-	
Endeutament entitats participades		-	
Endeutament	34.750.283,99	32.141.739,20	
% sobre base de càlcul		138,54%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		631.126,57	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.608.544,79	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega Financera		3.239.671,36	
% sobre base de càlcul		13,96%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú		-	
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		-	
% sobre base de càlcul		-	Màxim 40%

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(Imports en euros)

Quadre d'endeutament 2012 (Càlcul pels imports formalitzats)

	01/01/2012	31/12/2012	
Ingressos liquidats exercici 2009		22.769.319,62	
Ingressos liquidats exercici 2010		25.960.051,90	
Ingressos liquidats exercici 2011		20.871.097,87	
Mitjana Ingressos liquidats exercicis 2009-2010-2011 - Base de c		23.200.156,46	
Endeutament l/t Comú			
Comptabilitzat a llarg termini	32.237.537,65	29.390.643,84	
Comptabilitzat a curt termini	2.512.746,34	2.751.095,36	
Endeutament c/t Comú	3.000.000,00	3.000.000,00	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament	37.750.283,99	35.141.739,20	
% sobre base de càlcul		151,47%	Màxim 200%
Capítol 3 liquidació despeses interessos préstec		631.126,57	
Capítol 9 liquidació despeses préstec		2.608.544,79	
Càrrega financera entitats participades		-	
Càrrega Financera		3.239.671,36	
% sobre base de càlcul		13,96%	Màxim 20%
Endeutament c/t Comú		3.000.000,00	
Endeutament a curt termini entitats participades		-	
Endeutament a curt termini		3.000.000,00	
% sobre base de càlcul		12,93%	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 2012, calculat pel Tribunal de Comptes d'acord amb els criteris que determina la LFC en el seu capítol III, fent menció de la situació en relació als paràmetres de control que estableix aquesta mateixa Llei.

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

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

Concepte	2009	2010	2011
Ingressos totals liquidats	58.769.320	25.960.052	20.871.098
- Capítol IX Passius financers (ingressos)	-36.000.000	-	-
- Capítol VI Alienació d'inversions reals	-	-1.000	-
Total	22.769.320	25.959.052	20.871.098
Mitjana base de càlcul	23.199.823		

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

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

	Càlcul sobre imports disposats	Càlcul sobre imports formalitzats	Paràmetres de control segons la LFC
Mitjana base de càlcul	23.199.823	23.199.823	
Endeutament bancari del Comú	32.356.585	35.356.585	
Endeutament entitats participades	-	-	
Endeutament total	32.356.585	35.356.585	Màxim 200%
% sobre base de càlcul	139,47%	152,40%	
Càrrega financera del Comú	3.239.672	3.239.672	
Càrrega financera entitats participades	-	-	
Càrrega financera total	3.239.672	3.239.672	Màxim 20%
% sobre base de càlcul	13,96%	13,96%	
Endeutament a curt termini del Comú	-	3.000.000	
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	
Endeutament a curt termini	-	3.000.000	Màxim 40%
% sobre base de càlcul	-	12,93%	

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	32.356.585	32.356.585
- Comptabilitzat a llarg termini	29.605.490	29.605.490
- Comptabilitzat a curt termini	2.751.095	2.751.095
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.000.000
Endeutament de la SEMTEE, SA a llarg termini (25%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a llarg termini (6,20%)	-	-
- Comptabilitzat a llarg termini	-	-
- Comptabilitzat a curt termini	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament	32.356.585	35.356.585
Comú, capítol 3 liquidació despeses interessos préstecs i comptes	631.127	631.127
Comú, capítol 9 liquidació despeses préstecs	2.608.545	2.608.545
Despeses financeres de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Amortització de préstecs de la SEMTEE, SA (25%)	-	-
Despeses financeres de CAPESA (6,20%)	-	-
Amortització de préstecs de CAPESA (6,20%)	-	-
Total càrrega financera	3.239.672	3.239.672
Endeutament del Comú a curt termini	-	3.000.000
Endeutament de la SEMTEE, SA a curt termini (25%)	-	-
Endeutament de CAPESA a curt termini (6,20%)	-	-
Total endeutament a curt termini	-	3.000.000

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

De l'anàlisi anterior en resulten les incidències següents:

Càlcul de l'endeutament

L'endeutament total que mostra el Comú, recollit en el seu quadre d'endeutament, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC és inferior en 214.846 euros atès que ha enregistrat al tancament de l'exercici venciments de quotes les quals contractualment corresponen a l'1 de gener de l'any següent.

Pòlissa de tresoreria que excedeix 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'han de formalitzar per un termini que no excedeixi l'any. El Comú va formalitzar amb data 8 d'octubre de 2012 una pòlissa el venciment del qual és el 8 d'octubre de 2014, la qual cosa és contrària a les normes abans indicades. A data 31 de desembre de 2012, no hi havia saldos disposats, d'aquesta pòlissa.

2.3.9. Creditors a curt termini

Aquesta rúbrica comptable presenta el següent detall a 31 de desembre de 2012:

Descripció	Saldo a 31/12/2012	Saldo a 31/12/2011	Variació
Creditors pressupostaris	2.021.593,79	2.722.953,36	-701.359,57
Creditors no pressupostaris	169.778,35	338.164,79	-168.386,44
Administracions públiques	65.426,20	64.005,74	1.420,46
Fiances i dipòsits rebuts a curt termini	63.044,40	62.188,38	856,02
Total	2.319.842,74	3.187.312,27	-867.469,53

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 2012 una devolució d'ingressos per un import de 641.668 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 s'ha de realitzar disminuint l'aportació de transferència de l'any 2013, no és procedent en registrar aquest passiu. Per tant, a 31 de desembre de 2012, els creditors a curt termini es troben sobrevalorats en 641.668 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		805.281,47
(+) del pressupost corrent	564.201,07	
(+) de pressupostos tancats	695.240,89	
(+) d'operacions no pressupostàries	122.291,73	
(-) de cobrament dubtós	-576.452,22	
(-) drets cobrats pendents d'aplicació definitiva	-	
2 (-) Obligacions pendents de pagament		2.319.842,74
(+) del pressupost corrent	1.033.008,06	
(+) de pressupostos tancats	21.081,73	
(+) de pressupostos d'ingressos	950.894,81	
(+) d'operacions comercials	16.609,19	
(+) d'operacions no pressupostàries	298.248,95	
(-) d'obligacions pagades pendents d'aplicació definitiva	-	
3 (+) Fons líquids		1.798.287,46
Romanent de tresoreria afectat		15.130.907,61
Romanent de tresoreria no afectat		-14.847.181,42
ROMANENT DE TRESORERIA		283.726,19

Font: Comú d'Escaldes-Engordany
(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 15.130.908 euros corresponent, entre d'altres, a l'import de les transferències rebudes del Govern i pendents d'aplicar al tancament de l'exercici al finançament d'inversions així com les quantitats recaptades en concepte de cessió obligatòria del POUP.

Amb tot l'entitat ha considerat com a menys romanent afectat una part de l'import de les regularitzacions negatives per l'excés de transferències rebudes en els anys 2006 a 2011, per un total de 505.834 euros, quan no era procedent fer-ho. Cal tenir en compte que, atenent al principi d'annualitat aquestes operacions han de ser reflectides en el pressupost del Comú en el moment de la seva liquidació.

Així mateix, l'entitat considera un import negatiu en concepte de transferències a aplicar dels exercicis 2008 a 2010 per 227.392 euros que no s'ha de considerar; a més la transferència pendent d'aplicar del 2011 és inferior en un import de 468.439 euros del que va resultar dels treballs de fiscalització realitzats pel Tribunal. L'entitat, també, ha considerat com transferència pendent d'aplicar de l'exercici 2012 provinent de les aportacions de la LQTC, un import inferior en 496.671 euros, del que li ha estat validat per aquest Tribunal. Tots aquests ajustaments farien que el romanent de tresoreria afectat pel Comú fos inferior en 1.698.336 euros al que resultaria dels càlculs del Tribunal.

D'acord amb l'anterior, el romanent de tresoreria afectat seria de 16.829.244 euros segons el següent detall:

Descripció	Import
Préstecs a llarg termini	5.284.848,00
Transferències de Govern 2002 pendents d'aplicar	1.700.522,03
Transferències de Govern 2011 pendents d'aplicar	1.703.993,54
Transferències de Govern 2012 pendents d'aplicar	2.105.513,58
POUP Escaldes-Engordany 2008	1.384.494,86
POUP Escaldes-Engordany 2009	1.449.225,14
POUP Escaldes-Engordany 2010	2.867.655,00
POUP Escaldes-Engordany 2011	164.770,55
POUP Escaldes-Engordany 2012	25.421,75
Ingressos per compensació places aparcament	142.800,00
Total	16.829.244,45

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 641.668 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
Regularització negativa de les transferències LQTC (Nota 2.3.9)	-	-641.667,96	-	641.667,96	-	641.667,96
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2008-2010					227.392,00	-227.392,00
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2011					468.439,43	-468.439,43
Major romanent de les transferències de la LQTC de 2012	-	-	-	-	496.671,14	-496.671,14
Regularització negativa de les transferències LQTC considerada com a menys romanent afectat	-	-	-	-	505.834,27	-505.834,27
Total	-	-641.667,96	-	641.667,96	1.698.336,84	-1.056.668,88

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 2012, seria negatiu de 15.903.850 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 i/o a l'ordinació del pressupost.

2.5. Contractació pública

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

Registre de contractes

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

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

Verificació de la legitimació per a contractar

De la informació revisada s'observa com l'entitat avalua la legitimitat per a contractar mitjançant l'obtenció d'una declaració responsable del licitador de no trobar-se en cap causa que ho impedeixi. Aquest procediment pot ser considerat poc eficaç pel que es recomana que es requereixi una declaració explícita i responsable dels

empresaris conforme no es troben en cap 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

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 medi ambientals

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

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

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

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

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

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

2.7. Evolució de les magnituds i ratis principals

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

Resum pressupost inicial d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Impostos directes	8.223.000	6.608.940	6.140.670	5.333.775	4.372.792
2. Impostos indirectes	1.500.000	420.000	1.000.000	1.468.000	950.000
3. Taxes i altres ingressos	10.346.120	10.381.310	9.883.470	7.982.095	8.027.358
4. Transferències corrents	1.656.788	1.939.350	1.625.710	1.699.930	1.602.142
5. Ingressos patrimonials	1.296.196	1.203.185	685.555	650.935	623.883
Ingressos corrents	23.022.104	20.552.785	19.335.405	17.134.735	15.576.175
7. Transferències de capital	6.968.843	5.969.395	4.902.830	4.937.705	5.120.568
9. Passius financers	1.409.503	399.585	3.283.805	-	-
Ingressos de capital	8.378.346	6.368.980	8.186.635	4.937.705	5.120.568
Total ingressos	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440	20.696.743

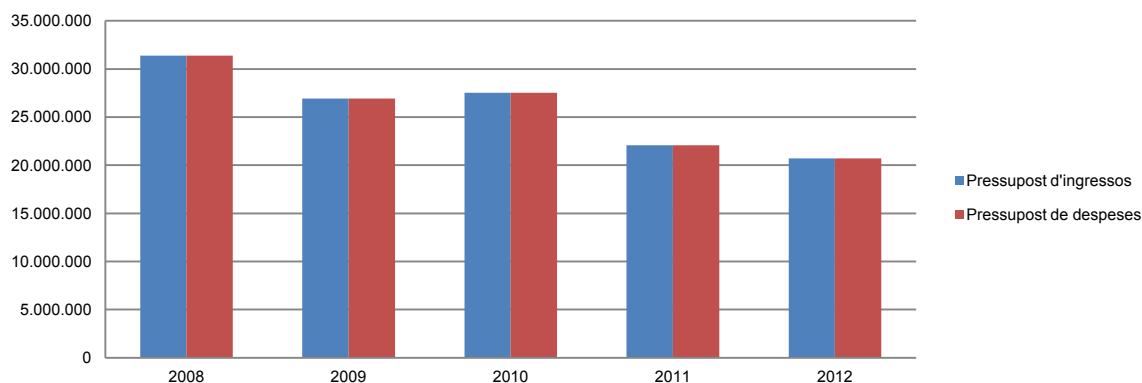
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum pressupost inicial de despeses

Pressupost de despeses	Pressupost 2008	Pressupost 2009	Pressupost 2010	Pressupost 2011	Pressupost 2012
1. Despeses de personal	9.697.019	9.828.830	9.988.290	9.839.480	10.021.897
2. Consum de béns corrents i serveis	7.785.889	8.064.315	6.902.570	6.482.810	5.314.093
3. Despeses financeres	2.060.000	2.003.200	1.071.300	825.000	1.008.475
4. Transferències corrents	619.073	586.045	531.460	509.335	417.100
Despeses corrents	20.161.981	20.482.390	18.493.620	17.656.625	16.761.565
6. Inversions reals	8.967.469	3.416.595	6.567.920	1.587.803	1.422.238
9. Passius financers	2.271.000	3.022.780	2.460.500	2.828.012	2.512.940
Despeses de capital	11.238.469	6.439.375	9.028.420	4.415.815	3.935.178
Total despeses	31.400.450	26.921.765	27.522.040	22.072.440	20.696.743

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

Evolució del pressupost



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

Resum de la liquidació del pressupost d'ingressos

Pressupost d'ingressos	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Impostos directes	4.260.941	4.571.719	5.901.843	4.495.420	4.193.019
2. Impostos indirectes	986.351	661.757	1.748.885	908.778	669.682
3. Taxes i altres ingressos	8.673.945	9.059.352	9.897.116	6.882.142	6.802.886
4. Transferències corrents	1.591.172	1.865.995	1.813.976	1.975.035	1.587.519
5. Ingressos patrimonials	1.160.971	644.887	628.695	654.588	598.793
Ingressos corrents	16.673.380	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899
6. Alienació d'inversions	1.000	-	1.000	-	-
7. Transferències de capital	6.741.416	5.955.134	5.955.134	5.955.134	5.016.344
9. Passius financers	7.144.930	36.010.474	13.403	-	-
Ingressos de capital	13.887.346	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344
Total ingressos	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243

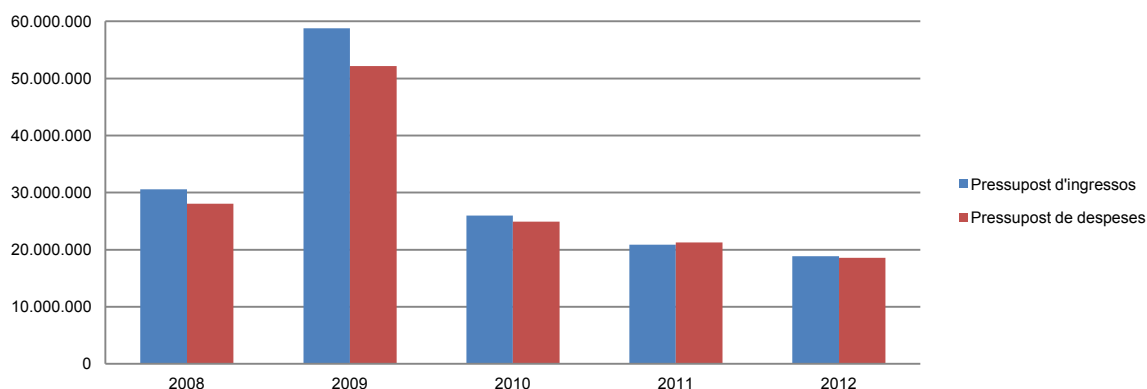
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resum de la liquidació del pressupost de despeses

Pressupost de despeses	Liquidat 2008	Liquidat 2009	Liquidat 2010	Liquidat 2011	Liquidat 2012
1. Despeses de personal	9.219.656	9.155.836	9.559.435	9.453.946	9.646.266
2. Consum de béns corrents i serveis	6.976.265	6.708.545	5.826.939	5.761.367	4.493.613
3. Despeses financeres	1.874.366	874.157	661.998	858.067	645.102
4. Transferències corrents	594.717	560.361	484.499	484.068	400.274
Despeses corrents	18.665.004	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255
6. Inversions reals	7.045.356	5.308.719	4.211.552	2.259.289	798.957
8. Actius financers	-	-	1.587.327	3.500	-
9. Passius financers	2.313.449	29.565.314	2.569.496	2.460.291	2.608.545
Despeses de capital	9.358.805	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502
Total despeses	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757

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

Evolució liquidació del pressupost



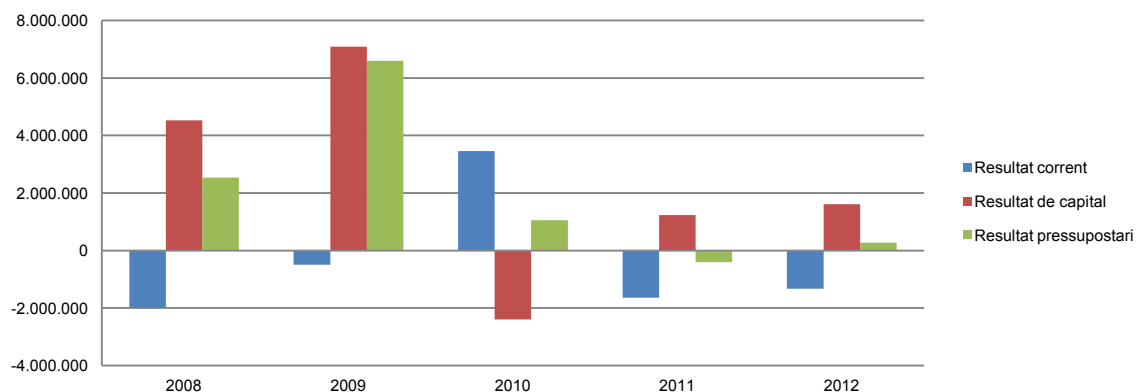
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Resultat pressupostari

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Ingressos corrents	16.673.380	16.803.710	19.990.515	14.915.963	13.851.899
Despeses corrents	18.665.004	17.298.899	16.532.871	16.557.448	15.185.255
Resultat corrent	-1.991.624	-495.189	3.457.644	-1.641.485	-1.333.356
Ingressos de capital	13.887.346	41.965.608	5.969.537	5.955.134	5.016.344
Despeses de capital	9.358.805	34.874.033	8.368.375	4.723.080	3.407.502
Resultat de capital	4.528.541	7.091.575	-2.398.838	1.232.054	1.608.842
Resultat pressupostari	2.536.917	6.596.386	1.058.806	-409.431	275.486

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

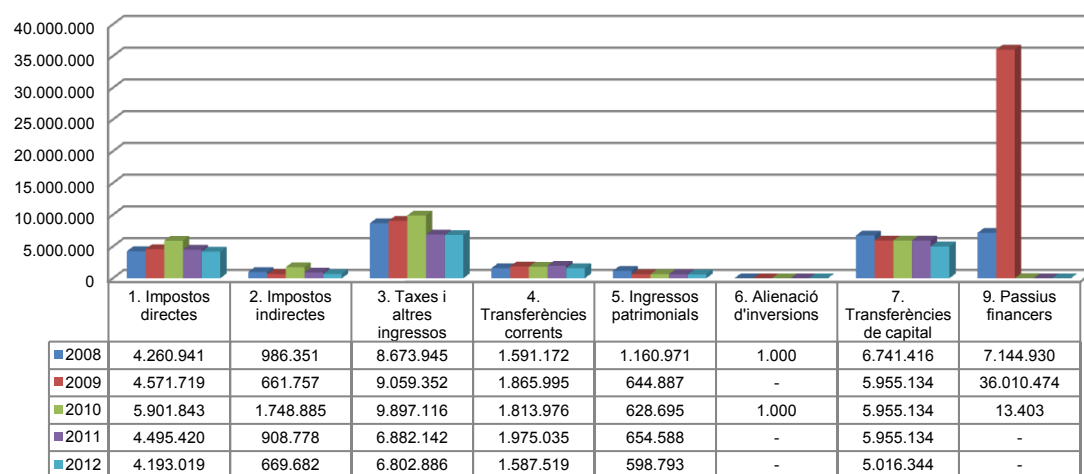
Resultat pressupostari



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

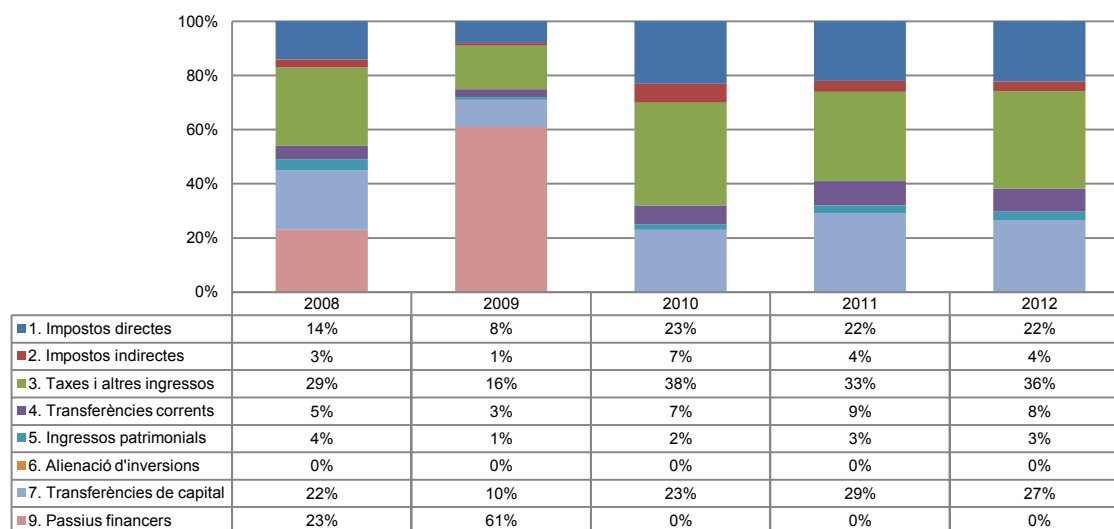
La distribució de les liquidacions d'ingressos i despeses dels darrers exercicis es representa gràficament en els quadres següents:

Liquidació pressupost ingressos valor absolut



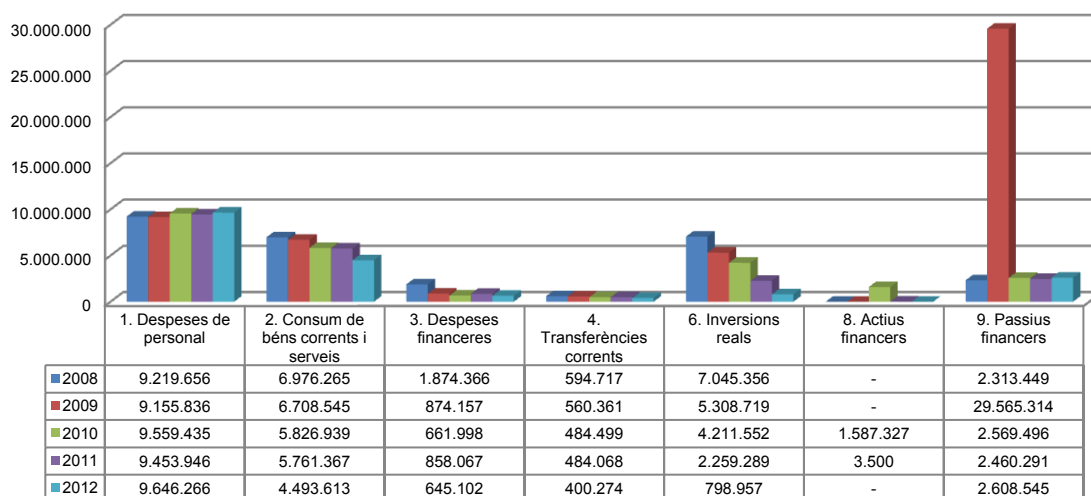
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Liquidació pressupost ingressos valor relatiu



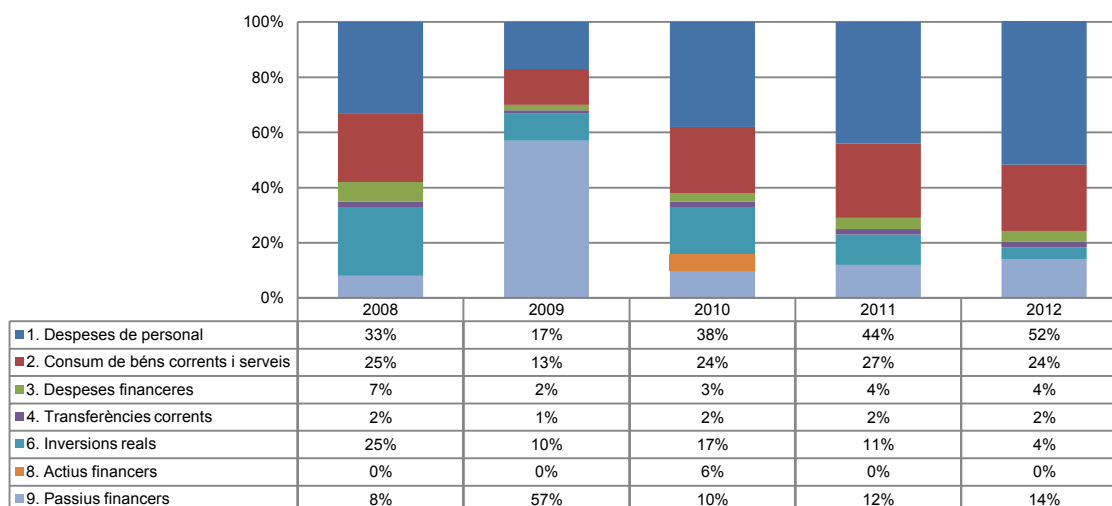
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Liquidació pressupost despeses valor absolut



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

Liquidació pressupost despeses valor relatiu



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Resultat pressupostari i romanent de tresoreria

Es presenta a continuació l'evolució del resultat pressupostari:

Descripció	2008	2009	2010	2011	2012
Total ingressos liquidats	30.560.726	58.769.318	25.960.052	20.871.097	18.868.243
Total despeses liquidades	28.023.809	52.172.932	24.901.246	21.280.528	18.592.757
Resultat pressupostari	2.536.917	6.596.386	1.058.806	-409.431	275.486

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

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

Descripció	RT Ajustat 2008	RT Ajustat 2009	RT Ajustat 2010	RT Ajustat 2011	RT Ajustat 2012
1. (+) Drets pendents de cobrament	2.156.915	2.076.127	1.406.705	1.324.424	805.282
2. (-) Obligacions pendents de pagament	-7.818.516	-2.957.458	-3.741.121	-1.903.976	-1.678.175
3. (+) Fons líquids	155.616	1.899.250	4.350.013	1.989.146	1.798.287
Romanent de tresoreria total (1-2+3)	-5.505.985	1.017.919	2.015.597	1.409.594	925.394
I. Romanent de tresoreria afectat	7.645.919	10.157.819	13.181.729	15.046.994	16.829.244
II. Romanent de tresoreria no afectat	-13.151.904	-9.139.900	-11.166.132	-13.637.400	-15.903.850
Romanent de tresoreria total (1-2+3)=(I+II)	-5.505.985	1.017.919	2.015.597	1.409.594	925.394

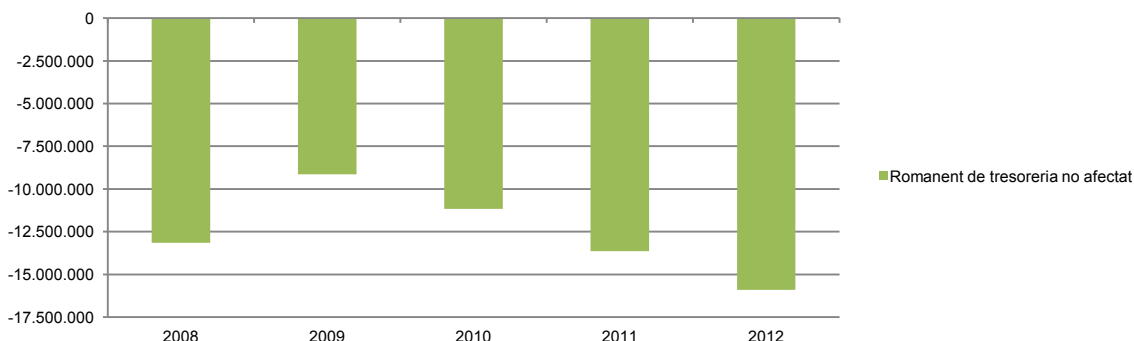
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

Evolució resultat pressupostari i romanent de tresoreria



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

Evolució romanent de tresoreria no afectat



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

Evolució detallada romanent de tresoreria

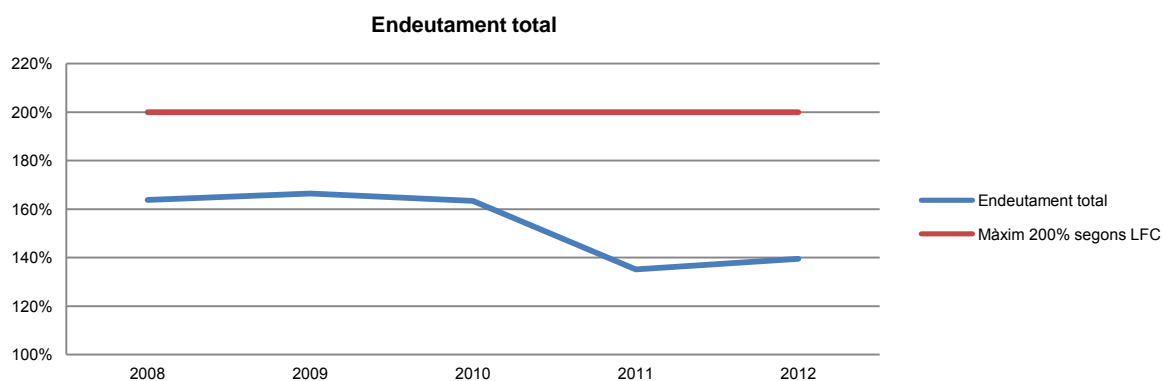


Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú (Imports en euros)

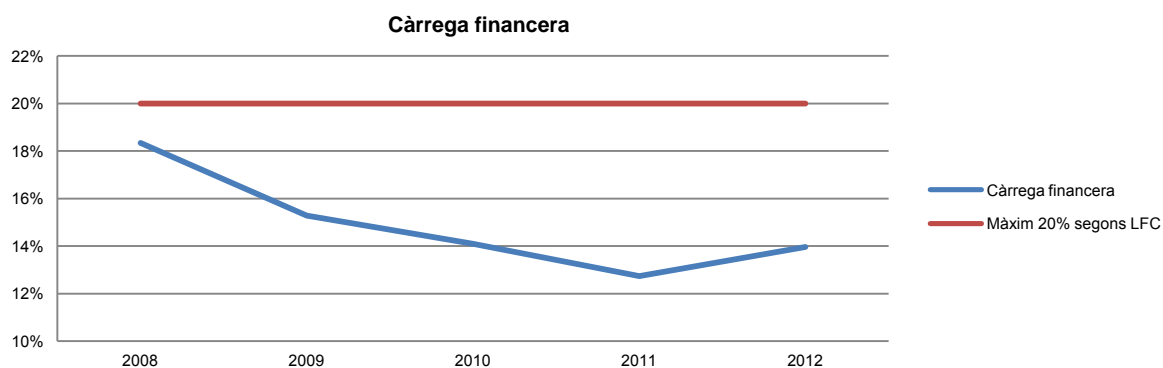
Quadre d'endeutament

	2008	2009	2010	2011	2012
Total base de càlcul	22.801.743	23.930.337	22.769.320	25.959.052	23.199.823
Endeutament bancari del Comú	37.360.404	39.823.328	37.210.575	35.093.324	32.356.585
Endeutament entitats participades	-	-	-	-	-
Endeutament total	37.360.404	39.823.328	37.210.575	35.093.324	32.356.585
% sobre base de càlcul. Màxim 200%	163,85%	166,41%	163,42%	135,19%	139,47%
Càrrega financera del Comú	4.181.839	3.657.518	3.210.598	3.306.359	3.239.672
Càrrega financera entitats participades	-	-	-	-	-
Càrrega financera total	4.181.839	3.657.518	3.210.598	3.306.359	3.239.672
% sobre base de càlcul. Màxim 20%	18,34%	15,28%	14,10%	12,74%	13,96%
Endeutament a curt termini del Comú	3.992.003	-	-	-	-
Endeutament a curt termini entitats participades	-	-	-	-	-
Endeutament a curt termini	3.992.003	-	-	-	-
% sobre base de càlcul. Màxim 40%	17,51%	-	-	-	-

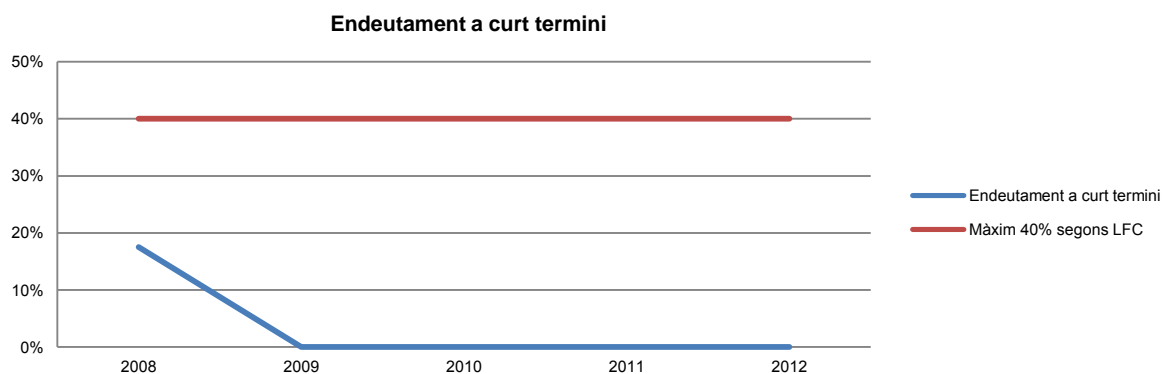
Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú
(Imports en euros)



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú



Font: Elaboració pròpia a partir d'informació del Comú

Indicadors i ratis

Indicadors pressupostaris		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
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%	2,8%
Grau de liquidació de drets (Mostra el grau de realització dels ingressos previstos. La proximitat al 100% indica una bona previsió d'ingressos)	= $\frac{\text{Drets liquidats}}{\text{Previsions definitives d'ingressos - Incorporació del romanent de tresoreria}}$	82,7%	101,0%	94,3%	88,0%	88,7%
Grau de liquidació d'obligacions (Mostra el grau de realització de les despeses previstes. No hauria d'excedir el 100%)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades}}{\text{Previsions definitives de despeses}}$	75,9%	89,6%	84,6%	89,7%	87,4%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 1}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	32,9%	17,5%	38,4%	44,4%	51,9%
% 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)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 2}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	24,9%	12,9%	23,4%	27,1%	24,2%
% que representa les despeses per transferències corrents	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 4}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	2,1%	1,1%	1,9%	2,3%	2,2%
Esforç inversor (% de despeses que corresponen a la realització d'inversions en l'exercici. La realització d'inversions es troba relacionada amb l'adquisició, ampliació, conservació o millora de les infraestructures i béns de capital)	= $\frac{\text{Obligacions liquidades capítol 6}}{\text{Obligacions liquidades totals}}$	25,1%	10,2%	16,9%	10,6%	4,3%
Estalvi brut (El seu valor ha de ser positiu. Capacitat dels ingressos corrents per finançar despeses de capital)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-11,9%	-2,9%	17,3%	-11,0%	-9,6%
Estalvi net (El seu valor ha de ser positiu. Un valor negatiu indica que no es disposa de recursos corrents suficients per finançar l'amortització del deute formalitzat)	= $\frac{\text{Drets liquidats operacions corrents - obligacions liquidades op. Corrents - passius financers}}{\text{Drets liquidats operacions corrents}}$	-25,8%	-178,9%	4,4%	-27,5%	-28,5%
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%	65,0%
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%	61,8%
Ratis per habitants		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Població: nombre d'habitants	Segons departament d'Estadística	16.714	16.861	16.920	14.395	14.282
Ingressos tributaris per habitant	= $\frac{\text{Drets liquidats tributs (cap. 1,2 i 3)}}{\text{Població}}$	833	848	1.037	854	817
Despeses per habitant	= $\frac{\text{Obligacions reconegudes}}{\text{Població}}$	1.677	3.094	1.472	1.478	1.302
Endeutament per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Endeutament total}}{\text{Població}}$	2.235	2.362	2.199	2.438	2.266
Càrrega financera per habitant (Comú més entitats participades)	= $\frac{\text{Despesa financera total}}{\text{Població}}$	112	52	39	59	44
Ratis de liquiditat		Exercici 2008	Exercici 2009	Exercici 2010	Exercici 2011	Exercici 2012
Fons de maniobra (Hauria de tenir valor positiu)	= Actiu corrent - Passiu corrent	-8.505.859	-1.477.062	-489.688	-2.364.519	-2.412.609
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%	52,7%
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%	35,3%

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, en relació al que resultaria d'aplicar els conceptes previstos a la LFC, és inferior en 214.846 euros. (nota 2.3.8)
- El Comú va formalitzar amb data 8 d'octubre de 2012 una pòlissa el venciment del qual és el 8 d'octubre de 2014, 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)

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, 2010 i 2011, tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància de que hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC i en l'ordinació del pressupost. (notes 2.1.1 i 2.4)
- 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)
- En l'exercici 2012, el Comú ha presentat un dèficit de les seves operacions corrents el qual ha estat de 1.185.390 euros en el seu pressupost inicial i de 1.333.357 euros en els imports liquidats, representant el 9,6% 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)
- 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 2012 només hi figuren els cobraments i pagaments efectuats fins a 31 de desembre de 2012 quan, d'acord amb la LFC hauria d'incloure també els cobraments i els pagaments efectuats fins a 31 de gener de 2013 que han estat originats per operacions generades abans del 31 de desembre de 2012. (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 no disposa dels càlculs tècnics previstos per la norma de valoració 4a del PGCP, als efectes de determinar la correcció valorativa per les inversions destinades a l'ús general. (notes 1.5 i 2.3.1)
- El romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut és inferior en 1.056.669 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP, passant a ser negatiu en 15.903.850 euros. (notes 2.3.9 i 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 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 2012, 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 2012.

6. AL·LEGACIONS

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

Es transcriu a continuació la resposta rebuda:

TRIBUNAL DE COMPTES
REGISTRE D'ENTRADA
Data d'entrada: 12/12/13
Hora d'entrada: 10:06.
Núm.: 162-13.

11 de Desembre de 2013

Sr. Carles SANTACREU
President del Tribunal de Comptes
C/ Dr. Vilanova, 15 – Planta -3
AD 500 - Andorra la Vella

Distingit Senyor,

D'acord amb allò que preveu la llei del Tribunal de Comptes, li trametem les al·legacions corresponents a l'informe del Tribunal de Comptes relatiu als treballs de fiscalització del tancament de l'exercici 2012 del Comú d'Escaldes-Engordany.

Quedant a la seva disposició per a qualsevol aclariment, aprofitem l'avinentsa per a saludar-lo atentament.



Trinitat Marín González
Cònsol Major



Al·legacions a l'informe relatiu als treballs de fiscalització corresponents al tancament de l'exercici 2012

Escaldes-Engordany, 11 de desembre de 2013

El Comú d'Escaldes-Engordany ha pres en consideració les recomanacions i observacions fetes pel Tribunal de Comptes en el seu informe lliurat en data de 21 de novembre de 2013. El Comú té a bé precisar que algunes ja han estat resoltes durant aquest any 2013.

No obstant això, es presenten les al·legacions següents:

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS

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 214.846 euros. (nota 2.3.8)

Al·legació del Comú d'Escaldes-Engordany:

L'import liquidat en els comptes 2012 correspon a l'amortització de capital i interessos meritats durant l'any. Pel que fa últim trimestre, alguns càrrecs bancaris s'ha efectuat en data 2 de gener 2013. Aquest últims expliquen l'origen de la diferència.

- El Comú va formalitzar amb data 8 d'octubre de 2012 una pòlissa el venciment del qual és el 8 d'octubre de 2014, 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)

Al·legació del Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú entén que la pòlissa de crèdit indicada s'ha establert per un any renovable per un any més. Així ho estableix el contracte que transcrit textualment diu:

"Sense perjudici de l'aplicació en el seu cas de les causes de venciment anticipat previstes en les condicions generals d'aquest contracte, el banc podrà donar per vençut el crèdit anualment, el mateix dia i mes de cadascun dels anys següents al de la data d'inici de vigència d'aquest contracte,



comunicant-ho als acreditats i als fiadors amb 15 dies naturals previs com a mínim,...”.

OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

Relatives a la comptabilitat pública

- Tot i que el Comú, atenent als càlculs derivats de la fiscalització dels exercicis 2009, 2010 i 2011, tenia un romanent de tresoreria no afectat negatiu, no tenim constància de que hagi adoptat cap de les mesures de sanejament previstes a l'article 82 de la LFC i en l'ordinació del pressupost. (notes 2.1.1 i 2.4)

Al·legació del Comú d'Escaldes-Engordany:

L'article 82 de la LFC i l'ordinació de pressupost, preveuen mesures de sanejament en el cas de liquidació del pressupost amb romanent de tresoreria negatiu. Tot i que el Comú té un romanent de tresoreria no afectat negatiu, disposa d'un romanent de tresoreria total positiu, per lo qual no han estat necessàries efectuar mesures de sanejament específiques.

- En l'exercici 2012, el Comú ha presentat un dèficit de les seves operacions corrents el qual ha estat de 1.185.390 euros en el seu pressupost inicial i de 1.333.357 euros en els imports liquidats, representant el 9,6% 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)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

Si bé compartim l'observació efectuada pel Tribunal de Comptes, també es cert que en el moment actual, les necessitats de la parròquia requereixen d'una estructura de funcionament comunal, el finançament de la qual ha quedat desalineada. Les transferències previstes per la LQTC han esdevingut la principal font de finançament d'aquesta administració i les limitacions en quan a la seva aplicació no permeten pal·liar aquest desajustament.

- 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)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

L'article 79 de la LFC, en el seu redactat, permet als Comuns:

“Els comuns poden, en la forma que estableixi l'ordinació corresponent, incloure en un sol acte administratiu dues o més fases d'execució de les enumerades en l'apartat anterior.”

Per lo tant i tal i com s'especifica en l'ordinació de pressupost es comptabilitzen totes les fases en el moment del seu pagament.

- El romanent de tresoreria no afectat que s'ha retut és inferior en 1.056.669 euros al que derivaria d'aplicar els criteris del PGCP, passant a ser negatiu en 15.903.850 euros. (notes 2.3.9 i 2.4)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

Amb la voluntat de poder resoldre les divergències en els càlculs indicats, el Comú demaria al Tribunal de Comptes una reunió de treball per tal de poder exposar les bases de càlcul i unificar criteris.

Altres observacions

- El projecte de pressupost no disposa de la informació requerida d'acord amb l'establir 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)

Al·legació Comú d'Escaldes-Engordany:

El Comú té a bé informar que malgrat la observació, la memòria que acompanya l'ordinació de pressupost 2012 aprovada en el Ple de data 3 de febrer de 2012, presenta la informació requerida en l'article 68 de la LFC en el seu punt 4 - Evolució prevista de l'endeutament (Informe sobre l'endeutament).

Trinitat Marín González
Cònsol Major



7. OBSERVACIONS COMPLEMENTÀRIES

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

2.1.1. Pressupost inicial

...

Mancances en l'expedient d'elaboració del pressupost

La LFC reclama que l'expedient contingui informació que complementa o justifica la continguda al pressupost que s'aprova. 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.

4. OBSERVACIONS I RECOMANACIONS D'ANYS ANTERIORS

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, ni de les bases utilitzades per a l'avaluació dels ingressos. (nota 2.1.1)

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